

**UNIVERSIDAD RICARDO PALMA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**



**TESIS**

**CONTROL DE LAS MERMAS EN EL COMBUSTIBLE Y SU EFECTO EN LA  
RENTABILIDAD FINANCIERA EN EL GRIFO SERVICENTRO MARCO ANTONIO**

**S.R.LTDA LIMA, 2019**

**PRESENTADO POR EL BACHILLER**

**ELIOT RICARDO TAMAYO MARCOS**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE**

**CONTADOR PÚBLICO**

**LIMA, PERU**

**2021**

Dedico esta Tesis a mis padres, por su paciencia, comprensión, esfuerzo, amor y apoyo, a Dios, por guiarme por el camino correcto a seguir creciendo como profesional.

A mi familia y hermanos por el apoyo constante, consejos y confianza depositada.

## **AGRADECIMIENTO**

La elaboración de la Tesis no hubiera sido posible sin el apoyo de mi familia y Dios, por ayudarme a cumplir mis metas profesionales y luchar por mis sueños, a la Universidad Ricardo Palma por brindar todas las herramientas para lograr ser un profesional.

## INTRODUCCIÓN

En la economía peruana, sobre todo en el sector Hidrocarburos ha sufrido cambios a lo largo del tiempo desde el 2014 cuando la economía crecía hasta su declive en el año 2017, manteniéndose en el 2019, durante los últimos dos años el Perú ha tenido grandes cambios en el mercado nacional sobre la compra y venta de combustibles, una de las causas, es la recesión mundial ocasionada por el virus Covid-19 afectando al comercio mundial, pero sobre todo el factor que generó un mayor cambio fue el fin del monopolio del combustible en América por parte de Venezuela, lo que generó nuevas opciones en el mercado extranjero, siendo afectados completamente los precios en los grifos y estaciones de servicio en el mercado nacional peruano, por lo que una gestión, control, monitoreo, análisis de los recursos toma una mayor relevancia en los últimos años.

Muchas empresas dedicadas al rubro de comercialización de combustible no toman en cuenta las pautas correctas para un control de inventarios, como también la omisión del tratamiento contable y tributario, lo que genera una información imprecisa con respecto a la adquisición de combustible y su preservación por su naturaleza volátil. Muchas empresas no tienen un control adecuado en los almacenes al no reconocer las mermas cuando se producen en el momento de la adquisición del bien, en el traslado del bien hacia los surtidores y en la comercialización, por lo que muchas veces las mermas tienden a acumularse, y por consecuencia, ocasiona que la información reflejada en los estados financieros, tome una imprecisa toma decisiones, ya que la información no toma en cuenta los datos de acumulación de mermas en exceso y le dan un tratamiento contable y tributario inadecuado, provocando en el futuro resultados negativos tanto económicos y financieros. Por lo que se determinó en demostrar como las mermas tanto por su naturaleza y durante los procesos de adquisición, traslado y comercialización influyen en la rentabilidad financiera del grifo Servicentro Marco Antonio S.R.LTDA.

Por consiguiente la investigación, se basó en 6 capítulos, en la siguiente estructura:

Capítulo I, se formula el problema principal conjuntamente con los problemas secundarios, planteando el objetivo general y específico, a su vez con la justificación y la delimitación de la investigación.

Capítulo II, está conformado por el Marco teórico, donde comprende la información de los antecedentes de la investigación, las bases teórico-científico, sirviendo como respaldo de la investigación.

Capítulo III, se encuentra la hipótesis principal planteada, las hipótesis secundarias, las variables a tomar y la matriz de consistencia en que se basa la investigación.

Capítulo IV, se presenta la metodología a utilizar, el tipo y nivel de investigación, tanto diseño, población y muestra, como también las técnicas como también instrumentos de recolección de datos.

Capítulo V, se expone los resultados de la recolección de datos, donde se analiza los datos obtenidos, el primer paso es aceptar la hipótesis principal, ya que el informe estadístico muestra que la influencia de las mermas es significativa en la rentabilidad financiera de la empresa.

Capítulo VI, se redacta las conclusiones, recomendaciones como también las referencias y el apéndice.

**ÍNDICE**

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTOS	iii
INTRODUCCIÓN	iv
ÍNDICE	vi
LISTA DE TABLAS	ix
LISTA DE FIGURAS	xii
RESUMEN	xvi
ABSTRACT	xvii
<b>CAPÍTULO I: PLANEAMIENTO DEL ESTUDIO</b>	<b>1</b>
1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	1
1.1.1 Problema General	2
1.1.2 Problema Específico	3
1.2 OBJETIVOS GENERALES Y ESPECÍFICOS	3
1.2.1 Objeto General	3
1.2.2 Objetivos Específicos	3
1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	4
1.3.1 Justificación Teórica	4
1.3.2 Justificación Social	4
1.4 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	4
1.4.1 Delimitación Temporal	4
1.4.2 Delimitación Espacial	4
1.4.3 Delimitación Conceptual	5

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	6
2.1.1 Antecedentes Internacionales	6
2.1.2 Antecedentes Nacionales	7
2.2 BASES TEÓRICO-CIENTÍFICO RELACIONADOS CON EL TEMA	10
2.2.1 Control de Merma	10
2.2.1.1 Inventario	10
2.2.1.1.1 Inventario según su forma	11
2.2.1.1.2 Inventario según su función	11
2.2.1.2 Importancia de los inventarios	12
2.2.1.3 Métodos de Costeo en los inventarios	13
2.2.1.4 NIC 2: Inventarios	15
2.2.1.5 Las Mermas	17
2.2.1.5.1 Tipos de Mermas	17
2.2.1.5.2 Merma por Transporte	18
2.2.1.5.3 Cálculo de Mermas	24
2.2.15.4 Acreditación de Mermas	25
2.2.2 Estados Financieros	27
2.2.2.1 NIC 1: Prestación de Estados Financieros	28
2.2.2.2 Indicadores Financieros	31
2.2.2.3 Impuesto a la Renta	35
2.2.2.4 Tratamiento Tributario frente al contable	38
2.3 DEFINICIONES EN TÉRMINOS BÁSICOS	43
<b>CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES</b>	<b>48</b>
3.1 HIPÓTESIS Y VARIABLES	48

3.1.1 Hipótesis General	48
3.1.2 Hipótesis Específicos	48
3.2 IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES	48
3.3 MATRIZ LÓGICA DE CONSISTENCIA	51
<b>CAPÍTULO IV: MÉTODO</b>	<b>53</b>
4.1 TIPO Y MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	53
4.2 DISEÑO ESPECÍFICO DE INVESTIGACIÓN	53
4.3 POBLACIÓN, MUESTRA O PARTICIPANTES	54
4.4 INSTRUMENTOS DE RECOGIDA A DE DATOS	54
4.5 TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS	55
4.6 PROCEDIMIENTO DE EJECUCIÓN DEL ESTUDIO	55
<b>CAPITULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN</b>	<b>56</b>
5.1 DATOS CUANTITATIVOS	56
5.2 ANÁLISIS DE RESULTADOS	56
5.3 CASO PRÁCTICO	108
5.4 DISCUSIÓN DE RESULTADOS	138
<b>CAPITULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	<b>142</b>
6.1 CONCLUSIONES	142
6.2 RECOMENDACIONES	144
<b>REFERENCIAS</b>	<b>145</b>
<b>APÉNDICE A: Registros Hábiles de Grifos y Estaciones de servicios</b>	<b>153</b>
<b>APÉNDICE B: Cuestionario de control de mermas en los inventarios</b>	<b>155</b>



**LISTA DE TABLAS**

TABLA N° 1: Categorías de Impuesto a la Renta 2019	35
TABLA N° 2: Variable Independiente: Merma de Combustible	49
TABLA N° 3: Variable Dependiente: Estados Financieros	50
TABLA N° 4: Análisis de pregunta N°1	56
TABLA N° 5: Análisis de pregunta N°2	58
TABLA N° 6: Análisis de pregunta N°3	59
TABLA N° 7: Análisis de pregunta N°4	60
TABLA N° 8: Análisis de pregunta N°5	62
TABLA N° 9: Análisis de pregunta N°6	63
TABLA N° 10: Análisis de pregunta N°7	64
TABLA N° 11: Análisis de pregunta N°8	66
TABLA N° 12: Análisis de pregunta N°9	67
TABLA N° 13: Análisis de pregunta N°10	68
TABLA N° 14: Análisis de pregunta N°11	70
TABLA N° 15: Análisis de pregunta N°12	71
TABLA N° 16: Análisis de pregunta N°13	72

TABLA N° 17: Análisis de pregunta N°14	73
TABLA N° 18: Análisis de pregunta N°15	74
TABLA N° 19: Análisis de pregunta N°16	76
TABLA N° 20: Análisis de pregunta N°17	77
TABLA N° 21: Análisis de pregunta N°18	78
TABLA N° 22: Análisis de pregunta N°19	79
TABLA N° 23: Análisis de pregunta N°20	80
TABLA N° 24: Análisis de pregunta N°21	81
TABLA N° 25: Análisis de pregunta N°22	82
TABLA N° 26: Análisis de pregunta N°23	84
TABLA N° 27: Análisis de pregunta N°24	85
TABLA N° 28: Análisis de pregunta N°25	86
TABLA N° 29: Análisis de pregunta N°26	87
TABLA N° 30: Análisis de pregunta N°27	88
TABLA N° 31: Análisis de pregunta N°28	89
TABLA N° 32: Análisis de pregunta N°29	90
TABLA N° 33: Análisis de pregunta N°30	91

TABLA N° 34: Análisis de pregunta N°31	92
TABLA N° 35: Análisis de pregunta N°32	93
TABLA N° 36: Análisis de pregunta N°33	94
TABLA N° 37: Análisis de pregunta N°34	96
TABLA N° 38: Análisis de pregunta N°35	97
TABLA N° 39: Análisis de pregunta N°36	98
TABLA N° 40: Análisis de pregunta N°37	100
TABLA N° 41: Análisis de pregunta N°38	101
TABLA N° 42: Análisis de pregunta N°39	102
TABLA N° 43: Análisis de pregunta N°40	103
TABLA N° 44: Control de Mermas Servicentro Marco Antonio S.R.L.DTA	125
TABLA N°45: Identificación de Merma 2019 y 2018	128

**LISTA DE FIGURAS**

FIGURA N° 1: Sistema de Recuperación de vapor, balanceado de dos puntos	19
FIGURA N° 2: Diagrama general de un grifo	19
FIGURA N° 3: Área de Riesgo de un surtidor/dispensador	20
FIGURA N° 4: Ficha técnica	21
FIGURA N° 5: Cuadro de incendios	23
FIGURA N° 6: Operaciones gravadas renta de tercera	37
FIGURA N° 7: Kardex dia 23.09.19	39
FIGURA N° 8: Asiento por la merma normal	40
FIGURA N° 9: Asiento por la merma anormal	41
FIGURA N° 10: Resultado en porcentaje de la pregunta N°1	57
FIGURA N° 11: Resultado en porcentaje de la pregunta N°2	58
FIGURA N° 12: Resultado en porcentaje de la pregunta N°3	59
FIGURA N° 13: Resultado en porcentaje de la pregunta N°4	61
FIGURA N° 14: Resultado en porcentaje de la pregunta N°5	62
FIGURA N° 15: Resultado en porcentaje de la pregunta N°6	63
FIGURA N° 16: Resultado en porcentaje de la pregunta N°7	65

FIGURA N° 17: Resultado en porcentaje de la pregunta N°8	66
FIGURA N° 18: Resultado en porcentaje de la pregunta N°9	67
FIGURA N° 19: Resultado en porcentaje de la pregunta N°10	69
FIGURA N° 20: Resultado en porcentaje de la pregunta N°11	70
FIGURA N° 21: Resultado en porcentaje de la pregunta N°12	71
FIGURA N° 22: Resultado en porcentaje de la pregunta N°13	72
FIGURA N° 23: Resultado en porcentaje de la pregunta N°14	74
FIGURA N° 24: Resultado en porcentaje de la pregunta N°15	75
FIGURA N° 25: Resultado en porcentaje de la pregunta N°16	76
FIGURA N° 26: Resultado en porcentaje de la pregunta N°17	77
FIGURA N° 27: Resultado en porcentaje de la pregunta N°18	78
FIGURA N° 28: Resultado en porcentaje de la pregunta N°19	79
FIGURA N° 29: Resultado en porcentaje de la pregunta N°20	80
FIGURA N° 30: Resultado en porcentaje de la pregunta N°21	81
FIGURA N° 31: Resultado en porcentaje de la pregunta N°22	83
FIGURA N° 32: Resultado en porcentaje de la pregunta N°23	84
FIGURA N° 33: Resultado en porcentaje de la pregunta N°24	85

FIGURA N° 34: Resultado en porcentaje de la pregunta N°25	86
FIGURA N° 35: Resultado en porcentaje de la pregunta N°26	87
FIGURA N° 36: Resultado en porcentaje de la pregunta N°27	88
FIGURA N° 37: Resultado en porcentaje de la pregunta N°28	89
FIGURA N° 38: Resultado en porcentaje de la pregunta N°29	90
FIGURA N° 39: Resultado en porcentaje de la pregunta N°30	91
FIGURA N° 40: Resultado en porcentaje de la pregunta N°31	92
FIGURA N° 41: Resultado en porcentaje de la pregunta N°32	93
FIGURA N° 42: Resultado en porcentaje de la pregunta N°33	95
FIGURA N° 43: Resultado en porcentaje de la pregunta N°34	96
FIGURA N° 44: Resultado en porcentaje de la pregunta N°35	97
FIGURA N° 45: Resultado en porcentaje de la pregunta N°36	99
FIGURA N° 46: Resultado en porcentaje de la pregunta N°37	100
FIGURA N° 47: Resultado en porcentaje de la pregunta N°38	101
FIGURA N° 48: Resultado en porcentaje de la pregunta N°39	102
FIGURA N° 49: Resultado en porcentaje de la pregunta N°40	104
FIGURA N° 50: Indicadores de Rentabilidad	122

FIGURA N° 51: Aviso de oferta pública primaria de bonos soberanos	124
FIGURA N°52: Asiento contable por mermas Anormales 2018	129
FIGURA N°53: Asiento contable por mermas Anormales 2019	129
FIGURA N°54: Cuadro de adiciones y deducciones	131
FIGURA N°55: Determinación del impuesto a la renta ajustado 2018	132
FIGURA N°56: Determinación del impuesto a la renta ajustado 2019	133
FIGURA N°57: Índices de Rentabilidad Ajustado	136

## RESUMEN

El desarrollo del trabajo de investigación tiene el objetivo principal de delimitar y interpretar el efecto de mermas de los inventarios en la rentabilidad financiera en el grifo Servicentro Marco Antonio S.R.LT.DA lima, 2019. Con el fin de ofrecer alternativas de solución para lograr una mejor gestión del control de inventarios, tratamiento contable y tributario, y de esta manera poder hacer frente a las diversas dificultades tanto en el área contable como en los almacenes de la empresa, de modo que sean reflejados en los estados financieros.

La investigación realizada tiene enfoque cuantitativo contando con un diseño experimental con corte transversal, siendo aplicado en las áreas contables, financieras, tesorería y almacén. Ya obtenidos los resultados, se logró analizar los indicadores financieros que permitió comparar los resultados del periodo 2019 y 2018 y el efecto de las mermas, dando como resultado una nueva perspectiva de la merma como un tema de relevante en la empresa, siendo considerado como un medio de control fundamental para la empresa, generando a su vez nuevas propuestas de estrategias y guías contra las contingencias.



## ABSTRACT

The development of the research work has the main objective of delimiting and interpreting the effect of inventory shrinkage on financial profitability at the Servicentro Marco Antonio SRLT. DA Lima, 2019 tap. In order to offer alternative solutions to achieve a better management of inventory control, accounting and tax treatment, and in this way to be able to face the various difficulties both in the accounting area and in the company's warehouses, so that they are reflected in the financial statements.

The research carried out has a quantitative approach, counting on an experimental design with a cross section, being applied in the accounting, financial, treasury and warehouse areas. Once the results were obtained, it was possible to analyze the financial indicators that made it possible to compare the results of the 2019 and 2018 period and the effect of the losses, resulting in a new perspective of the decline as a relevant issue in the company, being considered as a fundamental means of control for the company, generating in turn new proposals for strategies and guides against contingencies.

## **CAPITULO I: PLANEAMIENTO DEL ESTUDIO**

### **1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA**

Actualmente en muchas empresas del rubro de comercialización de combustible se les ha encontrado que existe una mala práctica de gestión o un inexistente control de sus inventarios, provocando un cálculo errado en las cantidades de existencias que no permite el uso adecuado de una información exacta y de las cuales luego se reflejan en la contabilidad. Una de las razones es por el insuficiente conocimiento contable y falta de capacitación del personal, debido a que el control de la información de muchas empresas es interna, por ello suelen encontrarse que no se registra datos acerca de mermas, las cuales en este rubro son habituales. Las mermas existentes son de dos tipos, normal y anormales, ya sea por su naturaleza misma por ser bienes volátiles o por la práctica de su manipuleo, debido a esto las empresas no le dan la suficiente relevancia al control y monitoreo de las mermas, lo que va ocasionar un impacto económico a lo largo tiempo si es que no se gestiona adecuadamente en la contabilidad, puesto que van a generar una baja rentabilidad financiera en la empresa en cada periodo y provocar una mala toma de decisiones.

En estas épocas en donde la economía ha sido afectado por desaceleración en la que empezó desde el 2017 y esto año con la recesión mundial por la pandemia del virus COVID-19, los precio de combustible ha sido afectados, aun cuando estos vienen siendo gestionados por el Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles (FEPC) creado el 2004 con el fin de evitar la volatilidad de precio internacionales, esto va de la mano con la oferta y demanda del mercado local peruano. Debido a la caída progresiva del precio de petróleo y el cambio de consumo de combustible en los vehículos siendo como primera opción el gas, este

commodity va perdiendo valor abruptamente, por lo que el Perú debe tomar medidas preventivas en el sector de hidrocarburos, ante la situación el estado ha creado parques industriales de gas, para ya no depender en su totalidad de la adquisición del bien extranjero de esa manera reduciendo costos por importación y promoviendo empleos, mediante esto los grifos han sido afectados debido a la caída del precio del combustible, ya que los grifos al tener los inventarios en stock pero a un precio de compra anterior que difiere al de venta en la actualidad, es decir que cuando un grifo importa a los distribuidores combustible este llega aproximadamente en 3 meses debido al que transporte es vía marítima por lo que el precio de compra es muy diferente a precio venta cuando llegue a su almacén del grifo ya que en esa transición de tiempo el precio de combustible fue en bajada por su propia pérdida de valor comercial, esto provoca un aumento de competencia de precios y calidad en el mercado, por lo cual se está buscando la forma más eficiente de gestión que pueda tener una empresa de grifos, monitoreando y controlando los inventarios con respecto a sus costos de adquisición y gastos siendo esta un punto de fuerte para la empresa tanto financieramente como también para su propio desarrollo en el mercado, de igual manera se considera como una oportunidad de mejorar las políticas de control de la empresa, tanto desde la llegada de combustible como en la comercialización, a este punto la empresa estará lista para hacer frente a los cambios y demandas cuando se dé la reactivación la economía peruana.

### **1.1.1 Problema General:**

¿Cuál es el efecto de las mermas de combustible en la rentabilidad financiera en el grifo Servicentro Marco Antonio S.R.LTDA, Lima 2019?

### **1.2.2 Problema Específico:**

¿En qué medida las mermas generadas en el abastecimiento y despacho de combustible tienen efecto en la rentabilidad en el grifo Servicentro Marco Antonio S.R.LTDA, Lima 2019?

¿Cómo el tratamiento contable y tributario incide en la rentabilidad en el grifo Servicentro Marco Antonio S.R.LTDA, Lima 2019?

## **1.2 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.2.1 Objetivos General:**

Determinar cuál es el efecto de las mermas de combustible en la rentabilidad financiera en el grifo Servicentro Marco Antonio S.R.LTDA, Lima 2019

### **1.2.2 Objetivos Específico:**

Determinar el efecto de las mermas generadas en el abastecimiento y despacho de combustible tiene efecto en la rentabilidad en el grifo Servicentro Marco Antonio S.R.LTDA, Lima 2019.

Determinar que el tratamiento contable y tributario incide en la rentabilidad del grifo Servicentro Marco Antonio S.R.LTDA, Lima 2019

### **1.3 Justificación de la investigación**

#### **1.3.1 Justificación Teórica**

Mediante los datos obtenidos de la investigación realizada en base a las mermas de combustible, determina en qué medida estas afectan tanto en la data de los inventarios y por consecuente reflejados en los estados financieros, teniendo en cuenta los resultados obtenidos de la investigación se podrá ayuda a promover una mejor gestión en los procesos de abastecimiento y despacho de combustible y que a su vez resultando positivos en la rentabilidad de la empresa.

#### **1.3.2 Justificación Social**

Por el lado social, el beneficio es para las estaciones de servicio de combustible, en lima metropolitana, ayudan al crecimiento del mercado, creación de nuevos establecimiento y aumento de empleo.

### **1.4 Delimitación de investigación**

#### **1.4.1 Delimitación Temporal**

El tiempo de la investigación fue de 06 meses, durante los cuales se realizó el estudio sobre el efecto de las mermas de combustible y su impacto en los estados financieros de los periodos de 2018 y 2019.

#### **1.4.2 Delimitación Espacial**

El estudio se realizó en la empresa Servicentro Marco Antonio S.R.LTDA en el distrito de Villa María del Triunfo Av.Villa Maria Nro. 1400 urb. El cercado lima, la

información se obtuvo de dos fuentes primarias a la empresa y de empleados dentro de la empresa encargados de la administración de la misma.

### **1.4.3 Delimitación Conceptual**

La investigación busca mensurar la importancia de las mermas con los resultados sobre la rentabilidad de la empresa Servicentro Marco Antonio S.R.L TDA, para identificar en que secuencias de abastecimiento y despacho se produce las mermas.

## CAPITULO II MARCO TEÓRICO

### 2.1 Antecedentes de la Investigación

Para el trabajo de investigación se consideró las siguientes Antecedentes.

#### 2.1.1 Antecedentes Internacionales

ALAVA (2017), expuso la tesis titulada *“Las mermas y su incidencia en el costo de venta de la empresa Lafattoria S.A.”*, con el fin de obtener el título de Ingeniero en contabilidad y Auditoría en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil-Ecuador. El objetivo de su investigación señala está orientado a ayudar a la empresa a mejorar el control de la merma generada, dado que se desperdician alimentos de manera innecesaria, lo que ocasiona un desperdicio de dinero para la empresa, la investigación es de tipo no experimental con métodos analítica-documental, con técnicas de encuestas y recopilación de datos con la utilización de indicadores financieros y estados financieros.

El autor detalla la importancia del conocimiento de las mermas de la empresa, mediante su análisis de la merma señala que la gerencia no es conscientes del desperdicio que provocan por la falta de control y capacitación y el dinero que se pierde, además detallar un informe donde se demuestra que el monitoreo de la gerencia hacia mermas no concurrente, afirmando que no se realiza el control permanentemente y esta desconoce los procedimientos, por el lado del almacén los informes de inventario se realiza semanalmente por necesidad del rubro de la empresa, la empresa no desea capacitar a los empleados, en cuanto al tratamiento contable no existe asiento contable, y mucho menos la deducción del gasto, para culminar detalla en la investigación que la empresa no existe control de los inventarios solo se guían por el proceso de adquisición y utilización. Para evitar lo descrito se debe mejorar la gestión

en la empresa para darle un uso eficiente de los insumos y darle importancia de reconocer cuando es merma, el autor concluye que un control detallado de las compras y mermas realizadas por la empresa tiene impacto financiero. De igual manera como resultado de la investigación se tuvo estados financiero más precisos, de igual manera se confirmó que los procedimientos de la empresa definidos para fijar la materia prima y el proceso de compras que no están acompañados del control de los inventarios.

### **2.1.2 Antecedentes Nacionales**

**AUCCAPUCLLA y PRADO (2019)**, presentaron la tesis titulada “*Mermas y su Influencia en la Rentabilidad del Grifo Servicentro Chalpon E.I.R.L. Ayacucho 2015, 2016 y 2017*”, para alcanzar el título de profesional de Contador Público en la Universidad Peruana Los Andes-Perú, señalando que el objetivo de su investigación es, establecer cómo las mermas del proceso de abastecimiento desde la planta a la cisterna, influyen en la rentabilidad del grifo Servicentro Chalpon E.I.R.L Ayacucho, la investigación se basó en los métodos científico-deductivo, con tipo aplicativa a nivel explicativo con causa-efecto a su vez la el estudio fue de es de diseño no experimental y longitudinal. Las dimensiones que toma son el abastecimiento que abarca desde la planta hasta de procesamiento del combustible hasta el camión cisterna, el cual empieza cuando el personal bombea el combustible hacia los camiones cisternas, la siguiente dimensión es abastecimiento que comienza con el cisterna hasta llegar al tanque de almacenamiento, las emisiones de descarga cuando está lleno el camión cisterna de combustible la merma del barboteo del llenado es de consideración. Los indicadores que toma en cuenta son el promedio de Gas licuado de petróleo en el abastecimiento de planta-cisterna, promedio de gasolina 90 octanos de



abastecimiento de planta-cisterna y el promedio de Diésel B5 de abastecimiento de planta -cisterna.

El autor detalla la importancia del desarrollo de la gestión de mermas en el giro de negocios de los grifos como también demostrar las deficiencias en las empresas existentes y como estas influyen en la rentabilidad misma para que los inversionistas tomen las mejores opciones decisiones. El autor concluye que las mermas influyen de forma inversa influyendo en los costos del grifo y por consecuencia provocando una caída en la rentabilidad de Servicentro Chalpon E.I.R.L, recomendando la capacitación del personal sobre el manejo de equipos para el abastecimiento y transporte de combustible.

**CRUZ (2017)**, presento la tesis titulada *“Merma de combustible G-84 y su relación con el impuesto a la renta anual en los grifos del distrito de Tambopata 2016”*, para obtener el título de profesional de Contador Público en la Universidad Andina del Cusco, señalando que el objetivo de su investigación es, “

Determinar en qué medida las mermas de combustible G-84 se relaciona con el impuesto a la renta anual en los grifos del distrito de Tambopata 2016”, la investigación se basó en el diseño descriptivo-correlacional-transversal, a través de un enfoque cuantitativo con un diseño experimental, con un alcance de investigación de 29 grifos en tambopata, las dimensiones tomadas son desde el transporte, recepción almacenamiento y despacho, de igual manera el factor climatológico afectando de manera que el combustible se evapora. Las variables que tomó para la investigación merma de combustible G-84 como porción que se consume naturalmente o por el mismo transporte realizado la otra variable es el Impuesto a la Renta como derivados del capital de trabajo y otras fuentes que producen ingresos periódicos. Las

dimensiones tomadas son operacionalización, que se refiere a la manipulación del bien desde su producción hasta su despacho, la otra dimensión viene a ser el factor climatológico referente a las variaciones del clima. Para la primera dimensión los indicadores fueron los siguientes transporte, recepción, almacenamiento y despacho, para el segundo los indicadores son las altas temperaturas de la zona.

El autor concluye que la merma de combustible logra una relación con el impuesto a la renta anual confirmando que los administradores omiten el beneficio tributario, logrando que los estados financieros no seas precisos conforme a los principios de la contabilidad, de igual manera la relación de entre la operación entre el transporte, recepción y almacenamiento, indicando la importancia que el principio de “objetividad” va reflejar en el gasto, y el tratamiento de la merma.

**CAPCHA Y JIMENEZ (2019)**, presentaron la tesis titula *“Efectos tributarios de las mermas de combustibles líquidos de las estaciones de servicios del distrito de Chilca, 2019”*, para lograr el título de profesional de Contador Público en la universidad Continental, señalando que le objetivo de investigación es “Analizar el proceso de tributación de las mermas de combustible líquidos en las estaciones de servicio del distrito de Chilca”, la investigación se basó con enfoque cuantitativo con diseño descriptivo-explicativo, tomando como método de investigación por observación y medición con método no experimenta. La investigación presenta las siguientes variables, proceso de tributación en cual consistía en quien paga las cargas del impuesto y mermas de combustible como pérdida o disminución de volumen o cantidad del bien, por el cual se tomó las siguientes dimensiones, para el primer variable fueron las ventas y gastos, para el segundo variable es operacionalizacion y el factor climatológico, para los indicadores del primer dimensión es control de

inventarios, diferencia de inventarios , ingresos, estados de ganancia y pérdidas e informe técnico, para la segunda dimensiones los indicadores son, transporte, recepción, almacenamiento, despacho y cambios de temperatura en la zona.

El autor concluye que el principal factor para que provoque mermas surge del almacenamiento de los tanques subterráneos por la evaporación del combustible y en el goteo de transferencia de los surtidores, detallando la deficiencia del área administrativa con respecto a su poca capacitación, recomendado que un mantenimiento preventivo y correctivo en las maquinas, accesorios como también un manual de procedimientos lograría un cambio positivo en la administrativo para el tratamiento correcto del bien y contable.

## **2.2 Bases teórico-científico relacionado con el tema**

### **2.2.1 Control de Merma**

#### **2.2.1.1 Inventario**

Un inventario, sea cual sea la naturaleza de lo contiene, consiste en un listado ordenado y valorado de productos de la empresa. El inventario, por lo tanto, ayuda a la empresa al aprovisionamiento de sus almacenes y bienes ayudando al proceso comercial o productivo, y favoreciendo con todo ello la puesta a la disposición del producto al cliente. (Cruz, 2018, p.9)

Viene a ser la representación de la existencia de bienes que tiene una empresa al realizar una compra, alquiler, uso o transformación, registrada contablemente como activo.

#### 2.2.1.1.1 Inventarios según su forma:

- **Materias primas y componente**

“Comprende todas las materias primas y componentes que se utilizan para la fabricación y producción de productos terminados, pero que todavía no han sido procesados.” (Meana, 2017, p.9)

- **Piezas de repuestos de los equipos y de suministros industriales**

Este tipo de inventarios incluye:

**Materiales primas secundarias**, “aquellas que utilizamos en la elaboración de los productos.” (Meana, 2017, p.9)

**Artículos de consumo**, “son aquellos productos que utilizamos en nuestras instalaciones, como combustible para la maquinaria, productos de limpieza, etc.” (Meana, 2017, p.9)

- **Productos terminados**

“Son todos los productos terminados que el departamento de producción nos envía para su almacenamiento, y constituyen todos los artículos que están a la venta.” (Meana, 2017, p.9)

#### 2.2.1.1.2 Inventario según su función:

- **Inventario en tránsito:** “cuenta todos los materiales y productos que están por llegar de los proveedores a la empresa.” (Caurin 2017,párr.7)

- **Inventario de ciclo:** “es el inventario que se resulta cuando se producen más productos de los necesarios debido a que se han adquirido una mayor cantidad de materias primas con el objetivo de

reducir costes de producción y que es mayor que la demanda actual.”  
(Caurin 2017,párr.7)

- **Inventario de seguridad o de reserva:** “se basa en los bienes de emergencia que posee la empresa para posibles fallos en el proceso de producción o aumentos inesperados de las demandas que modifiquen repentinamente el proceso de producción.” (Caurin 2017,párr.7)
- **Inventario de previsión o estacional:** “se organiza cuando se aumenta la producción en épocas de demanda baja con el objetivo de satisfacer las necesidades en épocas de demanda alta.” (Caurin 2017,párr.7)
- **Inventario de desacoplamiento:** “es el inventario requerido cuando existen dos procesos que requieren tasas de producción que no tienen la posibilidad de sincronizarse”. (Caurin 2017,párr.7)

### **2.2.1.2 Importancia de los Inventarios:**

Un inventario en un listado ordenado, detallado y valorado de los bienes de una empresa. Los bienes de la empresa se encuentran ordenados y detallados dependiendo de las características del bien que forma parte de la empresa, agrupando los que son similares y valorados, ya que se deben expresar en valor económico para que formen parte del patrimonio de la empresa. (Cruz, 2018, p.7)

### **2.2.1.3 Métodos de Costeo en los Inventarios:**

#### **Método PEPS**

Cuando se utiliza este método, el flujo físico real es irrelevante, lo importante es que el flujo de costos supone que las primeras mercancías en entrar al inventario son las primeras en ser vendidas; por lo tanto el inventario, o sea las existencias, están valuadas al costo de las últimas compras, es decir, a los últimos precios de adquisición, y el costo de ventas en los precios, o sea, en época inflacionaria, el inventario queda sobrevaluado, ya que tiene precios de compra recientes, y el costo de venta queda valuado a precios anteriores; esto afectará los resultados, produciendo una mayor utilidad. (Mendoza y Ortiz, 2016, p.222)

#### **Método UEPS**

Cuando se utiliza este método, el flujo físico real es irrelevante, lo importante es que el flujo de costos supone que las últimas mercancías que entraron a formar parte del inventario son las primeras en venderse. Esto quiero decir que el inventario final está representado por las primeras entradas y, por lo tanto, está valuado a precios de adquisición antiguos. Las mercancías vendidas y que se encuentran en el costo de ventas representan las últimas compras del periodo y están valuadas a los últimos precios de adquisición. En una época de alza de precios, o sea, en época inflacionaria, el costo de ventas queda valuado a costos recientes, lo que afecta los resultados, reduciendo la utilidad, mientras que el inventario queda valuado a costos más antiguos, es decir, a un valor menor que el del precio de mercado. (Mendoza y Ortiz, 2016, p.222)

### **Método de Promedio Ponderado**

Cuando se utiliza este método se hace necesario calcular un costo unitario promedio. El costo unitario promedio se obtiene dividiendo el costo de las unidades disponibles (el costo del inventario inicial más el costo de las compras del periodo) entre el número de unidades disponibles (el número de unidades en el inventario inicial más el número de unidades comparadas en el periodo). El costo unitario así obtenido se aplica tanto a las unidades vendidas, para hallar el costo de ventas, como a las unidades en existencia final, para determinar el valor del inventario que queda al final del periodo. En épocas donde los cambios de precios no son bruscos, este método limita distorsiones de los precios en el corto plazo, ya que normaliza los costos unitarios en el periodo. (Mendoza y Ortiz, 2016, p.223)

### **Método detallista**

“Tratándose de contribuyentes que opten por emplear el método detallista, deberán valorar sus inventarios al precio de venta disminuyendo con el margen de utilidad bruta que tengan en el ejercicio...” (Chávez y Fol, 2016, p9)

Teniendo en cuenta que en este tratamiento es relevante cuidar las secuencias de control y verificación de los márgenes de la utilidad bruta, teniendo en cuenta las compras nuevas y ajustes de precio del bien. Realizando inventarios físicos periódicos para comprobar que el saldo en las cuentas sea el correcto y si resulta lo contrario, ajustar la diferencia.

#### **2.2.1.4 NIC 2: Inventarios**

“La norma internacional de contabilidad (NIC 2) afirma que: El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.” (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2019, párr.1)

#### **Costo de Adquisición**

La norma internacional de contabilidad (NIC 2) afirma que: El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2019, párr.11)

#### **Costo de Transformación**

La norma internacional de contabilidad (NIC 2) consiste en que: Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de



producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta. (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2019, párr.12)

### **Otros Costos**

La norma internacional de contabilidad (NIC 2) afirma que: Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos. (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2019, párr.15)

### **Reconocimiento como Gasto.**

Conforme a la norma internacional de contabilidad (NIC 2) afirma: Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar. . (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2019, párr.34)

### **2.2.1.5 Las Mermas**

SUNAT (2006)

Define a la merma como: “pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.”

RAE (2017) nos dice:

“Según la RAE la definición de merma es la acción o efecto de mermas, porción de algo que se consume naturalmente o se sustrae o sisa.”

Tribuna Fiscal (2013) concluye en:

“En su informe tribunal del expediente 2680-2007, detalla la merma de cualquier evaporación o desaparición de la materia prima o bienes que ya han sido elegidos para su respectiva comercialización.”

Cuevas, F. (2001) nos dice:

“Se refiere al material que se evapora, se escoge, se contrae como consecuencia esperada y conocida del proceso productivo.”

#### **2.2.1.5.1 Tipos de Mermas**

Se clasifican en 2:

##### **Merma normal**

“Las mermas normales (...).son las que surgen en condiciones de operación eficiente y se considera un coste más en el proceso productivo” (Galindo, 2008, p.149)

“Pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.” (SUNAT, 2007)

“Es la pérdida o rechazo de unidades que normalmente se ocasionan en los inventarios o en el proceso productivo. Su coste Incrementa el valor de la producción.” (Ripoll, Alcoy, Ayuso, Barrachina, Crespo, Garrigos, Tamarit, Urquidi 2011, p.197)

### **Merma anormal**

“Es aquella pérdida en exceso del nivel aceptado de calidad, es decir, es aquella que rebasa los límites normales y predichos de tolerancia, ocurriendo generalmente debido a errores humanos o errores de máquina” (Abanto, 2012, p.31)

“Es la pérdida o rechazo de unidades que son generadas debido a circunstancias especiales o atípicas. Su coste repercute en la cuenta de Resultados como pérdida excepcional.” (Ripoll, Alcoy, Ayuso, Barrachina, Crespo, Garrigos, Tamarit, Urquidi 2011, p.197)

#### **2.2.1.5.2 Merma por transporte**

##### **Abastecimiento de combustible:**

Según INEGI (2017) afirma:

“Área con instalaciones permanentes para la venta y suministro de combustible para vehículos automotores.”(p.76)

La adquisición se realiza a través de plantas de abastecimiento, de los cuales en el Perú se transporta vía marítima, luego viene la parte del proceso de la comercialización del combustible, viene a ser la compra del bien en la planta, en este caso es el combustible que se adquiere tiene que tener tanto guía de remisión y ficha técnica del producto, constatando las características del bien transportado.

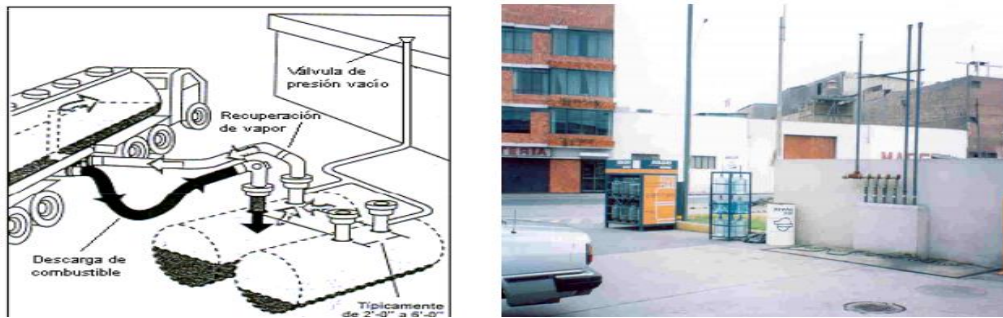


Figura N°1: Sistema de Recuperación de vapor, balanceado de dos puntos

Fuente: Osinergmin

### Almacenamiento de Combustible:

Acerca de los tanques subterráneos

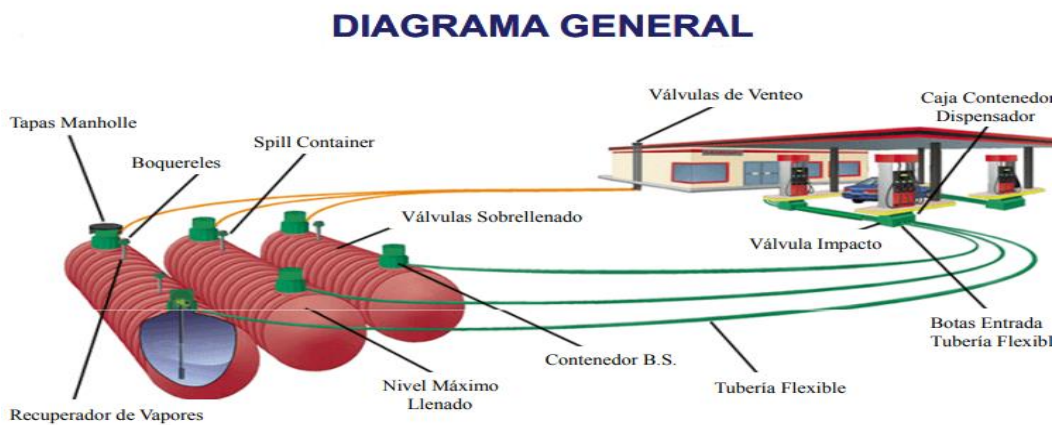


Figura N°2: Diagrama general de un grifo

Fuente: Osinergmin

## Despacho de combustible:

### AREA DE RIESGO DE UN SURTIDOR/DISPENSADOR

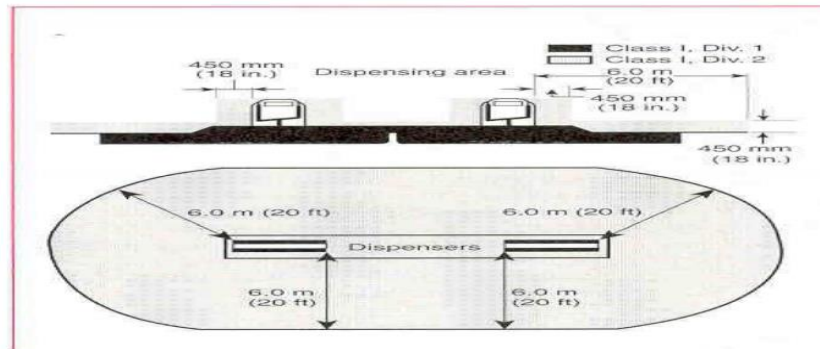


Figura N°3: Área de Riesgo de un surtidor/dispensador

Fuente: Osinergmin

### Ficha técnica

Según Mondragón (2019) considera la ficha técnica como una herramienta en donde afirma que: “A nivel comercial informa a los clientes las características de la mercadería, su composición y representación; a nivel logístico provee a las empresas proveedoras de servicios de información para el transporte (peso, dimensiones, características), el almacenamiento y manipuleo.”

Las características que debe contener son según (Mondragón, 2019):

- Identificación del Producto: Contiene nombre comercial, nombre técnico, nombre científico, partidas arancelarias peruanas (si el caso lo requiera).
- Información Técnica: Composición, características físicas y químicas, densidad.
- Información comercial: Presentación, variedades, usos, empaque, embalaje, unidades por caja.
- Aspectos arancelarios: En los casos si el producto acoge algún
- TLC

## Ejemplo de Ficha Técnica

### FICHA TÉCNICA PROYECTO

#### 1. CARACTERÍSTICAS GENERALES DEL BIEN

Denominación del bien	: GASOLINA 90 OCTANOS
Denominación técnica	: GASOLINA 90 OCTANOS
Unidad de medida	: GALÓN
Descripción general	: Gasolina de 90 octanos es una mezcla de fracciones livianas de petróleo, libre de agua y de material sólido en suspensión, que es apta para ser utilizada como combustible en motores de combustión interna a ignición por chispa.

#### 2.1. Del bien

La gasolina de 90 octanos debe cumplir con las disposiciones establecidas en la norma NTP 321.090:1984\*.

El producto debe cumplir con las siguientes especificaciones:

CARACTERÍSTICA	ESPECIFICACIÓN	REFERENCIA
Apariencia	transparente	NTP 321.090:1984 PETRÓLEO Y DERIVADOS. Gasolina sin plomo para motor
Color	amarillo claro	
Presión de vapor Reid, kPa (lb/pulg <sup>2</sup> o psi), máx.	83 (12)	
Número de octano Research, mín.	90	
Destilación		
- 10% a °C (°F), máx.	70 (158)	
- 50% a °C (°F), máx.	140 (284)	
- 90% a °C (°F), máx.	200 (392)	
- Punto final de ebullición a °C (°F)	221 (430)	
- Residuo %, máx.	2	

Figura N°4: Ficha técnica

Fuente: [https://www.perucompras.gob.pe/archivos/subastainversa/FT\\_Gasolina\\_90\\_octanos.pdf](https://www.perucompras.gob.pe/archivos/subastainversa/FT_Gasolina_90_octanos.pdf)

## **Medidas de Seguridad**

Ganoza, A. (2008) afirma que:

### **Distancias de seguridad:**

- Se debe tener en cuenta los puntos de emanación de gases de combustibles en los grifos, tanto los tubos de ventilación de los tanques como de las bocas de llenado de los tanques (surtidores).
- Deben estar colocados a distancias mínimas a 50.00 m. seguras de centros educativos, estaciones, aéreas, mercados, supermercados, hospitales, clínicas, etc.
- En cuanto a estaciones y Sub. estaciones eléctricas, centros de transformación y transformadores eléctricos deben ser las distancias mínimas 7.60 m.

### **Extintores**

En tanto Ganoza, A. (2008) afirma que: Vienen a ser la primera línea de defensa contra efectos y riesgos de un incendio. El uso de extintores ABC o de Múltiple usos, utiliza químico seco, son especiales para que asimilen los fuegos de clase A, cubriendo todo tipo de superficie sofocando la reacción en cadena de los fuegos de clase B.

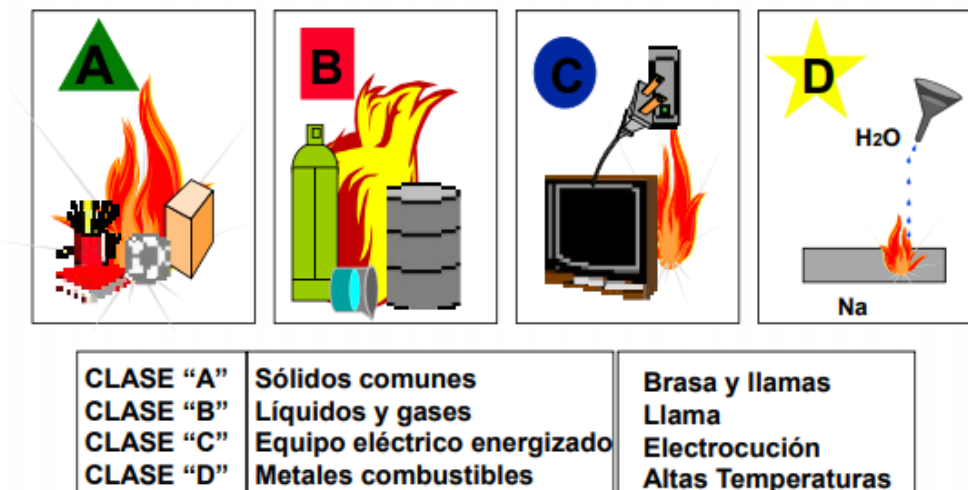


Figura N°5: Cuadro de incendios

Fuente: Osinermin

### Actos y condiciones inseguras

Según Osinermin (2007) Art.18 sobre accesorios e instrumentos de detección:

- Instrumentos de Análisis de Puntos de Presión/Detectores de Presión y Velocidad de Flujo.
- Monitores de Onda Sonora. - Medidores de Masa Coriolis
- Medidores Ultrasensibles de Desplazamiento Positivo y Turbina
- Paso de Rascatubos de Inspección Interna/Inteligencia. (Art.18)

Por otro lado el Reglamento de Seguridad para Instalaciones y Transporte de Gas Licuado de Petróleo de la Ley N°26221 (Ley Orgánica de Hidrocarburos) señala que:

- Tipo de acero utilizado. Porcentaje de Radiografiado del 100% de la soldadura. Presión de prueba hidrostática. Capacidad nominal Fecha de fabricación. (\*) (Art.18)

Respecto a los tanques estacionarios el reglamento señala que:



- a) Un medidor fijo de nivel máximo de líquido.
- b) Un medidor flotante o medidor rotativo o medidor de tubo deslizante o una combinación de estos medidores.
- c) Termómetro.
- d) Manómetro calibrado con conexión a la fase de vapor, con un rango de lectura de cero (0) a trescientas (300) libras por pulgada cuadrada (psi). (Art.19)

Viene a ser los actos inseguros, cuando se permite fumar, hacer fuego abierto en las estaciones de servicio, grifos, gasocentros. Como no usar equipo de protección personal, efectuar un trabajo sin tener el conocimiento de cómo hacerlo. En áreas urbanas la prohibición de expender combustibles a vehículos que transporten carga de materiales inflamables o explosivos. También se considera en este grupo la negligencia de supervisar los detectores de gases que están inoperativos

#### **2.2.1.5.3 Cálculo de Mermas**

Para el cálculo de las mermas se usó el Kardex, teniendo en cuenta los registros de entradas y salidas de combustible, identificado la cantidad exacta que se obtiene conjuntamente con la varilla como medidor de volumen de los tanques de combustible, facturas de la compra de combustible, donde se especifica la temperatura y el grado API de esta manera se monitorea la cantidades que se realiza de manera mensual.

Para la merma normal, los combustibles de tipo Gas líquido de petróleo y de tipo Diesel presentan diferentes factores en su composición, por lo que se aplican límites porcentuales en la merma producida en el combustible. Los cuales están normados por American Petroleum Institute (API). Tal límites son en función al

volumen de compras, en el caso de GLP es 1%, en el caso de Diesel es 0.5%, cuales son porcentajes aceptados por SUNAT y Osinergin, en lo cual se especifica en el Decreto Supremo N°052-93-EM

Luego para las mermas anormales después de considerar las normales, lo excesos entran en clasificación de anormales siendo producidas por deficiencias en el proceso productivo.

#### **2.2.1.5.4 Acreditación de Mermas**

Artículo 37 inciso f) de Ley de impuesto a la Renta:

“Las depreciaciones por desgaste u obsolescencia de los bienes de activo fijo y las mermas y desmedros de existencias debidamente acreditados, de acuerdo con las normas establecidas en los artículos siguientes”.

Artículo 21 inciso c) del Reglamento de la Ley de impuesto a la Renta:

“Para la deducción de las mermas y desmedros de existencias dispuesta en el inciso f) del artículo 37 de la Ley, se entiende por: 1. Merma: Pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. 2. Desmedro: Pérdida de orden cualitativo e irreparable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados.

Cuando la SUNAT lo requiera, el contribuyente deberá acreditar las mermas mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente. Dicho informe deberá contener por lo menos la metodología empleada y las pruebas realizadas. En caso contrario, no se admitirá la deducción.

Tratándose de los desmedros de existencias, la SUNAT aceptará como prueba la destrucción de las existencias efectuada ante Notario Público o Juez de Paz, a falta de aquél, siempre que el acto de destrucción se comunique previamente a la SUNAT en un plazo no menor de dos (2) días hábiles anteriores a la fecha en que se llevará a cabo la destrucción de los referidos bienes.

Cuando el costo de las existencias a destruir sumado al costo de las existencias destruidas con anterioridad en el mismo ejercicio sea de hasta de diez (10) UIT, la SUNAT aceptará como prueba la destrucción de las existencias sustentada en un informe que debe contener la siguiente información, siempre que el acto de destrucción se comunique previamente a la SUNAT en el plazo señalado en el párrafo anterior: i) Identificación, cantidad y costo de las existencias a destruir. ii) Lugar, fecha y hora de inicio y culminación del acto de destrucción. iii) Método de destrucción empleado. iv) De corresponder, los datos de identificación del prestador del servicio de destrucción: nombre o razón social y RUC. v) Motivo de la destrucción y sustento técnico que acredite la calidad de inutilizable de las existencias involucradas, precisándose los hechos y características que han llevado a los bienes a tal condición. vi) Firma del contribuyente o su representante legal y de los responsables de tal destrucción, así como los nombres y apellidos y tipo y número de documento de identidad de estos últimos.

A efecto de que la SUNAT acepte como prueba la destrucción de las existencias sustentada en el referido informe, este debe ser presentado a dicha superintendencia en la forma, plazo y condiciones que esta establezca. La SUNAT podrá designar a un funcionario para presenciar el acto de destrucción mencionado en los párrafos precedentes, así como establecerá la forma y condiciones para la presentación de las comunicaciones del acto de destrucción. Dicha entidad también

podrá establecer procedimientos alternativos o complementarios a los indicados, tomando en consideración la naturaleza de las existencias o la actividad de la empresa o situaciones que impidan el cumplimiento de lo previsto en el tercer, cuarto y quinto párrafos del presente inciso.

Fuente: Inciso c) modificado por el artículo 2° del Decreto Supremo N.°086-2020-EF

### **2.2.2 Estados Financieros**

La norma internacional de contabilidad (NIC 1) afirma que: “Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.” (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2019, párr.1)

El resultado más relevante de la contabilidad son los denominados estados financieros, que resumen los hechos contables desde el origen de la empresa y se preparan por periodos, en general, mensuales. Los dos estados financieros más importantes son el balance, que resume las propiedades que mantiene la empresa y sus obligaciones económico-financiera con los propietarios y los acreedores de todo tipo, y la cuenta de pérdidas y ganancias, que determina el resultado de un periodo como diferencia ente los ingresos y gastos producidos durante el mismo. (Caraballo, 2013, p.4)

El marco conceptual de las NIIF establece y define los conceptos relacionados con la preparación y presentación de los estados financieros; en este se determinan, según Estupiñan (2017) afirma que:

- El objetivo de los estados financieros.
- Las características cualitativas que determinan la utilidad de la información de los estados financieros
- La definición, el reconocimiento y la valoración de los elementos que constituyen los estados financieros.
- Los conceptos de capital y mantenimiento de capital.(p.70)

#### **2.2.2.1 NIC 1: Presentación de Estados Financieros**

La norma internacional de contabilidad (NIC 1) afirma: “El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.” (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2019, párr.9)

La norma internacional de contabilidad (NIC 1) los objetivos son:

Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- (a) activos;
- (b) pasivos;
- (c) patrimonio;
- (d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- (e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y

(f) flujos de efectivo. (párr.9)

**Datos que debe mostrar los estados de situación financiera:**

Según la NIC 1 nos dice que:

- a) Propiedades, planta y equipo
- b) Propiedades de inversión
- c) Activos intangibles
- d) Activos financieros (excluidos los importes mencionados en los apartados (e), (h) e (i));
- e) Inversiones contabilizadas utilizando el método de participación
- f) Activos biológicos dentro del alcance de la NIC 41 Agricultura;
- g) Inventarios;
- h) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
- i) Efectivo y equivalente al efectivo;
- j) el total de activos clasificados como mantenidos para la venta y los activos incluidos en grupos de activos para su disposición, que se hayan clasificado como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos No corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas;
- k) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar;
- l) Provisiones;
- m) Pasivos financieros [excluyendo los importes mencionados en los apartados (k) y (l)];
- n) Pasivos y activos por impuestos corrientes, según se definen en la NIC 12 Impuesto a las Ganancias;
- o) Pasivos y activos por impuestos diferidos, según se definen en la NIC 12;

- p) Pasivos incluidos en los grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5;
- q) Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio; y
- r) Capital emitido y reservas atribuibles a los propietarios de la controladora. (párr.54)

### **Información al presentar en la sección de resultados del periodo**

Según la NIC 1 nos dice que:

- (a) ingresos de actividades ordinarias;
- (b) costos financieros;
- (c) participación en el resultado del periodo de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen con el método de la participación;
- (d) gasto por impuestos;
- (e) un único importe que comprenda el total de:
  - (i) el resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas; y
  - (ii) la ganancia o pérdida después de impuestos reconocida por la medición a valor razonable menos costos de venta, o por la disposición de los activos o grupos para su disposición que constituyan la operación discontinuada.
- (f) resultados;
- (g) cada componente de otro resultado integral clasificado por naturaleza (excluyendo los importes a los que se hace referencia en el inciso (h));
- (h) participación en el otro resultado integral de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen con el método de la participación; y
- (i) resultado integral total. (párr.82)

### **2.2.2.2 Indicadores Financieros**

Los índices financieros tienden a ser de gran utilidad para la empresa, Irarrázabal (2014) afirma que: “Los índices financieros son también utilizados en los contratos de crédito para asegurar que la empresa solicitante se enmarque dentro de ciertos parámetros que permitan un normal servicio de la deuda.” (p.212)

#### **Índices de Liquidez**

Según Irarrázabal (2014) afirma que: “Miden la solvencia de una empresa en el corto plazo, es decir, su capacidad para cumplir sus obligaciones a un año plazo. Mientras mayores sean los índices de liquidez, mayor será la solvencia de la empresa en el corto plazo.” (p.214)

Los índices de liquidez más empleados son:

- Razón de Liquidez general o Razón corriente; según Irarrázabal (2014), “es el cociente entre el activo circulante y el pasivo circulante, su unidad de medida es veces.” (p.214)
- Prueba Ácida; según Irarrázabal (2014), “muestra la capacidad de la empresa para responder a sus obligaciones de corto plazo con sus activos circulantes, excluidas las existencias o aquellos activos circulantes de no muy fácil liquidación (gastos pagados por anticipado).” (p.214)

#### **Índices de Gestión o Actividad**

Mientras que el índice de gestión Irarrázabal (2014) afirma que: “Los índices de actividad miden la eficiencia con que una organización hace uso de sus recursos. Mientras menores sean estos índices, se estará haciendo un uso más eficiente de los recursos utilizados.” (p.213)



Los índices más utilizados son:

- Plazo medio de cobranza; según Irarrázabal (2014), “es el número de días, meses o años que las ventas permanecen como ventas por cobrar o es el plazo promedio de crédito que la empresa otorga a sus clientes (...). Su unidad de medida es días, meses, años, etc.” (p.213)
- Niveles de existencias; según Irarrázabal (2014), “es el cociente entre las existencias de productos terminados y el costo de explotación. (...). En un negocio comercial, los niveles de existencias serán iguales al cociente entre las existencias en mercaderías y el costo de la mercadería vendida.” (p.213)
- Ciclo de operaciones; según Irarrázabal (2014), “indica el número de días, meses, etc., que toma la conversión de las existencias en caja o efectivo. Es la suma del plazo medio de cobranza y el nivel de existencias. Su unidad de medida es días, meses, años, etc.” (p.213)
- Rotación de Activos; según Irarrázabal (2014), “muestra las veces en que el activo es capaz de generar los ingresos de la explotación o las ventas. Es el cociente entre los activos y las ventas de un cierto período. Su unidad de medida es días, meses o años.” (p.213)
- Rotación del capital de trabajo; según Irarrázabal (2014), “muestra las veces en que el capital de trabajo es capaz de generar ventas. Es el cociente entre el capital de trabajo y las ventas de un cierto periodo. Su unidad de medida es días, meses o año.” (p.213)

## **Índices de Solvencia o Endeudamiento**

Según Irarrázabal (2014) afirma que: “Los índices de endeudamiento miden la capacidad de la empresa para responder a sus obligaciones de corto y largo plazo en sus vencimientos.” (p.215)

Los índices más utilizados son:

- Razón de deuda a capital; según Irarrázabal (2014), “es la relación que existe dentro de la estructura de capital entre los recursos proporcionados por terceros y los fondos propios. Es el cociente entre los pasivos y el patrimonio. Su unidad de medida es veces.” (p.215)
- Razón patrimonio a activo total; según Irarrázabal (2014), “es la relación que existe en la estructura de capital entre los recursos proporcionados por la accionista o dueños del capital y el activo total. Es el cociente entre el patrimonio y el activo total. Su unidad de medida es veces.” (p.215)
- Cobertura de los gastos financieros; según Irarrázabal (2014), “es el número de veces que el resultado operacional y otras veces el resultado antes de impuestos y gastos financieros cubre a estos últimos. Su unidad de medida es veces.” (p.215)

## **Índices de Rentabilidad**

Según Irarrázabal (2014). “Los índices de rentabilidad o de rendimiento miden la salud financiera de la empresa o su posibilidad de obtener un resultado y un retorno satisfactorio sobre la inversión efectuada.” (p.216)

Los índices más utilizados son:

- Resultado a patrimonio (ROE) según Irarrázabal (2014), “es el retorno obtenido por cada \$ que los inversionistas o dueños del capital han invertido

en la empresa, incluyendo las utilidades retenidas. Es el cociente entre el resultado y el patrimonio en %.” (p.216)

- Resultado a activos (ROA) según Irarrázabal (2014), “es el retorno obtenido sin incluir gastos financieros por cada \$ invertido en activos. Es el cociente entre el resultado y los activos totales en \$.” (p.216)
- Rentabilidad Neto o Margen Neto; considera Según Olea y Pacheco (2013), “es la relación entre la utilidad neta y las ventas totales (ingresos operacionales). Es la primera fuente de rentabilidad en los negocios y de ella depende la rentabilidad sobre los activos y la rentabilidad sobre el patrimonio.” (p.216)
- Rentabilidad bruta o Margen Bruto; considera Según Olea y Pacheco (2013), “es la relación entre la utilidad bruta y las ventas totales (ingresos operacionales). Es el porcentaje que queda de los ingresos operacionales una vez se ha descontado el costo de venta.” (p.216)
- Rentabilidad operativa o Margen operacional; considera Según Olea y Pacheco (2013); “es la relación entre la utilidad bruta y las ventas totales (ingresos operacionales). Mide el rendimiento de los activos operacionales de la empresa en el desarrollo de su objeto social.” (p.216)

### 2.2.2.3 Impuesto a la Renta

Según SUNAT

Viene a ser el impuesto que grava la utilidad de las personas, empresas u otras entidades legales, siendo declarados y pagados por los entes, según Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) afirma que: “El Impuesto a la Renta de Tercera Categoría grava la renta obtenida por la realización de actividades empresariales que desarrollan las personas naturales y jurídicas”.

Tabla N° 1: Categorías de Impuesto a la Renta 2019

Primera categoría	Segunda categoría	Tercera categoría	Cuarta categoría	Quinta categoría
Viene a ser el Impuesto proveniente del arrendamiento y subarrendamiento de predios de cualquier monto, tomando en cuenta mejoras y la cesión temporal de bienes, muebles o cesión de predio de manera gratuita.	Viene a ser cuando el contribuyente realiza actividades relacionadas con el dividendo, venta de inmuebles, interés originados por préstamos, patentes, regalías, marcas, etc.	En esta categoría va depender de los ingresos de las actividades de las empresa según su rubro, el impuesto es progresivo, es decir que más ingresos recibes un porcentaje mayor para pagar.	Vienen a ser los ingresos por trabajos independientes, también relacionados trabajadores del estado con contrato CAS, consejeros regionales y regidores después de pagar el impuesto a la renta de 4ta categoría.	Es aplicado a los trabajadores que reciben una remuneración superior a 2100 soles, este impuesto es para trabajadores dependiente.

Impuesto	Impuesto	Impuesto	Impuesto	Impuesto
El importe viene a ser 6,25% de la renta bruta, lo cual es equivale al 5% de la renta bruta	El porcentaje varía según la actividad realizada, siendo dividendos con 5%, otras rentas con una deducción de 20 % y 6,25 de tasa de impuesto	La tasa es dependiente del régimen de la empresa, tanto así como los ingresos de ella, variando de 1% a 1.5% mensual, en aplicación anual, la tasa es de 29.5% al 2019	El porcentaje de retención es de 8% si el importe excede los 1500 soles, de igual manera el independiente puede pedir su suspensión de retención.	Para el cálculo se debe proyectar los ingresos gravados en un año, verificar si supera los 7UIT y desde ahí, se calcula el proyectado y monto mensual de retención

Fuente: SUNAT

El Art. 37 de la Ley del Impuesto a la Renta regula el principio de causalidad del cual considera deducible un gasto cuando este guarde coherencia y está relacionado con una de las causas en dar origen a la renta. De igual manera establece que la renta de 3era categoría se deducirá de la renta bruta los gastos imprescindibles para producir y preservar su fuente, de igual manera con los relacionados con producir ganancias en la empresa, tanto la deducción no este expresamente prohibida en la ley.

### Renta de 3era categoría:

El artículo 28 del Impuesto a la Renta detalla las rentas según el rubro:

<b>OPERACIONES GRAVADAS RENTA DE TERCERA</b>	
<b>COMERCIO (a)</b>	a) Las derivadas del comercio, la industria o minería; de la explotación agropecuaria, forestal, pesquera o de otros recursos naturales; de la prestación de servicios comerciales, industriales o de índole similar, como transportes, comunicaciones, sanatorios, hoteles, depósitos, garajes, reparaciones, construcciones, bancos, financieras, seguros, fianzas y capitalización; y, en general, de cualquier otra actividad que constituya negocio habitual de compra o producción y venta, permuta o disposición de bienes
<b>AGENTES MEDIADORES (b)</b>	b) Las derivadas de la actividad de los agentes mediadores de comercio, rematadores y martilleros y de cualquier otra actividad similar
<b>NOTARIOS (c)</b>	c) Las que obtengan los Notarios
<b>GANANCIAS DE CAPITAL OPERACIONES HABITUALES</b>	d) Las ganancias de capital y los ingresos por operaciones habituales a que se refieren los artículos 2º y 4º de esta Ley, respectivamente.
<b>PERSONAS JURÍDICAS</b>	e) Las demás rentas que obtengan las personas jurídicas a que se refiere el Artículo 14º de esta Ley.
<b>ASOCIACION O SOCIEDAD CIVIL</b>	f) Las rentas obtenidas por el ejercicio en asociación o en sociedad civil de cualquier profesión, arte, ciencia u oficio
<b>OTRAS RENTAS</b>	g) Cualquier otra renta no incluida en las demás categorías
<b>CESION DE BIENES</b>	h) La derivada de la cesión de bienes muebles o inmuebles distintos de predios, cuya depreciación o amortización admite la presente Ley
<b>INSTITUCION EDUCATIVA PARTICULAR</b>	i) Las rentas obtenidas por las Instituciones Educativas Particulares.
<b>PATRIMONIO FIDEICOMETIDO</b>	j) Las rentas generadas por los Patrimonios Fideicometidos de Sociedades Titulizadoras, los Fideicomisos bancarios y los Fondos de Inversión Empresarial, cuando provengan del desarrollo o ejecución de un negocio o empresa

Figura N°6: Operaciones gravadas renta de tercera

Fuente: SUNAT

Todo aquel que genere una renta de tercera categoría debe presentar una declaración Jurada, esta se presenta de forma virtual, por medio de la web de Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) con el formulario virtual 703.

#### **2.2.2.4 Tratamiento Tributario frente al Contable**

##### **Tratamiento Contable**

La NIC 2 señala que las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción no deben ser considerados como parte del costo de los inventarios, de lo cual, se puede deducir que las cantidades normales de mermas deben conformar el costo de los inventarios y las anormales registrarse como gasto. (Según el Staff de la revista Actualidad Empresarial, 2019, p.22)

Según los aspectos contables, las mermas normales se deben contabilizar como fragmento del costo de los bienes producidos, no afectan a resultados hasta que las unidades buenas se comercialicen. Las mermas anormales se deberán contabilizar como gasto del ejercicio en que se produce. En casos de que la merma se registre como parte del costo y esta no se encuentre con un informe técnico que las acredite y que este informe cumpla con los requisitos mínimos que establece Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT), en tal caso no será deducible y constituirá en un reparo tributario. (Según el Staff de la revista Actualidad Empresarial, 2019, p.22)

##### **Ejemplo de asiento contable de mermas: Merma Normal y Anormal**

En el siguiente cuadro se observa los movimientos de la empresa del día 23 de agosto del 2019, Diesel B5, en donde tenemos en cuenta los límites por tipo de combustible para poder determinar los límites porcentuales a considerar como merma normal.

FECHA	TIPO E/s	INGRESOS			SALIDAS			MERMA			SALDOS			LIMITE DE MERMA	MERMA ANORMAL
		GALONES	C.UNIT	VALOR	GALONES	C.UNIT	VALOR	GALONES	C.UNIT	VALOR	GALONES	C.UNIT	SOLES		
DIESEL B5		INVENTARIO INICIAL DIA 23.08.19									2770.00	9.99	27672.30	0.05%	
23/08/2019	VTA	-	-	-	348.94	10.00	3488.9	3.3	10.00	32.99	2,417.76	10.00	24173.84	13.84	19.16
23/08/2019	VTA	-	-	-	547.86	9.98	5468.8	3.21	9.98	32.04	1,866.69	9.98	18633.66	13.84	18.21
23/08/2019	CPA	2500	10.05	25125.00	-	-	-	-	-	-	4,366.69	10.02	43754.22	-	-
23/08/2019	VTA	-	-	-	637.49	10.03	6393.9	5.2	10.03	52.16	3,724.00	10.03	37351.06	21.88	30.28
23/08/2019	VTA	-	-	-	473.23	10.04	4750.4	3	10.04	30.11	3,247.77	10.04	32601.49	21.88	8.24
23/08/2019	VTA	-	-	-	429.07	9.99	4284.9	2.4	9.99	23.97	2,816.30	9.99	28124.79	21.88	2.09
23/08/2019	VTA	-	-	-	637.03	9.96	6,342.29	3.2	9.91	31.72	2,176.07	9.91	21570.47	21.88	9.84
23/08/2019	VTA	-	-	-	568.41	9.91	5,634.39	2.3	9.92	22.81	1,605.36	9.92	15920.90	21.88	0.93
23/08/2019	CPA	1500	9.96	14940.00	-	-	-	-	-	-	3,105.36	9.93	30828.49	-	-
23/08/2019	VTA	-	-	-	527.43	9.93	5,236.07	2.30	9.94	22.86	2,575.63	9.94	25599.57	15.41	7.45
23/08/2019	VTA	-	-	-	478.66	9.93	4,754.22	3.4	9.95	33.83	2,093.572	9.95	20829.78	15.41	18.41
TOTAL DE MERMA								28.31		282.49				167.89	114.61

Figura N°7: Kardex dia 23.08.19

Fuente: Kardex Servicentro Marco Antonio S.R.LTDA 2019



**Tratamiento contable:**

Como se visualiza en la figura N°7 el Kardex señala una merma por un total de S/ 282.49, por el cual se puede tratar tomando en cuenta los parámetros de Diese B5, S/167.89 lo cual correspondería a la merma normal y por diferencia de los parámetros se considera merma anormal S/114.61, por consecuente los asientos contables serían los siguientes:

69	Costo de ventas	167.89
691	Mercadería	
6911	Mercadería	
20	Mercadería	167.89
201	Mercadería	
Registro de mermas normales del 23 de agosto 2019		

Figura N°8: Asiento por la merma normal

Fuente: Elaboración Propia

65	Otros gastos de gestión	114.61	
659	Otros gastos de gestión		
6593	Mermas Anormales		
20	Mercadería		114.61
201	Mercadería		
mermas anormales del 23 de agosto 2019			
94	Gastos administrativos	114.61	
941	Mermas anormales		
79	Cargas imputables a cuenta de costos		114.61
	Cargas imputables a cuentas de costos y		
791	gastos		
Por el destino del gasto del 2019			

Figura N°9: Asiento por la merma Anormal

Fuente: Elaboración propia

## **Tratamiento Tributario**

De manera tributaria el Artículo N°37 inciso f) de la ley del impuesto a la renta, indica que es deducible como mermas originadas en la empresa, el Artículo N° 21 inciso C) de la ley del impuesto a la renta señala que es entendido como merma, entonces para que su deducción sea correcta debe estar acreditadas por un informe técnico por un independiente profesional, colegiado por un organismo competente el informe debe contener la metodologías y pruebas aplicadas en, ya con los requisitos el monto es aceptado como deducible. Por ejemplo en el caso de que contablemente se considere S/1,000 como merma y esté registrada en costo de ventas del periodo, pero para que esta tenga efectos debe estar conforme los requisitos, por lo tanto en el caso de que no esté cumpliendo los requisitos se deberá recurrir el reparo tributario por el importe de S/1,000, lo cual será realizada vía Declaración Jurada Anual del impuesto a la renta, ingresado como “diferencia permanente” por el año de ejercicio, es decir son aquellos gastos contables que van a ser fiscalmente deducibles por lo que no podrán ser reversibles, no significa que se quite de la contabilidad si no que no será contada como base del impuesto.

### **RTF N° 3582-4-2011**

#### **Las mermas son generadas fuera o no del proceso productivo**

La merma implica la pérdida física, ya sea en volumen, peso o cantidad de las existencias, cuya causa puede deberse a la naturaleza de las existencias y/o proceso productivo de ésta, lo cual indica que la merma puede presentarse dentro o fuera del proceso productivo, correspondiendo su acreditación mediante un informe técnico cuando la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) así lo

requiera en cualquiera de dichos casos, por cuanto la norma no hace distingo alguno. (Staff de la revista Actualidad Empresarial, 2019, p.25)

### **RTF N° 00536-3-2008**

#### **El informe técnico de mermas debe incluir como mínimo la metodología aplicada y las evidencias realizadas**

Que del referido informe técnico dispuesto por la recurrente para sustentar la merma (mortandad) de sus existencias (aves vivas), se aprecia que no se indica la metodología o procedimiento por el que se obtiene los porcentajes de las mermas por mortandad (0,56% a 1,00% en levante y 0,92% a 2,86% en postura), ni se describen las pruebas realizadas para la determinación de las mismas. Qué asimismo, del análisis del mencionado informe se aprecia que no se ha precisado en qué consistió la evaluación realizada, ni indica, en forma específica, cuáles fueron las condiciones en que ésta fue realizada, advirtiéndose más bien que se sustenta en el primer informe técnico presentado por la recurrente, el cual fue emitido por el médico veterinario Walter Serrano Valderrama, quien mantiene vínculo laboral con la recurrente, por lo que las mermas no se encuentran debidamente acreditadas. (Staff de la revista Actualidad Empresarial, 2019, p.25)

### **2.3 Definiciones en términos básicos**

**Almacén:** Es el núcleo donde se gestan todas las operaciones estratégicas, siendo el instrumento base que suministra sin descanso todo lo necesario a los demás departamentos de la empresa para que estos puedan realizar la totalidad de sus actividades rutinarias sin ningún tipo de contratiempo. (Perdiguero, M. 2018 Diseño y organización del almacén)

**Arancel:** “Es un impuesto que se aplica en el comercio exterior para agregar valor al precio de mercancías en el mercado receptor. Se gravan las mercancías que se importan a fin de proteger a las similares que se fabrique en el país.” (Ministerio de Comercio Exterior y Turismo, 2003. Guía Básica del Exportador Planex)

**Commodity:** “Es un producto o bien para el que existe una demanda en el mercado y se comercian si diferenciación cualitativa en operaciones de compra y venta.” (García V. 2014, Introducción a las Finanzas.)

**Desmedro:** “Pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados.” (SUNAT, 2007)

**Dispensadores:** “Los dispensadores no contienen ni el motor ni la bomba en su interior. En los dispensadores, la bomba y el motor están sumergidos en el tanque subterráneo de combustible.. (Osinermin 1996)

**Estación de Servicios:** “Son establecimiento de venta al público de combustibles líquidos a través exclusivamente de surtidores y/o dispensadores; pero además ofrecen otros servicios en instalaciones adecuadas (...).” (Osinermin, 1996)

**Ejercicio contable:** “Es el periodo que hay entre un balance contable de una empresa y otro de forma consecutiva. Es decir, es el periodo en el que la empresa realiza su actividad.” (Méndez, D. 2020. Ejercicio Contable)

**Existencias:** Como aquellos bienes poseídos por la empresa para ser vendidos en el curso ordinario de la explotación, en proceso de producción o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. (Margarida, J. 2009. Prácticum Contable)

**Evaporación:** “Proceso físico en el que un líquido se transforma en vapor a una temperatura inferior a la del punto de ebullición, se requieren 583 calorías para pasar de una fase a otra en el agua.” (Guadalupe de la Lanza, L.; Cáceres, C.; Salvador, A. y Salvador, H. 1999. Diccionario de Hidrología y ciencias afines)

**Ficha Técnica:** Informa de una manera estandarizada y sencilla las características técnicas de su producto. Esta información tiene utilidad a nivel comercial y logístico. A nivel comercial informa a los clientes las características de la mercadería, su composición y presentación; a nivel logístico provee a las empresas proveedoras de servicio de información para el transporte (peso, dimensiones, características), el almacenamiento y manipuleo. (Mondragón, V. 2018, La ficha técnica: Definición, contenido y modelos)

**Finanzas:** “Estudian la manera en que los recursos escasos se asignan a través del tiempo. Dos características distinguen a las decisiones financieras de otras decisiones de asignación de recursos: Los costos y beneficios de las decisiones financieras.” (Merton, R.2003. Finanzas)

**Gas natural:** “Combustible de origen común al petróleo, formado principalmente por metano.” (Castells, X. ,2012. Tratamiento y Valorización energética de residuos)

**Grifo:** “Establecimiento de venta al público de combustibles líquidos, dedicado a la comercialización de combustibles a través de surtidores y/o dispensadores, exclusivamente. Puede vender kerosene sujetándose a las demás disposiciones legales sobre la materia.” (Osinergmin,1996)

**Liquidez:** “Relación entre el conjunto de dinero y de bienes fácilmente convertibles en dinero y el total del activo de un banco u otra entidad.” (Glosario de la RAE)

**Merma:** “Pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.” (SUNAT, 2007)

**Obligación Tributaria:** “Es el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario, establecido por la ley, que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente.” (Robles, P.2008. Introducción a la obligación tributaria)

**Petróleo:** “Combustible fósil formado principalmente por hidrocarburos, proveniente de la descomposición anóxica de los restos de organismos vivos.” (Castells, X. ,2012. Tratamiento y Valorización energética de residuos)

**Ratios:** Es un vocablo consensuado por los referentes de la lengua española que se emplea como sinónimo de la palabra razón únicamente en el sentido del cociente de los números o de las cantidades comparables, es decir, ratio será la razón o cociente de dos magnitudes relacionadas. (Ucha, F. 2010. Definición de Ratio)

**Renta:** “Ingresos que constituyan utilidades o beneficios que rinda una cosa o actividad y todos los beneficios, utilidades e incrementos de patrimonio que se perciben o devenguen, cualquiera sea su origen, naturaleza o de nominación” (Jara, Diccionario para contadores, 2005, pág. 365)

**Renta Bruta:** “La renta bruta está constituida por el conjunto de ingresos afectos al impuesto que se obtenga en el ejercicio gravable.” (SUNAT, 2004)

**Renta Neta:** “La Renta Neta estará dada por la diferencia existente entre la Renta Bruta y los gastos deducibles hasta el límite máximo permitido por la Ley.” (SUNAT, 2004)

**Serafin:** “Es un medidor volumétrico de metal clase 0,1 con capacidad de 5 galones de EE.UU, utilizados para verificar y certificar los medidores de los surtidores y /o dispensadores, en la venta al público de combustibles. En el país se le denomina comúnmente como “serafin”” (Osinermin, 2010)

**Surtidor:** “Son máquinas que, en su interior, contienen el motor y la bomba que consiguen que el combustible llegue desde el tanque subterráneo hasta la pistola que despacha.” (Osinermin, 1996)

**Volátil:** “Se entiende por volátil a aquellos elementos que, por sus características físicas, tienen la facilidad de volar o de dispersarse en el aire.” (Bembibre, C. 2010. Definición de volátil)



## CAPITULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES

### 3.1.1 Hipótesis General

Las mermas inciden en la rentabilidad financiera de Servicentro Marco Antonio S.R.L TDA 2019

### 3.1.2 Hipótesis Específicos

La merma en el transcurso del abastecimiento y el despacho tienen un gran efecto en la rentabilidad financiera de Servicentro Marco Antonio S.R.L TDA 2019

El tratamiento contable de las mermas y su efecto tributario inciden en la rentabilidad en el grifo Servicentro Marco Antonio S.R.L TDA 2019

## 3.2 Identificación de variables

### **Variable Independiente: Merma de Combustible**

Sucede en la carga de combustible (adquisición) hacia los camiones cisterna luego en la descarga y en el abastecimiento del combustible en los contenedores de la empresa finalizando en el despacho (comercialización) de los surtidores.

### **Variable Dependiente: Estados financieros**

Mide cuanto beneficio ha generado una compañía en donde va relacionado con la inversión del accionista. El fin de esta Norma es disponer el tratamiento contable de los inventarios. Un punto fundamental en la contabilidad de los inventarios de la empresa es la

cantidad de costo que se reconoce y monitorea como activo con el fin de que diferido hasta que los ingresos correspondientes sean identificados.

Tabla N°2: Variable Independiente: Merma de Combustible

DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
Abastecimiento de Combustible	Desde Planta del proveedor a la Cisterna Durante el trayecto de Cisterna a los tanques de Almacenamiento	Cuestionarios Entrevistas
Almacenamiento de Combustible	Desde los tanques hacia las Islas Tiempo de espera en las Islas	Cuestionarios Entrevistas
Despacho de Combustible	Desde las Islas al Surtidor de Combustible Desde el Surtidor hacia el vehículo	Cuestionarios Entrevistas
Naturaleza del producto	Calibración por temperatura de los Contenedores de combustible. Ficha técnica y detalle de la compra de combustible	Cuestionarios Entrevistas

Tabla N° 3: Variable Dependiente: Estados Financieros

DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
Estados de Situación Financiera	Activo Pasivo Patrimonio  NIC 1 Presentación Estados Financieros	Cuestionarios  Entrevistas
Estado de Resultados	Ingresos Gastos  NIC 2 Inventarios	Cuestionarios  Entrevistas
Impuesto a la Renta	Procedimientos de Registro contable de Mermas  Gastos Aceptados Gastos Reparables	Cuestionarios  Entrevistas
Indicadores Financieros	ROE ROA Rentabilidad Bruta Rentabilidad Operativa Rentabilidad Neta	Cuestionarios  Entrevistas

### 3.3 Matriz lógica de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
<b>Problema General</b> ¿Cuál es el efecto de las mermas de combustible en la rentabilidad financiera en el grifo Servicentro Marco Antonio S.R.LTDA, Lima 2019?	<b>Objetivo General</b> Determinar cuál es el efecto de las mermas de combustible en la rentabilidad financiera en el grifo Servicentro Marco Antonio S.R.LTDA, Lima 2019	<b>Hipótesis General</b> Las mermas inciden en la rentabilidad financiera de Servicentro Marco Antonio S.R.L TDA 2019	<b>Variable Independiente</b> <u>Merma de Combustible</u>  Define a la merma como pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. SUNAT (2006)	Abastecimiento de Combustible	Desde Planta del proveedor a la Cisterna  Durante el trayecto de Cisterna a los tanques de Almacenamiento	Cuestionarios  Entrevistas
				Almacenamiento de Combustible	Desde los tanques hacia las Islas  Tiempo de espera en las Islas	Cuestionarios  Entrevistas
				Despacho de Combustible	Desde las Islas al Surtidor de Combustible  Desde el Surtidor hacia el vehículo	Cuestionarios  Entrevistas
				Naturaleza del producto	Calibración por temperatura de los Contenedores de combustible.  Ficha técnica y detalle de la compra de combustible	Cuestionarios  Entrevistas

<p><b>Problema específico</b> ¿En qué medida las mermas generadas en el abastecimiento y despacho de combustible tienen efecto en la rentabilidad en el grifo Servicentro Marco Antonio S.R.LTDA, Lima 2019?</p>	<p><b>Objetivo Específico</b> Determinar el efecto de las mermas generadas en el abastecimiento y despacho de combustible tiene efecto en la rentabilidad en el grifo Servicentro Marco Antonio S.R.LTDA, Lima 2019.</p>	<p><b>Hipótesis Específicos</b> La merma en el transcurso del abastecimiento y el despacho tienen un gran efecto en la rentabilidad financiera de Servicentro Marco Antonio S.R.L TDA 2019</p>	<p><b>Variable Dependiente</b> <u>Estados Financieros:</u> Mide cuanto ha ganado una compañía en comparación con la inversión del accionista</p>	Estados de Situación Financiera	Activo Pasivo Patrimonio  NIC 1 Presentación Estados Financieros	Cuestionarios  Entrevistas
				Estado de Resultados	Ingresos Gastos  NIC 2 Inventarios	Cuestionarios  Entrevistas
<p><b>Problema específico</b> ¿Cómo el tratamiento contable y tributario incide en la rentabilidad en el grifo Servicentro Marco Antonio S.R.LTDA, Lima 2019?</p>	<p><b>Objetivo Específico</b> Determinar que el tratamiento contable y tributario incide en la rentabilidad del grifo Servicentro Marco Antonio S.R.LTDA, Lima 2019</p>	<p><b>Hipótesis Específicos</b> El tratamiento contable de las mermas y su efecto tributario inciden en la rentabilidad en el grifo Servicentro Marco Antonio S.R.L TDA 2019</p>		Impuesto a la Renta	Procedimientos de Registro contable de Mermas  Gastos Aceptados Gastos Reparables	Cuestionarios  Entrevistas
				Indicadores Financieros	ROE ROA Rentabilidad Bruta Rentabilidad Operativa Rentabilidad Neta	Cuestionarios  Entrevistas

## CAPITULO IV: MÉTODO

### 4.1 Tipo y método de investigación

La presente investigación tiene enfoque cuantitativo, ya que han sido validadas mediante una la recopilación de datos para probar la hipótesis planteada de la cual está basada en la medición numérica, a través de un análisis estadístico.

Eumelia (2003) afirma que, “Los datos son hechos conocibles y recuperables en el sentido de que se pueden medir, contar. El dato manipulado se convierte en un hecho social.”(p.14)

La presente investigación toma el nivel de metodología Descriptivo-Explicativo. Borda, Tuesca y Navarro (2014) Expresan que el termino Descriptivas viene a ser” manera ordenada los resultados de las observaciones efectuadas sobre diferentes situaciones de acuerdo con las variables de estudio” (p.11)

Bernal (2006) afirma que: “La investigación descriptiva es un nivel básico de investigación, el cual se convierte en la base de otros tipos de investigación, además agregan que la mayoría de los estudios tienen, de una u otra formas, aspectos de carácter descriptivo.” (p.113)

### 4.2 Diseño específico de investigación

El tipo de diseño en el que se basa la investigación es no experimental con un corte transversal. Guerrero (2014) afirma sobre el diseño no experimental que: “Un diseño

no experimental implica observa las variables de una investigación sin que estas sufran manipulación.” (Guerrero y Guerrero, 2014).

Heinemann (2013) afirma acerca del corte transversal que: “Se recopilan los datos una sola vez en un momento determinado (llamado por esto también análisis.”

### **4.3 Población, muestra o participantes**

#### **4.3.1 Población**

La población de la presente investigación está estructurada por 16 grifos dentro del distrito de Villa María del Triunfo. Registrados en Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minas (Osinergmin) dentro de la categoría de Registros Hábiles de Grifos y Estaciones de servicios.

#### **4.3.2 Muestra**

Tomando en cuenta que en conjunto se tiene una cantidad limitada de estudio por distrito, se toma el 100% de la población como muestra como instrumento del trabajo de investigación. Para ello se tomó y analizo al personal encargado de las estaciones de servicio del Distrito de Villa María del Triunfo por una colección de datos de información de las mermas y rentabilidad, con la cooperación de 28 trabajadores relacionados a la parte contable, operativo y administrativo de la empresa.

### **4.4 Instrumentos de recogida a de datos**

Las herramientas de recolección de datos fueron mediante encuestas compuesto de un cuestionario 5 opciones de 40 preguntas cuyas alternativas de respuestas son la escala de tipo Likert.

#### **4.5 Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

Para el desarrollo de información del proyecto de investigación se usó el sistema SPSS (Statistical Package for the Social Sciences, edición IBM SPSS) con el fin de obtener un mayor control de datos y un análisis más profundo ante las preguntas propuestas. Para la aplicación correcta y eficiente se contó con la asesoría de un profesional estadístico.

#### **4.6 Procedimiento de ejecución del estudio**

El desarrollo se realizó para la realización de la investigación fue el siguiente:

Primero, se crearon las preguntas de las encuestas considerando las variables, dimensiones y por último los indicadores.

Segundo, la elección de la muestra se basó según el cargo y profesión de los empleados de las áreas de contabilidad, almacén, y finanzas, para ello se consideró a las empresas del mismo rubro del distrito de Villa María (Ver apéndice A).

Por último, se recopiló los datos obtenidos por encuestas, procesando y analizando por medio del programa estadístico SPSS.



## CAPITULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### 5.1 Datos cuantitativos

Para la siguiente investigación, a través de la encuesta se realizó la recolección de datos lo cual ha sido usado para el análisis estadístico realizada las áreas correspondientes, contabilidad, finanzas, tesorería y almacén. Para ello se visualizara los resultados conjuntamente con las preguntas realizadas.

### 5.2 Análisis de resultados

1. ¿Considera usted que las mermas durante proceso de venta de combustible es de conocimiento público?

Tabla N°4: Análisis de pregunta N° 1.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	7	25.0
En desacuerdo	2	7.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	18.0
De acuerdo	12	43.0
Totalmente de acuerdo	2	7.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

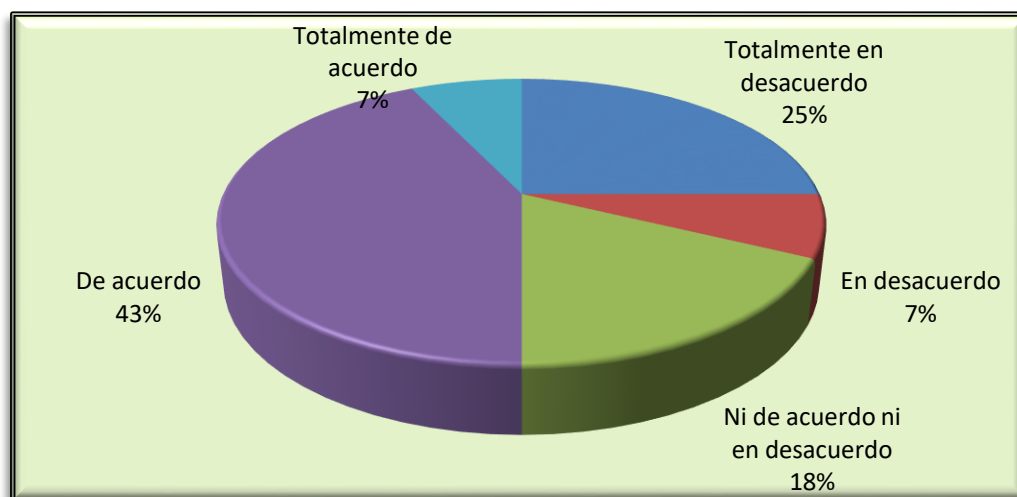


Figura N° 10: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 1.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

### Descripción

En la tabla N° 6 de la pregunta N°1, se aprecia que el 43% de los encuestados están de acuerdo, el 25% de los encuestados respondieron totalmente en desacuerdo, mientras que el 18% de los encuestados responden ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 7% responden en desacuerdo y por último el 7% de los encuestados responden totalmente de acuerdo.

La encuesta ha demostrado que la merma no es de conocimiento público ya que 50% de porcentaje de encuestados considera que el público no conoce, por el otro lado el 50% considera que el público si conoce.

2. ¿Considera que desde la recepción de combustible de las cisternas existe mermas?.

Tabla N°5: Análisis de pregunta N° 2

Escala	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	3	11.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	17.0
De acuerdo	17	61.0
Totalmente de acuerdo	3	11.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

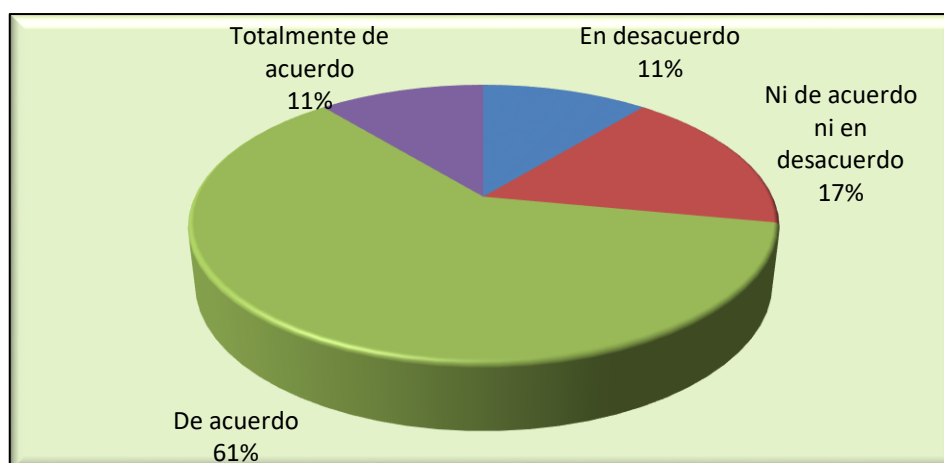


Figura N° 11: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 2.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

### Descripción

Visualizamos la tabla N° 7 de la pregunta N°2, se examina que el 61% de los encuestados están de acuerdo, el 11% de los encuestados respondieron totalmente de acuerdo, mientras que el 11% de los encuestados responden en desacuerdo, el 17% de los encuestados responden ni de acuerdo ni en desacuerdo.

La encuesta demuestra que uno de los procesos más recurrentes en que se producen las mermas sucede en la recepción del combustible desde las cisternas con un porcentaje de afirmación de 72%.

3. ¿Considera usted que existen estrategias para evitar Mermas en el proceso de traslado de combustible?

Tabla N°6: Análisis de pregunta N° 3

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	3	11.0
En desacuerdo	4	14.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	32.0
De acuerdo	8	29.0
Totalmente de acuerdo	4	14.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

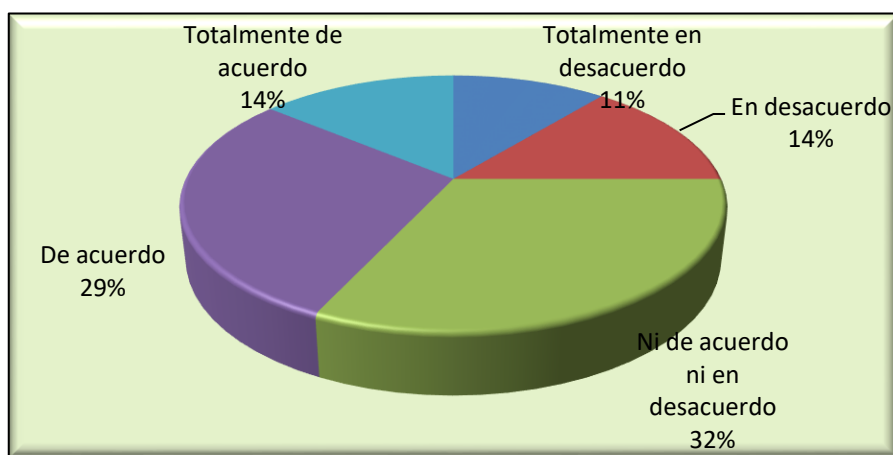


Figura N° 12: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 3.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

### Descripción

Visualizamos la tabla N° 8 de la pregunta N°3, se examina el 32% de los encuestados ni de acuerdo ni en desacuerdo, mientras que el 29% de los encuestados responden de acuerdo, el 14% de los encuestados responden totalmente de acuerdo, el 14% responden en desacuerdo y por último 11% contestaron en totalmente en desacuerdo.

El resultado de la encuesta demuestra que un 43% de los encuestados pueden afirmar que existen estrategias ante las mermas ocasionadas en proceso de transportes de combustible.

4. ¿Se debería realiza un informe acerca de las Mermas durante la recepción de combustible?

Tabla N°7: Análisis de pregunta N° 4

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	4.0
En desacuerdo	1	4.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	7.0
De acuerdo	15	53.0
Totalmente de acuerdo	9	32.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

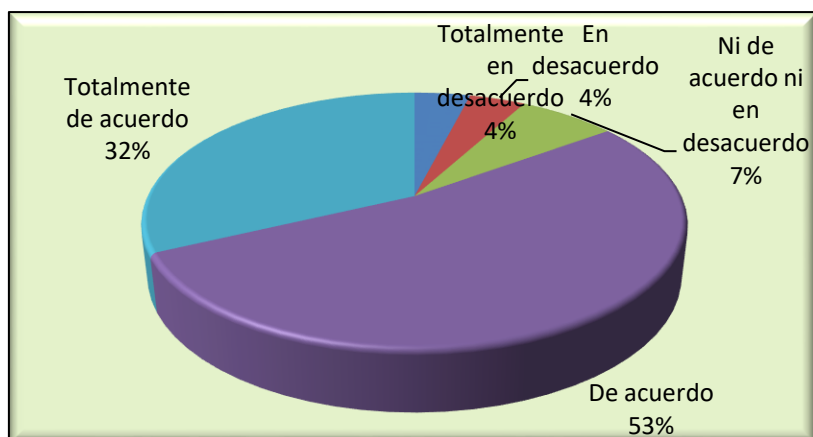


Figura N° 13: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 4.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

### Descripción

Visualizamos la tabla N° 9 de la pregunta N°4, se examina que el 53% de los encuestados están de acuerdo, el 32% de los encuestados responden totalmente de acuerdo, mientras que el 7% de los encuestados responden en desacuerdo, el 4% de los encuestados responden totalmente en desacuerdo y por último 4% de los encuestados respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Los datos de la encuesta demuestran que dan relevancia a la existencia de un informe de las mermas producidas en sus respectivas áreas en la recepción del combustible, equivale el 85% de los encuestados.

5. ¿Considera que las variaciones de combustible en la ficha técnica y la cantidad ingresada son relevantes?

Tabla N°8: Análisis de pregunta N° 5

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	2	7.0
En desacuerdo	1	4.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	14.0
De acuerdo	16	57.0
Totalmente de acuerdo	5	18.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

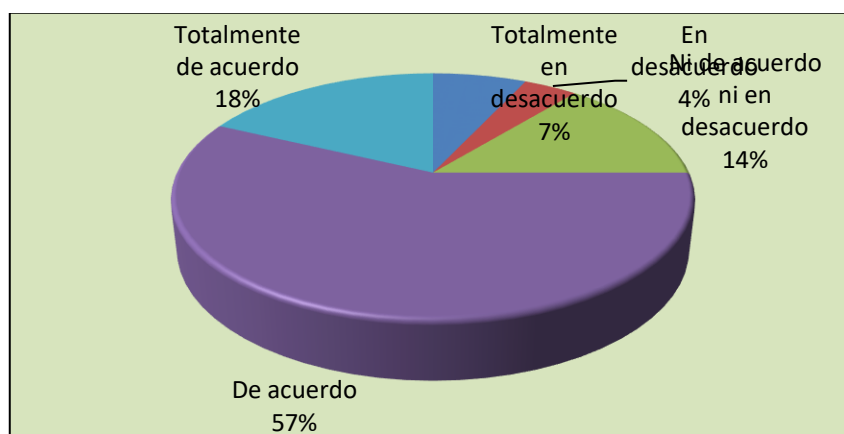


Figura N° 14: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 5.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

### Descripción

Visualizamos la tabla N° 10 de la pregunta N°5, se examina que el 57% de los encuestados están de acuerdo, el 18% de los encuestados responden totalmente de acuerdo, mientras que el 14% de los encuestados responden ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 7% responden totalmente en desacuerdo y por último 4% de los encuestados respondieron en desacuerdo.

Se observa que los resultados marcan un 75% de los encuestado consideran importantes la ficha técnica, dado que sirve como detalle del combustible recibido y su composición, con el ello se puede verificar las mermas incurridas en el trayecto.

6. ¿Cree que los empleados necesitan capacitación de control de inventarios con respecto a los procesos de venta de combustible?

Tabla N°9: Análisis de pregunta N° 6

Escala	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	4	14.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	7.0
De acuerdo	14	50.0
Totalmente de acuerdo	8	29.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

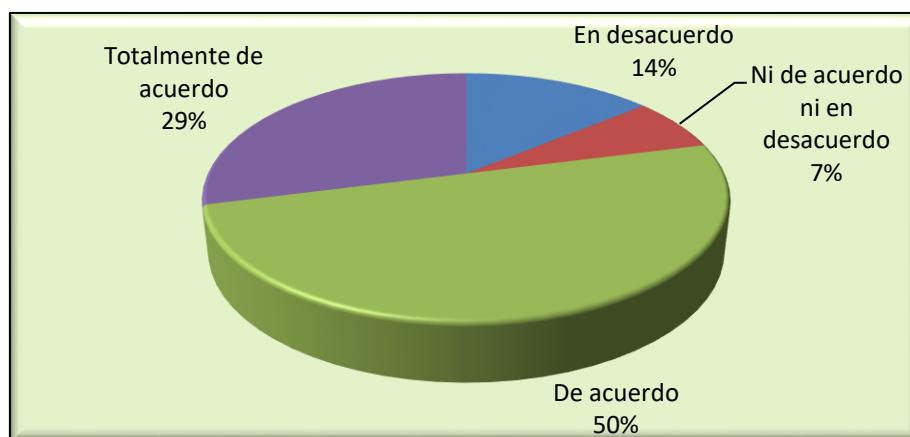


Figura N° 15: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 6.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS



## Descripción

Visualizamos la tabla N° 11 de la pregunta N°6, se examina que el 50% de los encuestados están de acuerdo, el 29% de los encuestados responden totalmente de acuerdo, mientras que el 14% de los encuestados responden en desacuerdo, y por último 7% de los encuestados respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Se observa en los resultados que el 79% de los encuestados afirman que el personal necesita de la capacitación sobre la merma, de esta manera se logra reconocer en que proceso y cantidad se produce.

7. ¿Considera usted que el sistema de inventarios computarizada es más eficiente que la manual?

Tabla N°10: Análisis de pregunta N° 7

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	4.0
En desacuerdo	2	6.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	4.0
De acuerdo	14	50.0
Totalmente de acuerdo	10	36.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

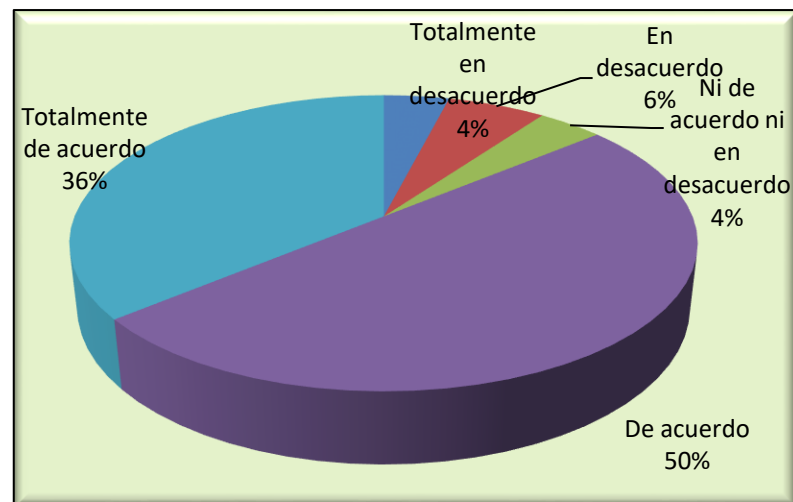


Figura N° 16: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 7.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

### Descripción

Visualizamos la tabla N° 12 de la pregunta N°7, se examina que el 50% de los encuestados están de acuerdo, el 36% de los encuestados responden totalmente de acuerdo, mientras que el 4% de los encuestados responden ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 4 % está conformado por las respuestas marcadas en desacuerdo y totalmente en desacuerdo.

Los encuestados afirman en su mayoría con un 86% de que el inventario es por mucho, más eficiente que el manual, dando a entender que en la actualidad la tecnología es indispensable como medio de control.

8. ¿Cree que llevando un control de inventarios ayudara a reducir la cantidad de mermas producidas en los almacenes?

Tabla N°11: Análisis de pregunta N° 8

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	4.0
En desacuerdo	2	7.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	10.0
De acuerdo	15	54.0
Totalmente de acuerdo	7	25.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

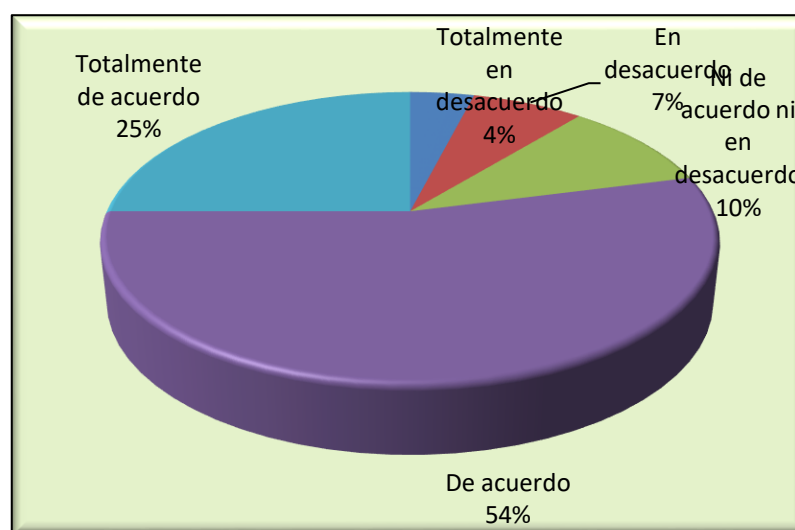


Figura N° 17: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 8.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

### Descripción

Visualizamos la tabla N° 13 de la pregunta N°8, se examina que el 54% de los encuestados están de acuerdo, el 25% de los encuestados responden totalmente de acuerdo, mientras que el 10% de los encuestados responden ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 7% respondieron en desacuerdo, por último el 4% respondieron en totalmente en desacuerdo.

Con el 79% de afirmación se confirma que un control de inventario sería capaz de reducir y reconocer que mermas se producen cuando y en momento del proceso de comercializar el producto.

9. ¿Considera que en el proceso de traslado de combustible hacia los surtidores si genera mermas?

Tabla N°12: Análisis de pregunta N° 9

Escala	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	4	14.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	7.0
De acuerdo	15	54.0
Totalmente de acuerdo	7	25.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

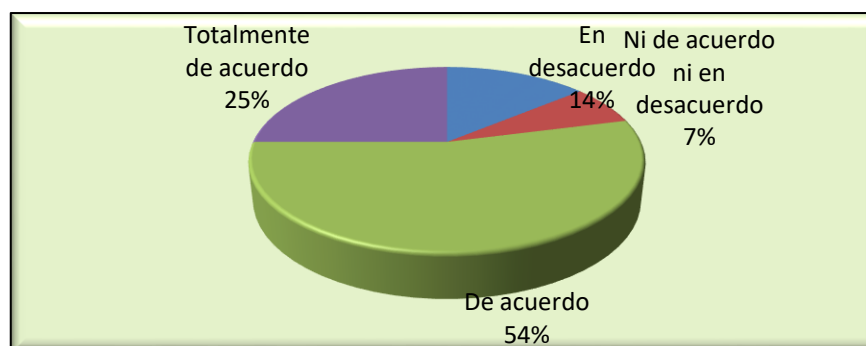


Figura N° 18: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 9.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

### Descripción

Visualizamos la tabla N°14 de la pregunta N°9, se examina que el 54% de los encuestados están de acuerdo, el 25% de los encuestados responden totalmente de acuerdo, mientras que el 14% de los encuestados responden en desacuerdo, el 7% respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Con el 79% de encuestados se lograr afirmar que el traslado de combustible que se produce en el traslado hacia los surtidores, entonces se afirma que en las islas en el tiempo de esperar se produce la mermas por misma naturaleza, y en el momento de ser puesta lista en los dispensadores esta contaría con menos cantidad de combustible que en donde empezó el traslado de la isla hacia los surtidores.

10. ¿Considera que en el proceso de despacho de combustible hacia los vehículos si genera mermas?

Tabla N°13: Análisis de pregunta N° 10

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	4.0
En desacuerdo	2	7.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	18.0
De acuerdo	14	50.0
Totalmente de acuerdo	6	21.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

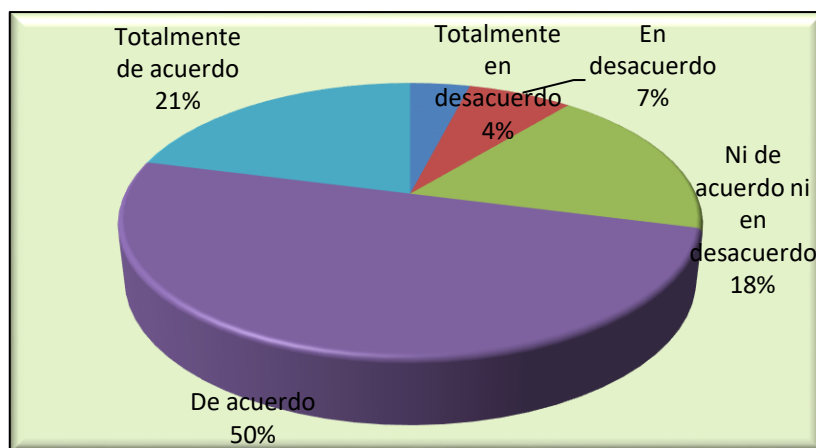


Figura N° 19: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 10.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

### Descripción

Visualizamos la tabla N°15 de la pregunta N°10, se examina que el 50% de los encuestados están de acuerdo, el 21% de los encuestados responden ni de acuerdo ni en desacuerdo, mientras que el 18% responden totalmente de acuerdo, el 7% responden en totalmente en desacuerdo y por último el 4% responden en desacuerdo.

El 71% de los encuestados afirma que en el proceso de traslado del combustible hacia los vehículos genera mermas, confirmando que el control del personal al momento de distribuir el combustible hacia los vehículos, se debería informar cantidad de veces en que vertió el combustible y hacer un aproximado de las mermas producidas.

11. ¿Usted considera que el "Serafín" medidor de combustible serviría como control de mermas?

Tabla N°14: Análisis de pregunta N° 11

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	6	21.0
En desacuerdo	3	11.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	43.0
De acuerdo	5	18.0
Totalmente de acuerdo	2	7.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

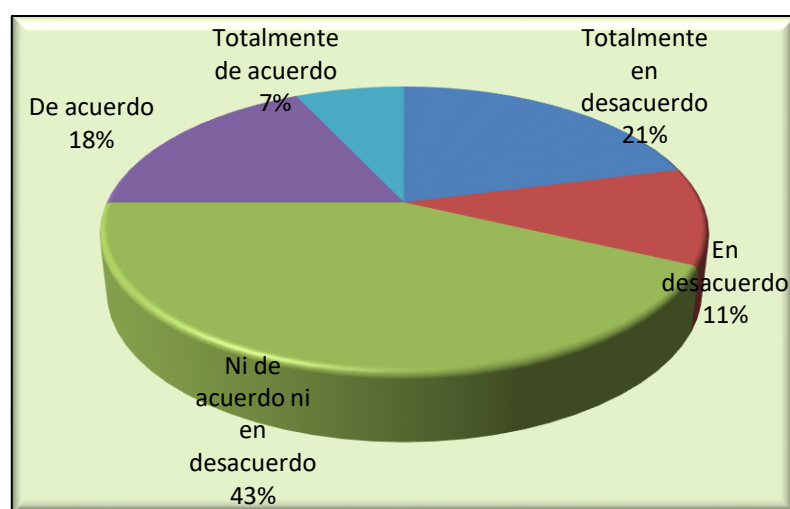


Figura N° 20: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 11.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

### Descripción

Visualizamos la tabla N°16 de la pregunta N°11, se examina que el 43% de los encuestados responden ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 18% de los encuestados responden de acuerdo, mientras que el 7% de los encuestados responden totalmente de acuerdo, el 21% responden en totalmente en desacuerdo y por último el 11% responden en desacuerdo.

Con el resultado de 75%, consideran que el “Serafin” no funcionaría como medidor de mermas, por lo que podemos afirmar que el “Serafin” respecto a la cantidad exacta entregada hacia los vehículos no identificaría que cantidad de mermas se producidas en los surtidores.

12. ¿Cree que el personal necesita capacitación para el cuidado en la despacho de combustible?

Tabla N°15: Análisis de pregunta N° 12

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	4.0
En desacuerdo	2	7.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	7.0
De acuerdo	16	57.0
Totalmente de acuerdo	7	25.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

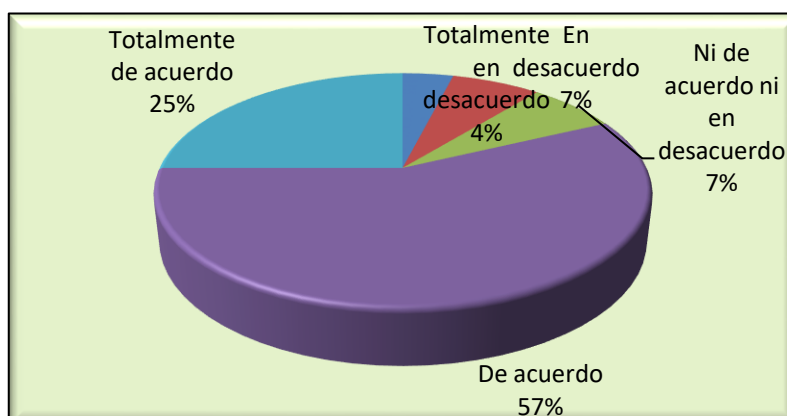


Figura N° 21: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 12.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS



### Descripción

Visualizamos la tabla N°17 de la pregunta N°12, se examina que el 57% de los encuestados responden de acuerdo, el 25% de los encuestados responden totalmente de acuerdo, mientras que el 7% de los encuestados responden en desacuerdo, el 7% responden ni de acuerdo ni en desacuerdo y por último con 4% responden totalmente en desacuerdo.

Con el 82% de afirmación, los encuestados afirman que una capacitación hacia el personal sobre las mermas en el proceso de despacho es necesaria, con esto afirmamos que el personal requiere conocer en qué momento se producen las mermas y poder identificar qué cantidad se producen.

13. ¿La temperatura del ambiente es un factor que provoca mermas de combustible?

Tabla N°16: Análisis de pregunta N° 13

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	2	7.0
En desacuerdo	3	11.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	32.0
De acuerdo	9	32.0
Totalmente de acuerdo	5	18.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

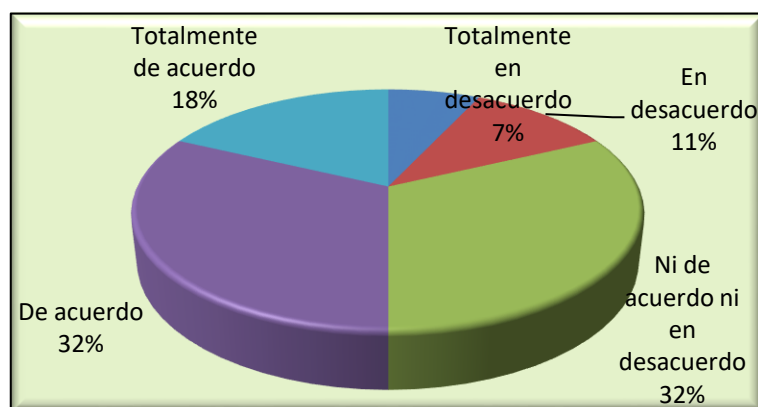


Figura N° 22: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 13.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

### Descripción

Visualizamos la tabla N°18 de la pregunta N°13, se examina que el 33% de los encuestados responden ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 32% de los encuestados responden de acuerdo, mientras que el 18% de los encuestados responden en totalmente de acuerdo, el 11% responden en desacuerdo y por último con 7% responden totalmente en desacuerdo.

El 50% de los encuestados marcaron con afirmación por lo que se considera que no tiene claro si la temperatura es un factor que genera merma en el combustible, por otro lado el 50% no lo considera como un factor.

14. ¿Considera que la empresa debería tener un plan de contingencia para prevenir cambios de temperatura?

Tabla N°17: Análisis de pregunta N° 14

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	14.0
De acuerdo	16	57.0
Totalmente de acuerdo	8	29.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

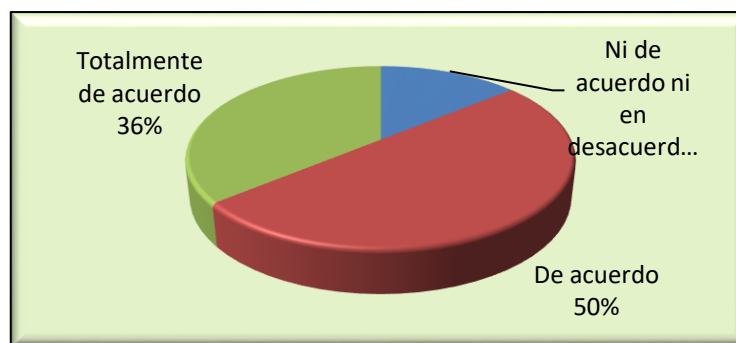


Figura N° 23: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 14.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

### Descripción

Visualizamos la tabla N°19 de la pregunta N°14, se examina que el 57% de los encuestados responden de acuerdo, el 29% de los encuestados responden totalmente de acuerdo, mientras que el 14% de los encuestados responden ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Con el 86% de los encuestados confirman que es necesario un plan de contingencia para controlar y prevenir el factor climático en el combustible.

15. ¿Considera que debe ser necesario monitorear la temperatura del tanque de almacenamiento?

Tabla N°18: Análisis de pregunta N° 1

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	2	7.0
En desacuerdo	1	4.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	14.0
De acuerdo	14	50.0
Totalmente de acuerdo	7	25.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

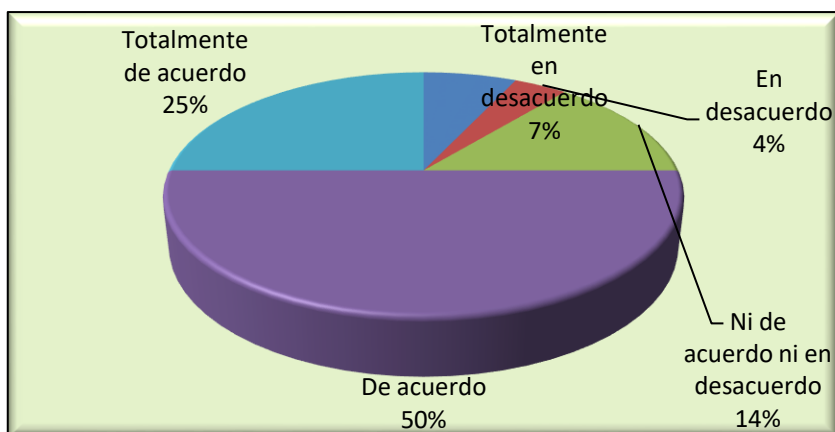


Figura N° 24: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 15.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

### Descripción

Visualizamos la tabla N°20 de la pregunta N°15, se examina que el 50% de los encuestados responden de acuerdo, el 25% de los encuestados responden totalmente de acuerdo, mientras que el 14% de los encuestados responden ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 7% responden totalmente en desacuerdo y por último el 4% en desacuerdo.

Con el 75% de encuestados, respondieron con afirmación la necesidad de que exista un monitoreo para las mermas en los tanques de almacenamiento ante las variaciones de temperatura que esta pasa, ya que el combustible por naturaleza tiende a variar su composición.

16. ¿Considera usted que se debería capacitar al personal para el validación de la ficha técnica?

Tabla N°19: Análisis de pregunta N° 16

Escala	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	1	4.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	11.0
De acuerdo	18	64.0
Totalmente de acuerdo	6	21.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

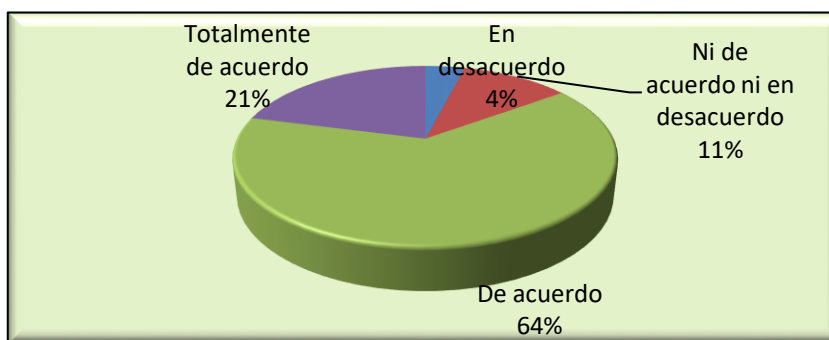


Figura N° 25: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 16.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

### Descripción

Visualizamos la tabla N°21 de la pregunta N°16, se examina que el 64% de los encuestados responden de acuerdo, el 21% de los encuestados responden totalmente de acuerdo, mientras que el 11% de los encuestados responden ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 4% responden en desacuerdo.

La encuesta demostró que 85% de los encuestados afirman que se requiere una capacitación para poder interpretar y confinar las cantidades y composición que se describe en la ficha técnica.

17. ¿Considera que la merma puede ocasionar reducción en los activos?

Tabla N°20: Análisis de pregunta N° 17

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	2	7.0
En desacuerdo	1	4.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	11.0
De acuerdo	18	64.0
Totalmente de acuerdo	4	14.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

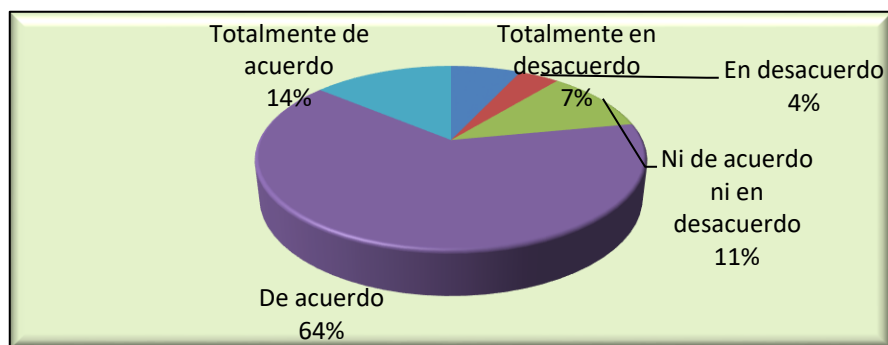


Figura N° 26: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 17.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

### Descripción

Visualizamos la tabla N°29 de la pregunta N°17, se examina que el 64% de los encuestados responden de acuerdo, el 14% de los encuestados responden totalmente de acuerdo, mientras que el 11% de los encuestados responden ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 7% responden en totalmente en desacuerdo, por último el 4% responden en desacuerdo.

El 78% de los encuestados consideran que las mermas podrían ocasionar reducción de los activos, el 22% no considera que disminuyan los activos.

18. ¿Las mermas no identificadas pueden provocar variaciones en los activos?

Tabla N°21: Análisis de pregunta N° 18

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	2	7.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	14.0
De acuerdo	16	58.0
Totalmente de acuerdo	6	21.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

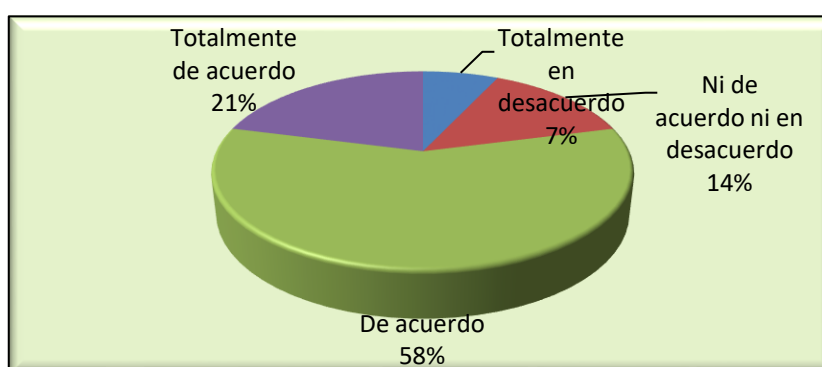


Figura N° 27: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 18.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

### Descripción

Visualizamos la tabla N°23 de la pregunta N°18, se examina que el 54% de los encuestados responden de acuerdo, el 24% de los encuestados responden totalmente de acuerdo, mientras que el 18% de los encuestados responden ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 4% responden en totalmente en desacuerdo.

El 78% consideran que las mermas podrían generar variaciones en los activos, ya que al no identificar las mermas en cantidades correctas.

19. ¿Considera que las mermas influyen en el incremento de los pasivos de la empresa?

Tabla N°22: Análisis de pregunta N° 19

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	5	18.0
En desacuerdo	2	7.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	32.0
De acuerdo	8	29.0
Totalmente de acuerdo	4	14.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

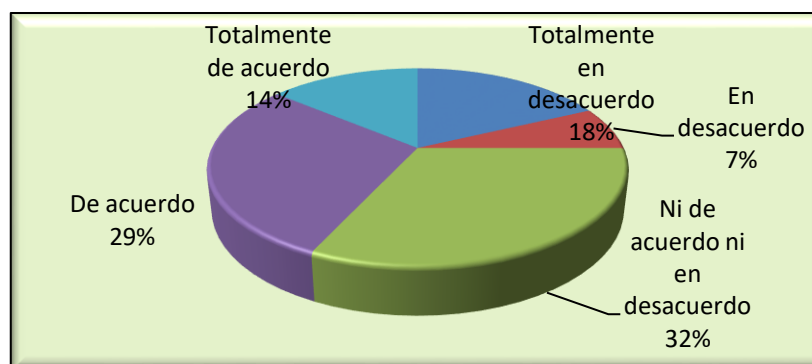


Figura N° 28: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 19.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

### Descripción

Visualizamos la tabla N°24 de la pregunta N°19, se examina que el 32% de los encuestados responden ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 29% de los encuestados responden de acuerdo, mientras que el 18% de los encuestados responden totalmente en desacuerdo, el 14% responden totalmente de acuerdo y por último el 7% responde en desacuerdo.



El 57% de los encuestados afirmaron que el la merma no podría generar aumento en los pasivos, mientras que el 36% considera de que no aumenta a los pasivos, confirmando que al no identificar las mermas anormales no se podría deducir el gasto en el periodo, y por consecuente el pasivo estaría incrementado.

20. ¿Las mermas no identificadas pueden provocar variaciones en los pasivos?

Tabla N°23: Análisis de pregunta N° 20

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	3	11.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	43.0
De acuerdo	9	32.0
Totalmente de acuerdo	4	14.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

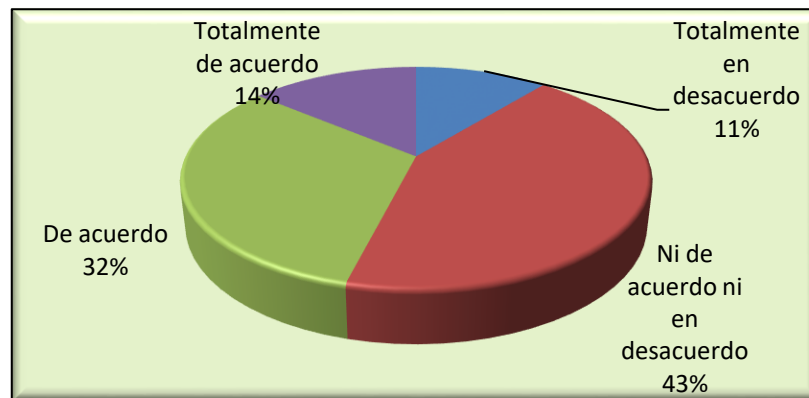


Figura N° 29: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 20.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

### Descripción

Visualizamos la tabla N°25 de la pregunta N°20, se examina que el 43% de los encuestados responden de ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 32% de los encuestados responden de acuerdo, mientras que el 14% de los encuestados responden totalmente de acuerdo, el 11% responden totalmente en desacuerdo.

Con el 54% de encuestados responden con afirmación, confirmando que las mermas que no son identificadas, como las anormales, no van a generar variaciones en el pasivo.

21. ¿El gasto por mermas puede generar variación en el patrimonio neto?

Tabla N°24: Análisis de pregunta N° 21

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	2	7.0
En desacuerdo	2	7.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	14.0
De acuerdo	12	43.0
Totalmente de acuerdo	8	29.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

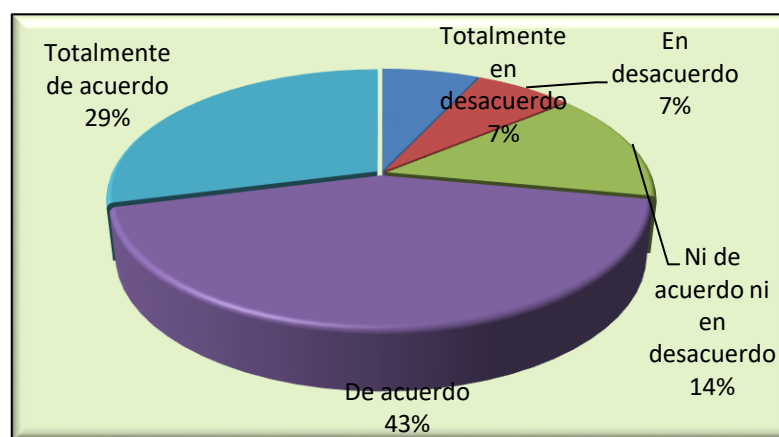


Figura N°30: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 21.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

### Descripción

Visualizamos la tabla N°26 de la pregunta N°21, se examina que el 43% de los encuestados responden de acuerdo, el 29% de los encuestados responden totalmente de acuerdo, mientras que el 14% de los encuestados responden ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 7% responden desacuerdo y por último el 7% responden totalmente en desacuerdo.

Con el 72%, afirmaron que las mermas generan variación en el patrimonio, confirmando que al no reconocer las mermas estas no son consideraras como una parte del costo de venta y tampoco como gastogenerando resultados con cantidades inexactas.

22. ¿Los gastos por mermas pueden generar variación en la utilidad de la empresa?

Tabla N°25: Análisis de pregunta N° 22

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	3	11.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	14.0
De acuerdo	14	50.0
Totalmente de acuerdo	7	25.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

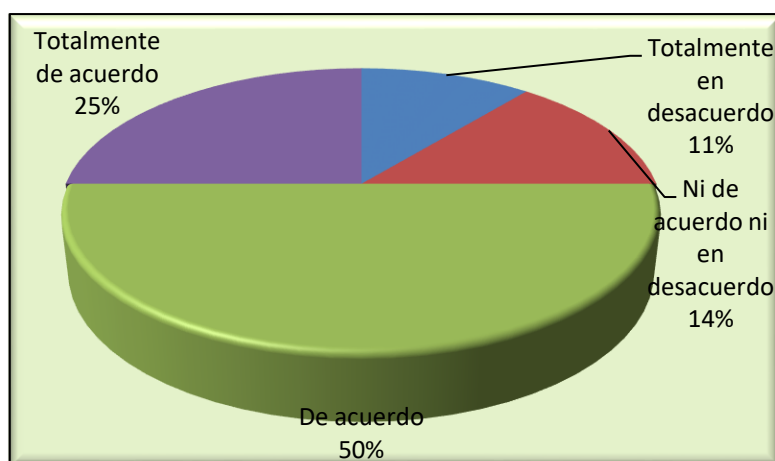


Figura N° 31: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 22.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

### Descripción

Visualizamos la tabla N°27 de la pregunta N°22, se examina que el 50% de los encuestados responden de acuerdo, el 25% de los encuestados responden totalmente de acuerdo, mientras que el 14% de los encuestados responden ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 11% responden totalmente en desacuerdo.

Los resultados dieron que el 75% de los encuestados afirmaron que los gastos por mermas pueden generar variación en la utilidad, confirmando que el tratamiento contable de las mermas anormales, que son consideradas como gasto deducible tiene que estar debidamente identificadas y registradas, dado que estas tiene influencia en la utilidad del periodo.

23. ¿Considera que en los Estados Financieros se reflejan los inventarios deducidos por las mermas?

Tabla N°26: Análisis de pregunta N° 23

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	4	14.0
En desacuerdo	1	4.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	18.0
De acuerdo	12	43.0
Totalmente de acuerdo	6	21.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

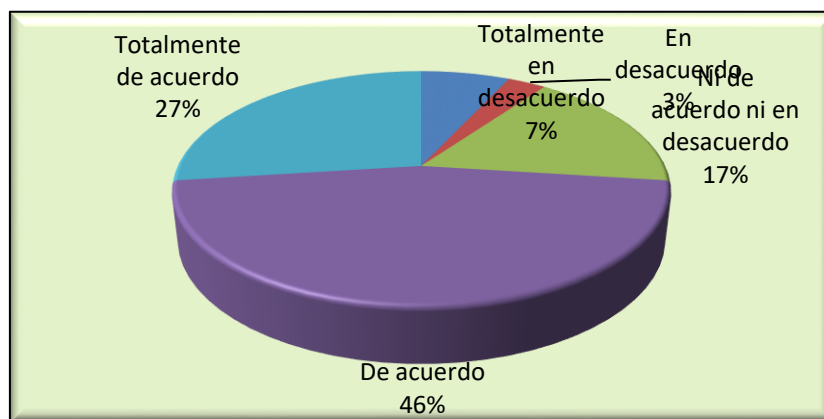


Figura N° 32: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 23.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

### Descripción

Visualizamos la tabla N°28 de la pregunta N°23, se examina que el 43% de los encuestados responden de acuerdo, el 21% de los encuestados responden ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 18% responden totalmente de acuerdo, el 14% responde totalmente en desacuerdo, y por último el 4% responde en desacuerdo.

Con el 73% de los encuestados responden con afirmación consideran que los estados financieros se logra visualizar la variación de inventarios deducidos por la merma, con

este resultado confirmamos que el personal sabe del efecto que tiene las mermas en los inventarios y que son causa de variación de combustible.

24. ¿Considera que las mermas deben reflejarse en el periodo contable en que se incurre?

Tabla N°27: Análisis de pregunta N° 24

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	2	7.0
En desacuerdo	1	4.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	11.0
De acuerdo	16	57.0
Totalmente de acuerdo	6	21.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

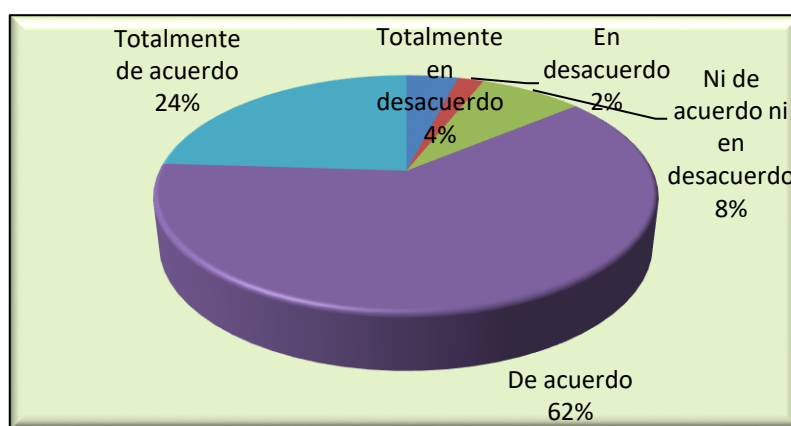


Figura N° 33: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 24.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

### Descripción

Visualizamos la tabla N°29 de la pregunta N°24, se examina que el 62% de los encuestados responden de acuerdo, el 24% de los encuestados responden totalmente de

acuerdo, el 8% responde ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 4% responde totalmente en desacuerdo y por último el 2% responde en desacuerdo.

Con el 86% de encuestados, se puede afirmar que el procedimiento correcto es considerarlo en el periodo en que se originan.

25. ¿Considera que un control de merma incrementa los ingresos?

Tabla N°28: Análisis de pregunta N° 25

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	7	25.0
En desacuerdo	1	4.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	11.0
De acuerdo	12	42.0
Totalmente de acuerdo	5	18.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

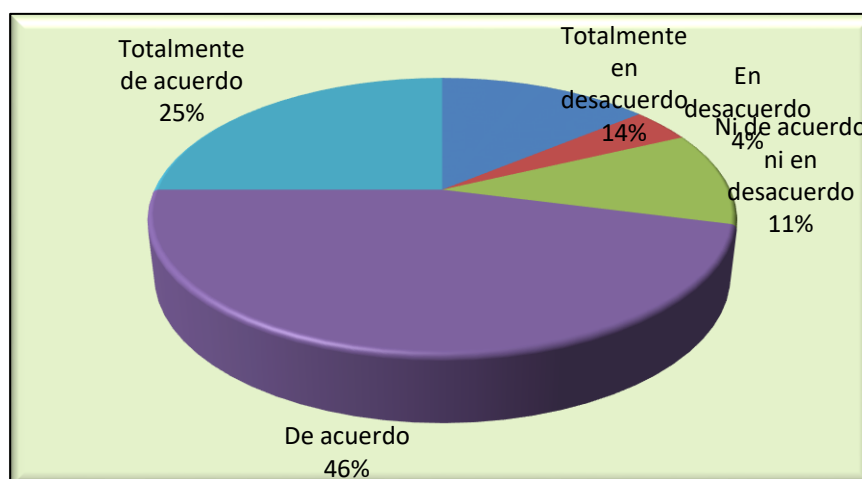


Figura N° 34: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 25.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

### Descripción

Visualizamos la tabla N°30 de la pregunta N°25, se examina que el 46% de los encuestados responden de acuerdo, el 25% de los encuestados responden totalmente en

de acuerdo, el 14% responde totalmente en desacuerdo, el 11% responde ni de acuerdo ni en desacuerdo, y por último el 4% responden en desacuerdo.

Con el 71% de los encuestados, se logra afirmar que al implementar un mejor control hacia las mermas se lograría generar mayores ingresos, de esta manera se logra identificar gastos que el personal no son conscientes que existen, costos que deben no han sido contabilizado.

26. ¿Cree que las Mermas afectan a los precios del combustible?

Tabla N°29: Análisis de pregunta N° 26

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	3	11.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	11.0
De acuerdo	16	57.0
Totalmente de acuerdo	6	21.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

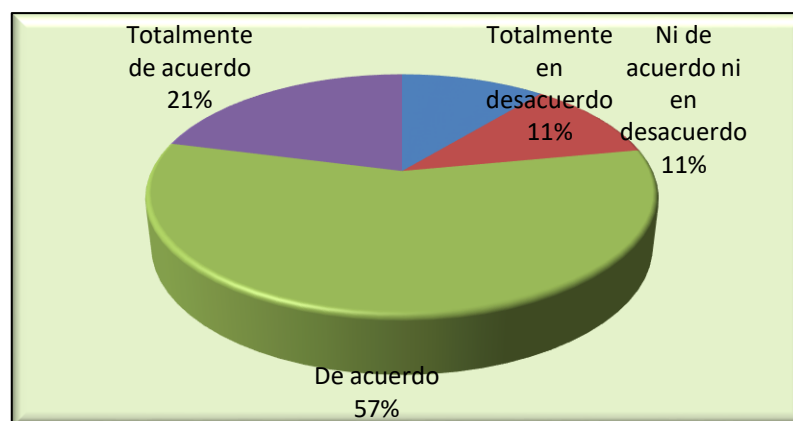


Figura N° 35: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 26.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS



### Descripción

Visualizamos la tabla N°31 de la pregunta N°26, se examina que el 57% de los encuestados responden de acuerdo, el 21% de los encuestados responden totalmente de acuerdo, el 11% responde totalmente ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 11% responden totalmente en desacuerdo.

Con el 78% de los encuestados, se puede afirmar que las mermas afectan los precios, dado que al ser la cantidad de combustible diferente por la merma, se genera un nuevo costo y nuevo precio por combustible.

27. ¿Considera que la merma debería registrarse como gasto para la empresa?

Tabla N°30: Análisis de pregunta N° 27

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	4.0
En desacuerdo	2	7.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	18.0
De acuerdo	12	43.0
Totalmente de acuerdo	8	29.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

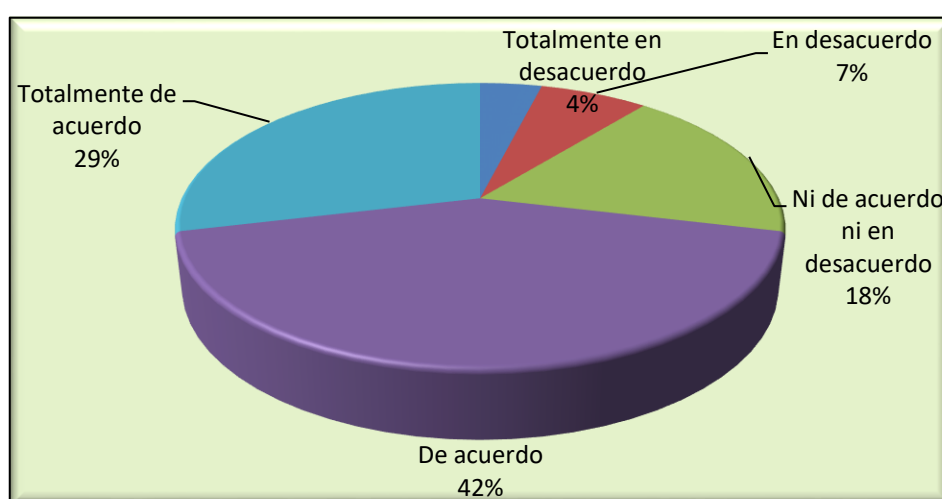


Figura N° 36: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 27.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

### Descripción

Visualizamos la tabla N°32 de la pregunta N°27, se examina que el 43% de los encuestados responden de acuerdo, el 29% de los encuestados responden totalmente de acuerdo, el 18% responde totalmente ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 7% responden en desacuerdo y por último 4% respondieron totalmente en desacuerdo.

Los resultados de las encuestas, el 72% afirman que las merma debería registrarse como gasto, confirmando que el personal considera que las cantidades que son consideradas como mermas no identificadas vayan al gasto, esto demuestra que no se está aplicando un seguimiento como tampoco el tratamiento contable correcto.

28. ¿Considera que las mermas tiene incidencia en el IGV?

Tabla N°31: Análisis de pregunta N° 28

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	5	18.0
En desacuerdo	1	4.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	21.0
De acuerdo	10	36.0
Totalmente de acuerdo	6	21.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

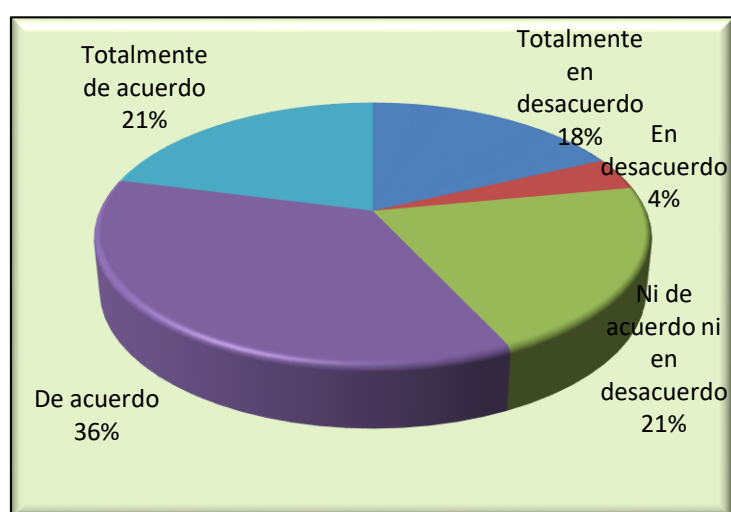


Figura N° 37: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 28.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

### Descripción

Visualizamos la tabla N°33 de la pregunta N°28, se examina que el 36% de los encuestados responden de acuerdo, el 21% de los encuestados ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 21% responde totalmente de acuerdo, el 18% responden totalmente de desacuerdo y por último 4% respondieron totalmente en desacuerdo.

Con el 56% de encuestados afirman que las mermas inciden en el IGV mientras que el 44% no consideran que la merma incida en el IGV, entonces no se tendría claro que el personal no tiene la suficiente capacitación para el tratamiento de la merma.

29. ¿Considera que tributariamente la merma genera riesgo?

Tabla N°32: Análisis de pregunta N° 29

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	5	18.0
En desacuerdo	2	7.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	25.0
De acuerdo	10	36.0
Totalmente de acuerdo	4	14.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

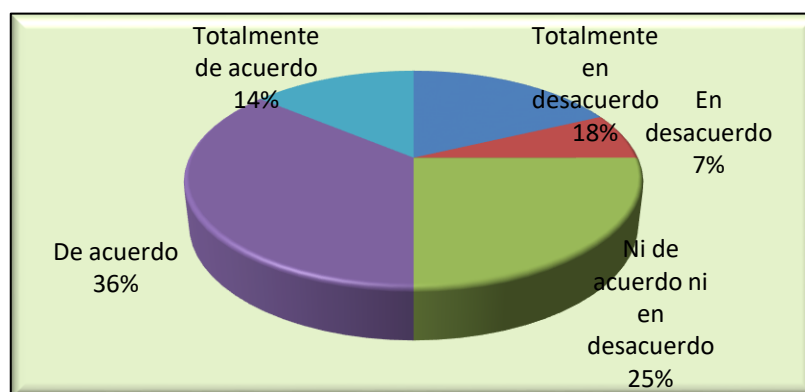


Figura N° 38: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 29.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

**Descripción**

Visualizamos la tabla N°34 de la pregunta N°29, se examina que el 36% de los encuestados responden de acuerdo, el 25% de los encuestados responden ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 18% responde totalmente en desacuerdo, el 14% responden totalmente de acuerdo y por último 7% respondieron totalmente en desacuerdo.

Con el 50% de los encuestados consideran que las mermas tributariamente generan riesgos, entonces no se tiene claro si el personal no considera riesgoso los requisitos tributarios que se necesita para reconocer las mermas.

30. ¿El personal conoce la diferencia de merma normal y merma anormal?

Tabla N°33: Análisis de pregunta N° 30

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	4	14.0
En desacuerdo	2	7.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	25.0
De acuerdo	9	33.0
Totalmente de acuerdo	6	21.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

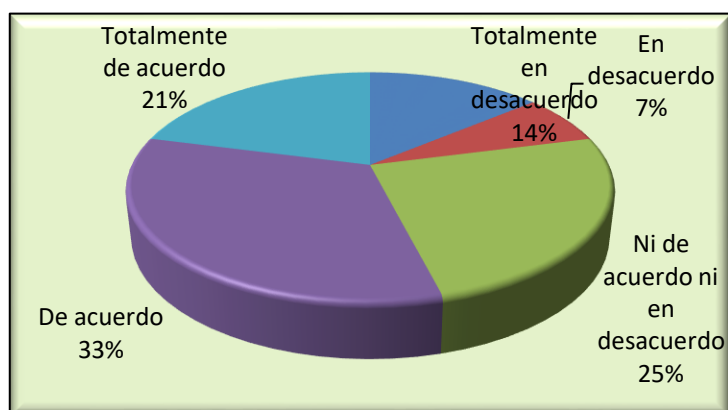


Figura N° 39: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 30.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

**Descripción**

Visualizamos la tabla N°35 de la pregunta N°30, se examina que el 33% de los encuestados responden ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 25% de los encuestados responden de acuerdo, el 21% responde totalmente de acuerdo, el 14% responden totalmente en desacuerdo y por último 7% respondieron en desacuerdo.

Con el 54% de los encuestados, se confirma que la capacitación sobre los tipos de mermas, tanto normal como anormal, sería una ventaja en el control de inventarios.

31. ¿Cree que se debería contabilizar por separado la merma anormal y la merma normal?

Tabla N°34: Análisis de pregunta N° 31

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	4.0
En desacuerdo	2	7.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	18.0
De acuerdo	14	50.0
Totalmente de acuerdo	6	21.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

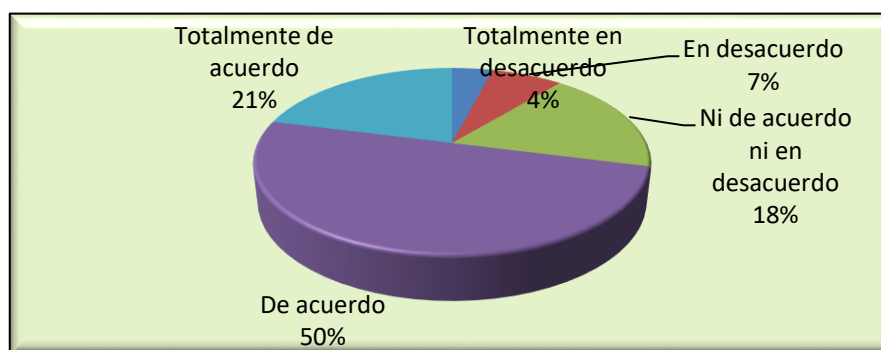


Figura N° 40: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 31.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

### Descripción

Visualizamos la tabla N°36 de la pregunta N°31, se examina que el 50% de los encuestados responden de acuerdo, el 21% de los encuestados responden totalmente de acuerdo, el 18% responde ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 7% responden en desacuerdo y por último 4% respondieron en totalmente en desacuerdo.

Con el 71% de los encuestados afirman que las mermas deberían ser contabilizadas de manera separadas, tanto normal como anormal.

32. ¿Considera que el registro contable debe ir sustentado por el informe técnico?

Tabla N°35: Análisis de pregunta N° 32

Escala	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	1	4.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	18.0
De acuerdo	16	57.0
Totalmente de acuerdo	6	21.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

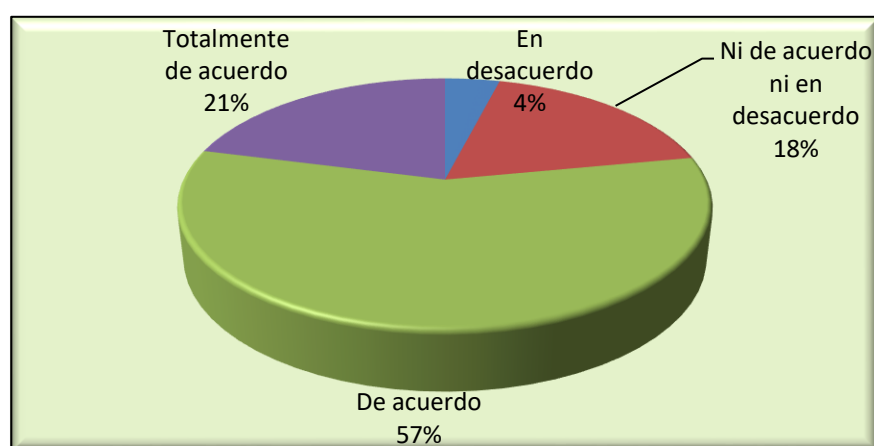


Figura N° 41: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 32.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

### Descripción

Visualizamos la tabla N°37 de la pregunta N°32, se examina que el 57% de los encuestados responden de acuerdo, el 21% de los encuestados responden totalmente de acuerdo, el 18% responden ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 4% responden en desacuerdo.

Con el 78% de encuestados, entonces se afirma que cada registro de adquisición de combustible tenga adjuntado una copia de la ficha de adquisición para confirmar la cantidad recibida, para un mayor control de inventario.

33. ¿Considera usted que la merma que no ha sido certificada por un profesional debe ser considerada como gasto aceptado?

Tabla N°36: Análisis de pregunta N° 33

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	6	21.0
En desacuerdo	7	25.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	4.0
De acuerdo	10	36.0
Totalmente de acuerdo	4	14.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

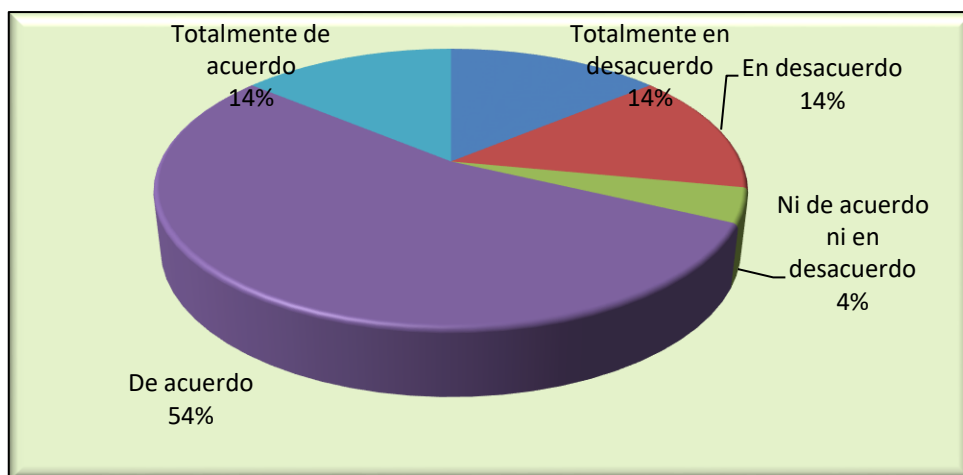


Figura N° 42: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 33.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

### Descripción

Visualizamos la tabla N°38 de la pregunta N°33, se examina que el 36% de los encuestados responden de acuerdo, el 25% de los encuestados responden en desacuerdo, el 21% responden totalmente en desacuerdo, el 14% responden en totalmente de acuerdo y por último 4% respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Con el 50% de los encuestados, afirman que la merma que no ha sido certificada debe ser considerada como gasto aceptado, se entiende que el personal no está tratando de manera tributaria las mermas de la forma correcta, ocasionando que se pueda sustentar el gasto.

34. ¿Si se considera los gastos por las mermas en los Estados Financieros reducirá los impuestos a pagar?



Tabla N°37: Análisis de pregunta N° 34

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	4.0
En desacuerdo	1	4.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	18.0
De acuerdo	16	56.0
Totalmente de acuerdo	5	18.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

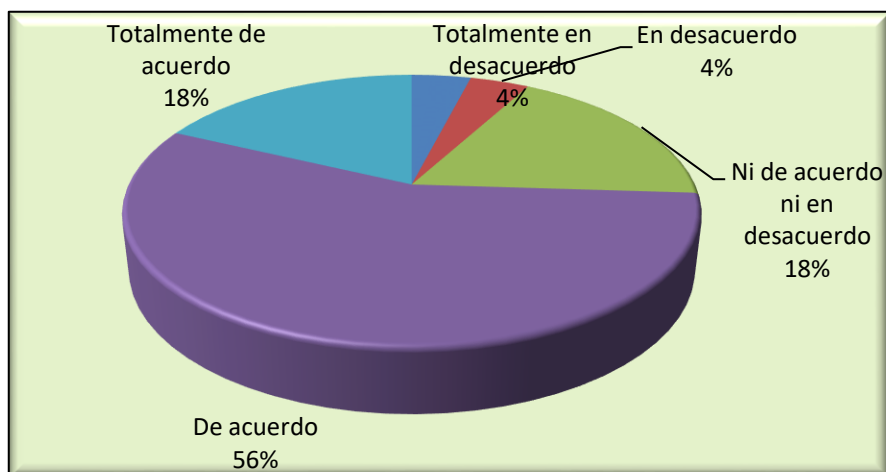


Figura N° 43: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 34.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

### Descripción

Visualizamos la tabla N°39 de la pregunta N°34, se examina que el 56% de los encuestados responden de acuerdo, el 18% de los encuestados responden totalmente de acuerdo, el 18% responden ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 4% responden en desacuerdo y por último 4% respondieron totalmente en desacuerdo.

Con el 74% de los encuestados afirman que los gastos por mermas afectan en los estados financieros de modo que reducen los impuestos, entonces se puede afirmar que con los gastos por mermas que han sido identificados se podrá reducir el impuesto a la renta.

35. ¿Las mermas de combustible afecta el rendimiento de las inversiones por capital?

Tabla N°38: Análisis de pregunta N° 35

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	2	7.0
En desacuerdo	1	4.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	29.0
De acuerdo	13	46.0
Totalmente de acuerdo	4	14.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

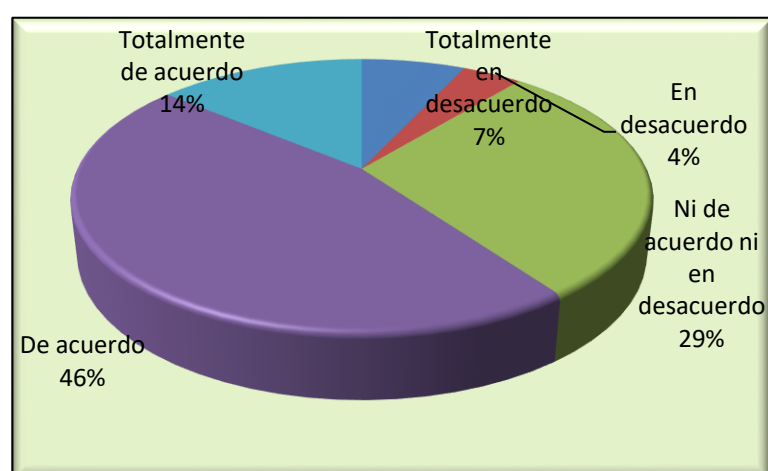


Figura N° 44: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 35.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

### Descripción

Visualizamos la tabla N°40 de la pregunta N°35, se examina que el 46% de los encuestados responden de acuerdo, el 29% de los encuestados responden ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 14% responden totalmente de acuerdo, el 7% responden en totalmente en desacuerdo y por último 4% respondieron en desacuerdo.

Con el 60% de los encuestados, se afirma que las mermas afectan las inversiones de capital, con esto podemos concluir que la merma afecta al afectar a los costos y resultados tiene influencia relevante ante las inversiones.

36. ¿Las mermas que no son reconocidas por un profesional competente afectan a la utilidad?

Tabla N°39: Análisis de pregunta N° 36

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	4.0
En desacuerdo	4	14.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	39.0
De acuerdo	9	32.0
Totalmente de acuerdo	3	11.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

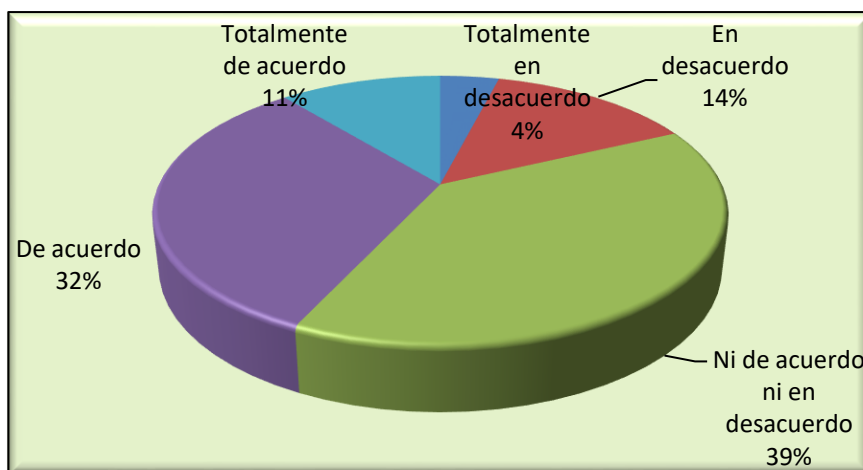


Figura N° 45: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 36.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

### Descripción

Visualizamos la tabla N°41 de la pregunta N°36, se examina que el 39% de los encuestados responden ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 32% de los encuestados responden de acuerdo, el 14% responden en desacuerdo, el 11% responden en totalmente de acuerdo y por último 4% respondieron en totalmente desacuerdo.

Con el 43% de los encuestados afirman que las mermas que no son reconocidas por un profesional competente afectan a la utilidad, mientras que el 57% de no consideran que afectan a la utilidad, con esto podemos afirmar que el personal tiene noción de que las mermas que no reconocidas afectan a la utilidad, ya que estas no son consideradas para base deducción.

37. ¿Las mermas de combustible afecta al rendimiento de las inversiones por activos?

Tabla N°40: Análisis de pregunta N° 37

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	2	7.0
En desacuerdo	1	4.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	18.0
De acuerdo	14	50.0
Totalmente de acuerdo	6	21.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

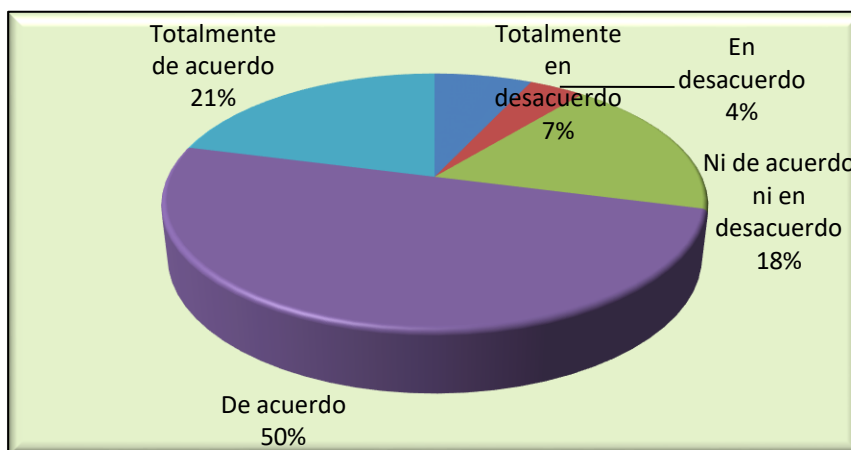


Figura N° 46: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 37.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

### Descripción

Visualizamos la tabla N°42 de la pregunta N°37, se examina que el 50% de los encuestados responden de acuerdo, el 21% de los encuestados responden totalmente de acuerdo, el 18% responden ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 7% responden totalmente en desacuerdo y por último 4% respondieron en desacuerdo.

Con el 71% de los encuestados afirmaron que afecta a las inversiones por los activos, mientras que el 28% considera que no, se puede afirmar que al producirse las mermas, las cantidades de combustible en el inventario van a variar, por lo que las inversiones del activo están siendo afectadas.

38. ¿Considera que el no realizar el cálculo de las mermas, esta afecte a la utilidad?

Tabla N°41: Análisis de pregunta N° 38

Escala	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	1	3.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	11.0
De acuerdo	19	68.0
Totalmente de acuerdo	5	18.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

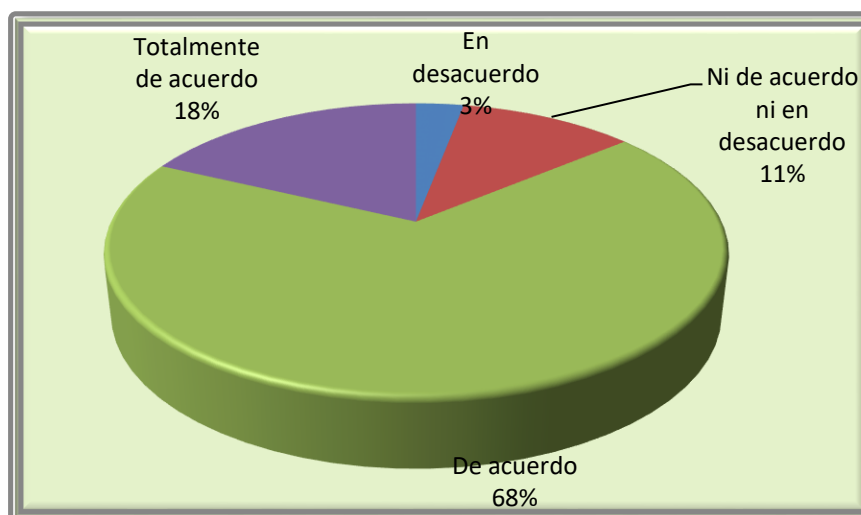


Figura N° 47: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 38.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

### Descripción

Visualizamos la tabla N°43 de la pregunta N°38, se examina que el 68% de los encuestados responden de acuerdo, el 18% de los encuestados responden totalmente de acuerdo, el 11% responden ni de acuerdo ni en desacuerdo el 6% responden totalmente en desacuerdo y por último 3% respondieron en desacuerdo.

Con el 86% de las encuestas donde afirman que si afecta a la utilidad el no calcular las mermas, el no contabilizar las mermas esta tendrá repercusiones en la utilidad tanto para los resultados en los indicadores financiero como el ROA.

39. ¿Las mermas generan variaciones negativas a la Rentabilidad Bruta?

Tabla N°42: Análisis de pregunta N° 39

Escala	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	3	11.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	18.0
De acuerdo	16	57.0
Totalmente de acuerdo	3	14.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

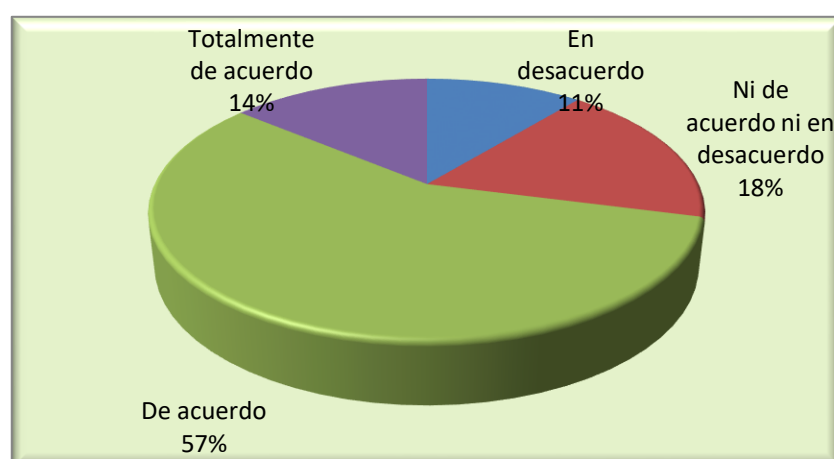


Figura N° 48: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 39.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

### Descripción

Visualizamos la tabla N°44 de la pregunta N°39, se examina que el 57% de los encuestados responden de acuerdo, el 18% de los encuestados responden ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 18% responden totalmente de acuerdo, 11% responden en desacuerdo.

Con el 71% de encuestados afirmaron que generan variación negativas al rentabilidad bruta, mientras que el 24% considera lo contrario, debido a que las mermas afecta al costo de ventas, variando así el costo por cada galón de combustible, estas estarían afectando al rentabilidad bruta variando consecuentemente la utilidad por cada venta realizada.

40. ¿El control de inventario permitirá una mayor rentabilidad?

Tabla N°43: Análisis de pregunta N° 40

Escala	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	1	4.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	11.0
De acuerdo	16	56.0
Totalmente de acuerdo	8	29.0
Total	28	100.0

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS



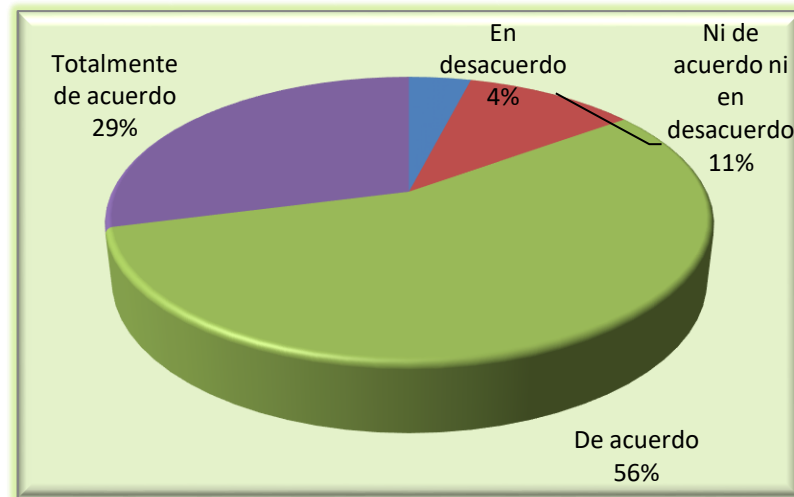


Figura N° 49: Resultado en porcentaje de la pregunta N° 40.

Fuente: Elaboración propia-Resultado SPSS

### Descripción

Visualizamos la tabla N°45 de la pregunta N°40, se examina que el 56% de los encuestados responden de acuerdo, el 29% de los encuestados responden totalmente de acuerdo, el 11% responden ni de acuerdo ni en desacuerdo, por último el 4% responden en desacuerdo.

Con los resultados de 85% de los encuestados, se afirma que la merma si va tener relevancia para los resultados financiero.

### Prueba de Hipótesis (Variable Independiente vs Variable Dependiente)

Tabla cruzada de Variables: Merma de Combustible vs Estados Financieros

Variable: Merma de Combustible	Variable: Estados Financieros											
	Totalmente en desacuerdo		En desacuerdo		Ni de acuerdo ni en desacuerdo		De acuerdo		Totalmente de acuerdo		Total	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Totalmente en desacuerdo	1	3.57%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	1	3.57%
En desacuerdo	1	3.57%	2	7.14%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	3	10.7%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0.00%	0	0.00%	3	10.7%	0	0.00%	0	0.00%	3	10.7%
De acuerdo	0	0.00%	0	0.00%	1	3.57%	13	46.43%	3	6.0%	14	50.0%
Totalmente de acuerdo	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	1	3.6%	6	12.0%	7	25.0%
Total	2	7.14%	2	7.14%	4	14.3%	14	50.0%	9	18.0%	28	100.0%

Pruebas de Chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	79,262 <sup>a</sup>	16	,000
Razón de verosimilitud	57,808	16	,000
Asociación lineal por lineal	24,861	1	,000
N de casos válidos	28		

a. 24 casillas (96,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,07.

### Prueba de Hipótesis Vs Indicadores de Rentabilidad

Variable: Merma de Combustible	INDICADORES FINANCIEROS											
	Totalmente en desacuerdo		En desacuerdo		Ni de acuerdo ni en desacuerdo		De acuerdo		Totalmente de acuerdo		Total	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Totalmente en desacuerdo	1	3.6%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	1	3.6%
En desacuerdo	0	0.0%	2	7.1%	1	3.6%	0	0.0%	0	0.0%	3	10.7%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0.0%	0	0.0%	3	10.7%	0	0.0%	0	0.0%	3	10.7%
De acuerdo	0	0.0%	0	0.0%	1	3.6%	13	46.4%	0	0.0%	14	50.0%
Totalmente de acuerdo	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	1	3.6%	6	21.4%	7	25.0%
Total	1	3.6%	2	7.1%	5	17.9%	14	50.0%	31	21.4%	28	100.0%

### Pruebas de Chi-cuadrado

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	86,162 <sup>a</sup>	16	0.000
Razón de verosimilitud	55.576	16	0.000
Asociación lineal por lineal	24.343	1	0.000
N de casos válidos	28		

a. 24 casillas (96,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,04.

**Matriz de significatividad**

Tabla N° 46, según dimensiones: Relaciona la significativa entre preguntas.

		Estado de Situación financiera								Estado de Resultado						Impuesto a la Renta				Indicadores Financieros					
		P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31	P32	P33	P34	P35	P36	P37	P38	P39	p40
Abastecimiento de Combustible	P1			xxx	xxx				xxx			xxx			xxx	xxx	xxx		xxx		xxx		xxx		xxx
	P2	xxx		xxx										xxx	xxx	xxx				xxx		xxx	xxx	xxx	
	P3	xxx		xxx				xxx		xxx	xxx	xxx		xxx	xxx	xxx				xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
	P4												xxx			xxx					xxx				
Almacenamiento de Combustible	P5	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx			xxx	xxx	xxx		xxx	
	P6	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx		xxx		xxx			xxx			xxx		xxx	xxx	xxx		xxx	xxx	xxx
	P7	xxx	xxx		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx			xxx	xxx		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
	P8		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx				xxx				xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Despacho de Combustible	P9	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx		xxx	xxx	xxx	xxx			xxx	xxx	xxx	xxx			xxx	xxx	xxx		xxx	
	P10	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx		xxx	xxx	xxx					xxx	xxx				
	P11	xxx	xxx	xxx		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx		xxx	xxx	xxx	xxx
	P12	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx		xxx		xxx	xxx			xxx		xxx	xxx			xxx			xxx	xxx
Naturaleza del Producto	P13			xxx				xxx		xxx	xxx		xxx	xxx		xxx		xxx		xxx	xxx	xxx		xxx	
	P14			xxx	xxx	xxx	xxx			xxx	xxx		xxx	xxx		xxx	xxx			xxx			xxx	xxx	xxx
	P15	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx		xxx	xxx		xxx	xxx	xxx	xxx
	P16	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx		xxx	xxx		xxx		xxx	xxx		xxx			xxx

### 5.3 Caso Práctico

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**SERVICENTRO MARCO ANTONIO S.R.L.TDA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

(Expresado en Soles)

<b>ACTIVO</b>	<b>Notas</b>	<b>Diciembre 2019</b>	<b>Diciembre 2018</b>	<b>PASIVO</b>	<b>Notas</b>	<b>Diciembre 2019</b>	<b>Diciembre 2018</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1	344,509	171,200	Sobregiros Bancarios		-	-
Cuentas por Cobrar Comerciales	2	44,287	-	Cuentas por pagar Comerciales	8	144,952	65,222
Cuentas por Cobrar Acc. y Personal	3	191,590	191,590	Cuentas por Pagar Diversas		-	-
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	4	367,413	387,452	Tributos por Pagar	9	7,244	5,096
Mercadería	5	229,697	178,449	Remuneraciones por Pagar	10	1,468	6,946
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<u>1,177,496</u>	<u>928,691</u>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<u>153,664</u>	<u>77,264</u>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Inmuebles, Maquinaria y Equipo neto	6	682,698	716,111	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		-	-
Activos Intangibles neto	7	390	510	<b>PATRIMONIO</b>			
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>		<u>683,088</u>	<u>716,621</u>	Capital Social		156,232	156,232
				Reserva Legal		10,755	10,755
				Resultados Acumulados	11	1,401,061	1,310,900
				Resultado del Ejercicio		138,872	90,161
				<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>1,706,920</u>	<u>1,568,048</u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<u><u>1,860,584</u></u>	<u><u>1,645,312</u></u>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u><u>1,860,584</u></u>	<u><u>1,645,312</u></u>

**Análisis Horizontal del Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre  
2019 y 2018**

<b>CUENTA CONTABLE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>VARIACIÓN ABSOLUTO</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	344,509	171,200	173,309	101%
Cuentas por Cobrar Comerciales	44,287	-	44,287	100%
Cuentas por Cobrar Acc. y Personal	191,590	191,590	-	0%
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	367,413	387,452	-20,039	-5%
Mercadería	229,697	178,449	51,248	29%
Inmuebles, Maquinaria y Equipo neto	682,698	716,111	-33,413	-5%
Activos Intangibles neto	390	510	-120	-24%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,860,584</b>	<b>1,645,312</b>	<b>215,272</b>	<b>13%</b>
Sobregiros Bancarios	-	-	-	-
Cuentas por pagar Comerciales	144,952	65,222	79,730	122%
Cuentas por Pagar Diversas	-	-	-	-
Tributos por Pagar	7,244	5,096	2,148	42%
Remuneraciones por Pagar	1,468	6,946	-5,478	-79%
Capital Social	156,232	156,232	-	0%
Reserva Legal	10,755	10,755	-	0%
Resultados Acumulados	1,401,061	1,310,900	90,161	7%
Resultado del Ejercicio	138,872	90,161	48,711	54%
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,860,584</b>	<b>1,645,312</b>	<b>215,272</b>	<b>13%</b>

**Análisis Horizontal del Estados de Situación Financiera 2019 y 2018**

El siguiente análisis tiene como objetivo de comparar el aumento, disminución o variación que ocurre entre los periodos del 2019 y 2018 de los cuales son reflejados en los estados financieros, con el fin de poder identificar cualquier cambio significativo

**Activo**

Con el análisis horizontal podemos identificar que el año 2019 hubo un incremento de S/173,309.00 en el efectivo y equivalente de efectivo, de igual manera en cuentas por cobrar comerciales, debido a que la empresa en el año 2019 empezó a trabajar con Visanet y se concedió un plazo por eso los S/44,287.00 estarán por ser transferidas a las cuentas bancarias para el 2020.

De igual manera se visualiza en 2019 en las cuentas por pagar con un gran aumento de S/79,730.00, debido a que están pendiente pagos de proveedores con respecto a la adquisición de combustible, tiene vencimiento el 2020.

**Patrimonio**

Con respecto a los resultados del ejercicio se logra visualizar que no hubo variación en el capital más si en los resultados del ejercicio en donde 2018 cuenta con S/90,161 y en 2019 S/138,872.

**Análisis Vertical del Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre 2019  
y 2018**

<b>ACTIVO</b>	<b>Diciembre 2019</b>	<b>%</b>	<b>Diciembre 2018</b>	<b>%</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
	344,509	18.52%	171,200	10.41%
Cuentas por Cobrar Comerciales	44,287	2.38%	-	0.00%
Cuentas por Cobrar Acc. y Personal	191,590	10.30%	191,590	11.64%
Cuentas por Cobrar Diversas	367,413	19.75%	387,452	23.55%
Mercadería	229,697	12.35%	178,449	10.85%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1,177,496</b>	<b>63%</b>	<b>928,691</b>	<b>56%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Inmuebles, Maquinaria y Equipo neto	682,698	36.69%	716,111	43.52%
Activos Intangibles neto	390	0.02%	510	0.03%
<b>TOTAL NO CORRIENTE</b>	<b>683,088</b>	<b>37%</b>	<b>716,621</b>	<b>44%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,860,583</b>	<b>100%</b>	<b>1,645,312</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Sobregiros Bancarios	-	0.00%	-	0.00%
Cuentas por pagar Comerciales	144,951	7.79%	65,222	3.96%
Cuentas por Pagar Diversas	-	0.00%	-	0.00%
Tributos por Pagar	7,244	0.39%	5,096	0.31%
Remuneraciones por Pagar	1,468	0.08%	6,946	0.42%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>153,663</b>	<b>8%</b>	<b>77,264</b>	<b>5%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital Social	156,232	8.40%	156,232	9.50%
Reserva Legal	10,755	0.58%	10,755	0.65%
Resultados Acumulados	1,401,061	75.30%	1,310,900	79.67%
Resultado del Ejercicio	138,872	7.46%	90,161	5.48%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1,706,920</b>	<b>92%</b>	<b>1,568,048</b>	<b>95%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,860,583</b>	<b>100%</b>	<b>1,645,312</b>	<b>100%</b>



### **Análisis Vertical de los Estados Financieros 2019 y 2018**

El siguiente análisis tiene como objetivo conocer la composición porcentual que ocurre entre los periodos terminados del 2019 y 2018 de los cuales son reflejados en los estados financieros, donde el activo es tomado como valor base para representar a los elementos.

#### **Activo**

La estructura de la empresa se muestra con 63% y 56% en el activo corriente en los periodos de 2019 y 2018, de manera que el incremento se denota en el efectivo con 8.11% de incremento. Con respecto a los inmueble y maquinaria y equipo se adquiere un producto de computo aun así se mantiene proporcional a su depreciación por cada periodo siendo en el 2018 un 44% de total del activo no corriente y en el 2019 con 37% de total del activo no corriente.

#### **Pasivo y Patrimonio**

Se logra visualizar en los pasivos corrientes un incremento de 3% en el 2019 con respecto al 2018, podemos notar que en el endeudamiento aumentó un 3.83% en el 2019. Tanto en los tributos se presenta con 0.31% en el 2018 y 0.39% en el 2019 de manera que incrementó el impuesto a la renta en el 2019. En tanto el patrimonio representa el 95% de la estructura de la empresa en el 2018 y 92% en el 2019, visualizamos que se obtuvo un incremento en los resultados del ejercicio con un 1.98% en el 2019.

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**SERVICENTRO MARCO ANTONIO S.R.L.TDA**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE**  
**DEL 2019 Y AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**(Expresado en Soles)**

<b>VENTAS</b>	<b>Notas</b>	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Ventas	12	3,477,521	3,081,979
<b>Ventas Netas</b>		3,477,521	3,081,979
<b>COSTO DE VENTAS</b>			
Costo de Ventas		(3,027,743)	(2,640,377)
<b>Total Costo de Ventas</b>		(3,027,743)	(2,640,377)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		449,778	441,602
Gastos Administrativos	13	(193,755)	(315,806)
Gastos de Ventas	14	(75,352)	(1,836)
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>		180,671	123,960
<b>Gastos Financieros</b>			
Perdidas por Diferencia de Cambio	15	(7)	-
Diferencia por Redondeo		-	-
Intereses y gastos de Préstamo		-	(10,152)
Otras Cargas Financieras		-	-
<b>Ingresos Financieros</b>			
Ganancias por Diferencia de Cambio	15	5	28
Otros Ingresos		-	-
Otros Egresos		-	-
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTO RENTA</b>		180,669	113,836
Impuesto a la Renta		(41,797)	(23,675)
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO - FINANCIERO</b>		138,872	90,161

### Análisis Horizontal del Estado de Resultado al 31 de diciembre 2019 y 2018

CUENTA CONTABLE	2019	2018	VARIACIÓN ABSOLUTO	VARIACIÓN RELATIVA
Ventas netas	3,477,521	3,081,979	395,542	13%
Costos de ventas	-3,027,743	-2,640,377	-387,366	15%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>449,778</b>	<b>441,602</b>	<b>8,176</b>	<b>2%</b>
Gastos administrativos	-193,755	-315,806	122,051	-39%
Gastos de ventas	-75,352	-1,836	-73,516	4004%
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>180,671</b>	<b>123,960</b>	<b>56,711</b>	<b>46%</b>
Diferencia en cambio Neto	-2	28	-30	-107%
Gastos Financieros	-	-10,152	10,152	-100%
<b>Resultado Antes de impuesto a la Renta</b>	<b>180,669</b>	<b>113,836</b>	<b>66,833</b>	<b>59%</b>
Impuesto a la Renta	-41,797	-23,675	-18,122	77%
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>138,872</b>	<b>90,161</b>	<b>48,711</b>	<b>54%</b>

### Análisis Horizontal de los Estados de Resultados 2019 y 2018

El estudio de los Estados de Resultados va a representar los resultados obtenidos en los periodo del 2019 y 2018 por su variación.

Se logra visualizar que en el año 2018 las ventas han sido de S/3,081,979.00 tanto en el 2019 se obtuvo un incremento a S/395,542.00. Respecto a al gastos financieros es de S/10,152.00 se debe a intereses de préstamo bancario y el pago de los interés del 2018.

En el impuesto a la renta se visualiza un aumento al 2019 siendo una diferencia de S/18,122.00, por lo que las variaciones durante los periodos dan como utilidad S/90,161.00 y S/138,872.00 tanto en el 2018 y 2019 respectivamente.

### Análisis Vertical del Estado de Resultado al 31 de diciembre 2019 y 2018

<b>Estado de Resultado</b>	<b>Diciembre 2019</b>	<b>%</b>	<b>Diciembre 2018</b>	<b>%</b>
Ventas netas	3,477,521	100.00%	3,081,979	100%
Costos de ventas	-3,027,743	-87.07%	-2,640,377	-85.67%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>449,778</b>	<b>12.93%</b>	<b>441,602</b>	<b>14.33%</b>
Gastos administrativos	-193,755	-5.57%	-315,806	-10.25%
Gastos de ventas	-75,352	-2.17%	-1,836	-0.06%
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>180,671</b>	<b>5.20%</b>	<b>123,960</b>	<b>4.02%</b>
Diferencia en cambio Neto	-2	0.00%	28	0.00%
Gastos Financieros	-	0.00%	-10,152	-0.33%
<b>Resultado Antes de impuesto a la Renta</b>	<b>180,669</b>	<b>5.20%</b>	<b>113,836</b>	<b>3.69%</b>
Impuesto a la Renta	-41,797	-1.20%	-23,675	-0.77%
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>138,872</b>	<b>3.99%</b>	<b>90,161</b>	<b>2.93%</b>

### Análisis Vertical de los Estados de Resultados 2019 y 2018

El estudio de los Estados de Resultados va a representar los resultados obtenidos en los periodos del 2019 y 2018 por su variación, teniendo como base las ventas de ambos periodos.

Uno de los punto está ubicado en el costo de ventas, contando con un incremento en el 2019 de S/ 387,366.00 representado un 87.07% de las ventas, siguiendo análisis se demuestra una incremento de S/73,516.00 siendo 2.17% del de gastos de ventas, esto es debido a que la empresa considero reclasificar los gastos de personal que se genera en el área de despacho. Para el impuesto a la renta se en el 2019 representa un 1.20% y en 2018 0.77% de las ventas en los ejercicios.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(EXPRESADO EN SOLES)**

<b>ACTIVO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>NOTA N° 1: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>		
Caja chica MN	173,309	148,070
Cuentas corrientes en M.N.	171,200	23,130
	344,509	171,200
<b>NOTA N° 2: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TERCEROS</b>		
Facturas por cobrar en M.N.		
Compañía Peruana de Medio de pago S.A.C	44,287	-
	44,287	-
<b>NOTA N° 3: CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS), DIRECTORES Y GERENTES</b>		
Prestamos al personal ,accionista M.N.	191,590	191,590
	191,590	191,590
<b>NOTA N°4: CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS TERCEROS</b>		
Préstamos al personal, accionista M.N	367,084	367,084
Adelanto Renta 3era Categoría	39,299	41,779
Percepciones	329	2,264
	406,712	411,127
<b>NOTA N°5: MERCADERÍAS</b>		
Gasolina 84	17,254	17,561
Gasolina 90	37,019	8,220
Gasolina 95	49,215	67,611
Diesel	38,590	35,655
Lubricantes	87,619	49,402
	229,697	178,449

## NOTA N°6: INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO NETO

		2018		
		COSTO	DEPRECIACIÓN	SALDO AL 31.12.2018
<b>Equipos de transporte</b>				
01/01/2016	Asiento Inicial 2016	156,493	-75,564	80,929
		<b>156,493</b>	<b>-75,564</b>	<b>80,929</b>
<b>Equipos Diversos</b>				
01/01/2016	Asiento Inicial 2016	46,230	-46,230	-
2017/01/27	Tablero para grifo equipado	1,281	-470	811
2017/02/02	Equipo de seguridad	1,740	-638	1,102
2017/02/02	Equipo de seguridad	869	-319	550
2017/02/17	Equipo de seguridad	1,754	-643	1,111
03/04/2018	Equipo de celular	1,694	-226	1,468
25/03/2018	Laptop	1,694	-254	1,440
		<b>55,261</b>	<b>-48,779</b>	<b>6,482</b>
<b>Costos de Terrenos</b>				
02/01/2017	Alcabala reajuste de predio	19,523	-	19,523
02/01/2017	Compra de Terreno	16,455	-	16,455
		<b>35,978</b>	<b>-</b>	<b>35,978</b>
<b>Edificios y Construcciones</b>				
02/01/2017	Compra de Edificación-VTM	309,528	-29,663	279,865
02/01/2017	Compra de edificación-VTM	346,017	-33,160	312,857
		<b>655,545</b>	<b>-62,823</b>	<b>592,722</b>
		<b>903,277</b>	<b>-187,166</b>	<b>716,111</b>

		2019		
		COSTO	DEPRECIACIÓN	SALDO AL 31.12.2019
<b>Equipos de transporte</b>				
01/01/2016	Asiento Inicial 2016	156,493	75,564	80,929
		<b>156,493</b>	<b>75,564</b>	<b>80,929</b>
<b>Equipos Diversos</b>				
01/01/2016	Asiento Inicial 2016	46,230	46,230	-
2017/01/27	Tablero para grifo equipado	1,281	726	555
2017/02/02	Equipo de seguridad	1,740	986	754
2017/02/02	Equipo de seguridad	869	492	376
2017/02/17	Equipo de seguridad	1,754	994	760
03/04/2018	Equipo de celular	1,694	565	1,129
25/03/2018	Laptop	1,694	593	1,101
2019/05/10	equipo de computo	1,368	198	1,170
		<b>56,629</b>	<b>50,783</b>	<b>5,846</b>
<b>Costo de terrenos</b>				
02/01/2017	Alcabala reajuste de predio	19,523	-	19,523
02/01/2017	Compra de Terreno	16,455	-	16,455
		<b>35,978</b>	<b>-</b>	<b>35,978</b>
<b>Edificios y Construcciones</b>				
02/01/2017	Compra de Edificación-VTM	309,528	45,140	264,388
02/01/2017	Compra de Edificación-VTM	346,017	50,461	295,556
		<b>655,545</b>	<b>95,600</b>	<b>559,945</b>

<b>904,645</b>	<b>-221,947</b>	<b>682,698</b>
----------------	-----------------	----------------

## NOTA N° 7: ACTIVOS INTANGIBLES

		<b>COSTO</b>	<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>SALDO AL 31.12.2018</b>
<b>Programas</b>				
01/01/2016	Asiento Inicial 2016	1,200	-690	510
		<b>1,200</b>	<b>-690</b>	<b>510</b>

		<b>COSTO</b>	<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>SALDO AL 31.12.2019</b>
<b>Programas</b>				
01/01/2016	Asiento Inicial 2016	1,200	-810	390
		<b>1,200</b>	<b>-810</b>	<b>390</b>

<b>PASIVO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>NOTA N°8: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS</b>		
Cuentas por pagar comerciales terceros		
Corporación Primax S.A	144,952	63,339
Mapfre Perú compañía de seguros y reaseguros S.A.	-	630
computer shop on line S.A.C.	-	1,253
	<u>144,952</u>	<u>65,222</u>

<b>NOTA N°9: TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
IGV (Diciembre)	2,683	2,653
Impuesto a La Renta 3era Categoría	41,797	23,675
Otros tributos	97	456
Seguro Social del Perú	820	822
Sistema Nacional de Pensiones	798	918
Afp	348	247
Renta regularización 2018		-
	<u><b>46,543</b></u>	<u><b>28,771</b></u>



**NOTA N°10: REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR**

Vacaciones Por Pagar	-	5,803
CTS – Empleados	1,468	1,143
	<b>1,468</b>	<b>6,946</b>

**PATRIMONIO**

**NOTA N°11: PATRIMONIO**

	Saldo al 31.12.2019	Saldo al 31.12.2018
Resultados Acumulados	1,310,900	1,247,183
Resultado del Ejercicio	90,161	63,717
Total	<b>1,401,061</b>	<b>1,310,900</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS DE RESULTADOS**  
**(EXPRESADO EN SOLES)**

**NOTA N°12: VENTAS NETAS**

	2019	2018
Ventas	3,477,521	3,081,979
	<u><b>3,477,521</b></u>	<u><b>3,081,979</b></u>

**NOTAS N°13: GASTOS ADMINISTRATIVOS**

Gastos administrativos	193,755	315,806
	<u><b>193,755</b></u>	<u><b>315,806</b></u>

**NOTAS N°14: GASTOS DE VENTAS**

Gastos de ventas	75,352	1,836
	<u><b>75,352</b></u>	<u><b>1,836</b></u>

**NOTAS N°15: DIFERENCIA POR TIPO DE CAMBIO**

GANANCIA POR DIFERENCIA DE CAMBIO	5	28
PERDIDA POR DIFERENCIA DE CAMBIO	7	0
<b>D/C. PERDIDA</b>	<u><b>-2</b></u>	<u><b>28</b></u>

### Indicadores de Rentabilidad

INDICES DE RENTABILIDAD		
	2019	2018
<p><b>Rentabilidad sobre la inversión (ROA)</b></p> <p>Expresa la rentabilidad económica de la empresa de forma independiente en que se financie el activo.</p> <p>Fórmula:</p> $\text{ROA} = \frac{\text{EBIT}}{\text{Activo Total}} \times 100$ <p>EBIT: Utilidad antes de impuestos y intereses</p>	$\frac{180,671}{1,860,584} \times 100 = 9.71\%$	$\frac{123,960}{1,645,312} \times 100 = 7.53\%$
<p><b>Rentabilidad Financiera (ROE)</b></p> <p>Expresa el rendimiento del capital invertido por accionista, la rentabilidad obtenida por los fondos propios.</p> <p>Fórmula:</p> $\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio Neto}} \times 100$	$\frac{138,872}{1,706,920} \times 100 = 8.14\%$	$\frac{90,161}{1,568,048} \times 100 = 5.75\%$
<p><b>Rentabilidad Bruta</b></p> <p>Indica la ganancia disponible ante los gastos administrativos y de ventas.</p> <p>Fórmula:</p> $\text{RB} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}} \times 100$	$\frac{449,778}{3,477,521} \times 100 = 12.93\%$	$\frac{441,602}{3,081,979} \times 100 = 14.33\%$
<p><b>Rentabilidad Operativa</b></p> <p>Mide la capacidad de la empresa para seguir operando con un margen de utilidad menor</p> <p>Fórmula:</p> $\text{RO} = \frac{\text{Utilidad de Operación}}{\text{Ventas Netas}} \times 100$	$\frac{180,671}{3,477,521} \times 100 = 5.20\%$	$\frac{123,960}{3,081,979} \times 100 = 4.02\%$
<p><b>Rentabilidad Neto</b></p> <p>Expresa el margen de utilidad neta que la empresa realiza por cada venta.</p> <p>Fórmula:</p> $\text{RN} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} \times 100$	$\frac{138,872}{3,477,521} \times 100 = 3.99\%$	$\frac{90,161}{3,081,979} \times 100 = 2.93\%$

Figura N°50: Indicadores de Rentabilidad

Fuente: Elaboración propia

### **Interpretación de Indicadores:**

Con los datos obtenidos entre los años 2019 y 2018 y tomando en cuenta los estados financieros y de resultados de Servicentro Marco Antonio S.R.LTD, se logra interpretar que durante el periodo del 2019 se ha generado un incremento de utilidad en la empresa, siendo de esta manera reflejado en indicadores de rentabilidad, siendo interpretados como un resultado positivo.

Analizando el ratio de Rentabilidad bruta del 2018 con 14.33% y en 2019 con 12.93%, podemos notar una diferencia de 1.4% de disminución, siendo el ratio que representa si la empresa lograr cubrir el costo de venta y los gastos operativos. En cuanto al estado de resultado se logra visualizar que el aumento del costo de venta en el 2019 es de S/3,027,743.00 si lo comparamos representa un 15% más que el del 2018.

Tomando en cuenta los resultados del indicador ROE se visualiza un incremento de 2.39% en el 2019 con un total de 8.14%, representado la rentabilidad de los propietarios realizados con los fondos propios. Si realizamos otra comparación con respecto a los bonos soberanos del estado peruano como un punto de referencia en rentabilidad frente los interés, se logra visualizar que la tasa es de 5.94% (ver figura N°54) y con tendencia a cambiar con las subastas. Entonces podemos afirmar que los resultados del ROE 2019 de 8.14% es ampliamente positivo para los accionistas.



PERÚ

Ministerio  
de Economía y FinanzasDespacho Viceministerial  
de Hacienda

Dirección General del Tesoro Público

"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"  
"AÑO DE LA UNIVERSALIZACIÓN DE LA SALUD"

### **Primera Subasta**

- Denominación	:	Bonos Soberanos 12FEB2029E
- ISIN	:	PEP01000C5F6
- Nemónico	:	SB12FEB29E
- Fecha de redención	:	12 de Febrero de 2029E
- Moneda	:	Soles
- Monto referencial	:	S/ 50 000 000,00 (CINCUENTA MILLONES Y 00/100 SOLES).
- Monto Máximo a Colocar	:	S/ 100 000 000,00 (CIEN MILLONES Y 00/100 SOLES).
- Tasa cupón	:	5,9400% nominal anual fija, base 30/360
- Pago de principal e intereses	:	De acuerdo con el cronograma que se adjunta como Anexo 1
- Variable a subastar	:	Tasa de Rendimiento
- Intereses corridos	:	Por el número de días transcurridos entre la fecha de pago del último cupón y la fecha de liquidación del bono.
- Monto a pagar	:	El monto a pagar por el inversionista que resulte adjudicatario de los bonos soberanos ofertados, será el precio del bono calculado de acuerdo con el numeral 1.18 del Reglamento de Bonos Soberanos
- Monto actual en circulación	:	14 592 461 unidades

### **Segunda Subasta**

- Denominación	:	Bonos Soberanos 12AGO2034
- ISIN	:	PEP01000C5G4
- Nemónico	:	SB12AGO34
- Fecha de redención	:	12 de Agosto de 2034
- Moneda	:	Soles
- Monto referencial	:	S/ 50 000 000,00 (CINCUENTA MILLONES Y 00/100 SOLES).
- Monto Máximo a Colocar	:	S/ 100 000 000,00 (CIEN MILLONES Y 00/100 SOLES).
- Tasa cupón	:	5,4000% nominal anual fija, base 30/360
- Pago de principal e intereses	:	De acuerdo con el cronograma que se adjunta como Anexo 1
- Variable a subastar	:	Tasa de Rendimiento
- Intereses corridos	:	Por el número de días transcurridos entre la fecha de pago del último cupón y la fecha de liquidación del bono.
- Monto a pagar	:	El monto a pagar por el inversionista que resulte adjudicatario de

Figura N° 51: Aviso de oferta pública primaria de bonos soberanos

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas

TABLA N° 44: Control de Mermas Servicentro Marco Antonio S.R.L.DTA

**CONTROL DE MERMAS 2018 SERVICENTRO MARCO ANTONIO S.R.LDTA**

COMPRA DE DIESEL B5 S50

MES	MEDIDA	DESCRIPCION	GALONES	P.UNITARIO	TOTAL
I TRIMESTRE	GALÓN	DIESEL 5 S50	50000	8.4777	423885.00
II TRIMESTRE	GALÓN	DIESEL 5 S50	50000	8.7826	439130.00
III TRIMESTRE	GALÓN	DIESEL 5 S50	43500	9.2497	402361.95
IV TRIMESTRE	GALÓN	DIESEL 5 S50	52000	9.8192	510598.40
TOTAL			195500		1775975.35

VENTA DE DIESEL B5 S50

GALONES	P.UNITARIO	TOTAL
50057.12	8.6731	434150.41
49669.80	8.5174	423057.55
43957.41	9.2782	407845.64
52639.60	9.7126	511267.38
196323.93		1776320.98

MERMA

GALONES	P.UNITARIO	TOTAL
524.22	8.6731	4546.61
634.23	8.5174	5401.99
742.11	9.2782	6885.45
634.00	9.7126	6157.79
2534.56		22991.84

LIMITE RECONOCIMIENTO DE MERMA

0.5%	MERMA ANORMAL
2119.43	2427.19
2195.65	3206.34
2011.81	4873.64
2552.99	3604.80
8879.88	14111.96

COMPRA DE GASOHOL 84 PLUS

MES	MEDIDA	DESCRIPCION	GALONES	P.UNITARIO	TOTAL
I TRIMESTRE	GALÓN	GASOHOL 84	7000	8.0050	56035.00
II TRIMESTRE	GALÓN	GASOHOL 84	7500	8.4482	63361.50
III TRIMESTRE	GALÓN	GASOHOL 84	6500	8.7879	57121.35
IV TRIMESTRE	GALÓN	GASOHOL 84	5000	8.6737	43368.50
TOTAL			26000		219886.35

VENTA DE GASOHOL 84

GALONES	P.UNITARIO	TOTAL
7014.64	7.9736	55931.93
7537.56	8.4445	63650.93
5797.69	8.7782	50893.28
6067.94	9.9571	60419.09
26417.83		230895.23

MERMA

GALONES	P.UNITARIO	TOTAL
170.34	7.9736	1358.22
110.37	8.4445	932.02
123.34	8.7782	1082.70
120.90	9.9571	1203.81
524.95		4576.76

LIMITE RECONOCIMIENTO DE MERMA

1%	MERMA ANORMAL
560.35	797.87
633.62	298.40
571.21	511.49
433.69	770.13
2198.86	2377.90

COMPRA DE GASOHOL 90 PLUS

MES	MEDIDA	DESCRIPCION	GALONES	P.UNITARIO	TOTAL
I TRIMESTRE	GALÓN	GASOHOL 90	12500	8.4097	105121.25
II TRIMESTRE	GALÓN	GASOHOL 90	11000	8.7921	96713.10
III TRIMESTRE	GALÓN	GASOHOL 90	10000	10.3044	103044.00
IV TRIMESTRE	GALÓN	GASOHOL 90	11000	8.896	97856.00
TOTAL			44500		402734.35

VENTA DE GASOHOL 90

GALONES	P.UNITARIO	TOTAL
12017.22	8.4300	101305.16
11448.08	8.7820	100537.04
9275.33	10.4056	96515.37
11200.62	9.6979	108622.49
43941.25		406980.07

MERMA

GALONES	P.UNITARIO	TOTAL
149.36	8.0411	1201.02
110.00	9.31	1024.10
152.30	10.4056	1584.77
105.37	9.6979	1021.87
517.03		4831.76

LIMITE RECONOCIMIENTO DE MERMA

1%	MERMA ANORMAL
1051.21	149.81
967.131	56.97
1030.44	554.33
978.56	43.31
4027.34	804.42

COMPRA DE GASOHOL 95 PLUS

MES	MEDIDA	DESCRIPCION	GALONES	P.UNITARIO	TOTAL
I TRIMESTRE	GALÓN	GASOHOL 95	5500	9.3381	51359.55
II TRIMESTRE	GALÓN	GASOHOL 95	6500	9.7157	63152.05
III TRIMESTRE	GALÓN	GASOHOL 95	6000	9.6819	58091.40
IV TRIMESTRE	GALÓN	GASOHOL 95	7000	9.6221	67354.70
TOTAL			25000		239957.7

VENTA DE GASOHOL 95

GALONES	P.UNITARIO	TOTAL
5038.19	9.2574	46640.54
5836.02	9.5711	55857.13
6243.78	9.7807	61068.54
6981.7	9.8257	68600.09
24099.69		232166.30

MERMA

GALONES	P.UNITARIO	TOTAL
110.53	9.2574	1023.22
130.47	9.5711	1248.74
150.76	9.7807	1474.54
144.19	9.8257	1416.77
535.95		5163.27

LIMITE RECONOCIMIENTO DE MERMA

1%	MERMA ANORMAL
513.60	509.62
631.52	617.22
580.91	893.62
673.55	743.22
2399.58	2763.69

CONTROL DE MERMAS 2019 SERVICENTRO MARCO ANTONIO S.R.LDTA

COMPRA DE DIESEL B5 S50

MES	MEDIDA	DESCRIPCION	GALONES	P.UNITARIO	TOTAL
I TRIMESTRE	GALÓN	DIESEL 5 S50	50000	9.5555	477775.00
II TRIMESTRE	GALÓN	DIESEL 5 S50	61000	9.2655	565194.46
III TRIMESTRE	GALÓN	DIESEL 5 S50	57000	9.1465	521350.50
IV TRIMESTRE	GALÓN	DIESEL 5 S50	46500	9.1963	427627.02
TOTAL			214500		1991946.98

VENTA DE DIESEL B5 S50

GALONES	P.UNITARIO	TOTAL
50419.4	9.5533	481671.18
60218.40	9.3509	563096.24
58441.8	9.1003	531837.55
45647.45	9.1434	417372.89
214727		1993977.86

MERMA

GALONES	P.UNITARIO	TOTAL
570.42	9.5533	5449.39
640.23	9.3509	5986.73
673.04	9.1003	6124.87
583.20	9.1434	5332.43
2466.89	37.1479	22893.42

LIMITE RECONOCIMIENTO DE MERMA

0.5%	MERMA ANORMAL
2388.88	3060.52
2825.97	3160.75
2606.75	3518.11
2138.14	3194.30
9959.73	12933.68

COMPRA DE GASOHOL 84 PLUS

MES	MEDIDA	DESCRIPCION	GALONES	P.UNITARIO	TOTAL
I TRIMESTRE	GALÓN	GASOHOL 84	4500	8.0687	36309.15
II TRIMESTRE	GALÓN	GASOHOL 84	8000	9.0202	72161.6
III TRIMESTRE	GALÓN	GASOHOL 84	4000	9.1044	36417.6
IV TRIMESTRE	GALÓN	GASOHOL 84	3500	8.977	31419.5
TOTAL			20000		176307.85

VENTA DE GASOHOL 84

GALONES	P.UNITARIO	TOTAL
4520.57	8.1401	36797.89
5729.5	8.8431	50666.54
5704.81	9.1175	52013.61
4367.96	9.0328	39454.91
20322.8		178932.95

MERMA

GALONES	P.UNITARIO	TOTAL
130.23	8.1401	1060.09
140.88	8.8431	1245.82
120.66	9.1175	1100.12
110.04	9.0328	993.97
501.81		4399.99

LIMITE RECONOCIMIENTO DE MERMA

1%	MERMA ANORMAL
363.09	696.99
721.62	524.20
364.18	735.94
314.20	679.77
1763.08	2636.91

COMPRA DE GASOHOL 90 PLUS

MES	MEDIDA	DESCRIPCION	GALONES	P.UNITARIO	TOTAL
I TRIMESTRE	GALÓN	GASOHOL 90	10000	8.236	82360
II TRIMESTRE	GALÓN	GASOHOL 90	13500	9.2855	125354.25
III TRIMESTRE	GALÓN	GASOHOL 90	16000	9.4071	150513.6
IV TRIMESTRE	GALÓN	GASOHOL 90	15500	9.207	142708.5
TOTAL			55000		500936.35

VENTA DE GASOHOL 90

GALONES	P.UNITARIO	TOTAL
10591.7	8.41	89076.45
14879.9	8.6307	128423.69
16157.1	9.4215	152223.93
14889.9	9.3036	138530.05
56518.6		508254.12

MERMA

GALONES	P.UNITARIO	TOTAL
185.01	8.41	1555.93
170.34	8.6307	1470.15
210.55	9.4215	1983.70
192.35	9.3036	1789.55
758.25		6799.33

LIMITE RECONOCIMIENTO DE MERMA

1%	MERMA ANORMAL
823.60	732.33
1253.54	216.61
1505.14	478.56
1427.09	362.46
5009.36	1789.97

COMPRA DE GASOHOL 95 PLUS

MES	MEDIDA	DESCRIPCION	GALONES	P.UNITARIO	TOTAL
I TRIMESTRE	GALÓN	GASOHOL 95	4500	9.0212	40595.4
II TRIMESTRE	GALÓN	GASOHOL 95	9000	9.7988	88189.2
III TRIMESTRE	GALÓN	GASOHOL 95	8000	10.1211	80968.8
IV TRIMESTRE	GALÓN	GASOHOL 95	9500	9.8802	93861.9
TOTAL			31000		303615.3

VENTA DE GASOHOL 95

GALONES	P.UNITARIO	TOTAL
5417.3	9.108	49340.77
6349.42	12.2455	77751.82
8800.65	10.5408	92765.89
8619.96	10.0086	86273.73
29187.3		306132.21

MERMA

GALONES	P.UNITARIO	TOTAL
92.42	9.00083	831.86
110.04	12.2455	1347.495
90.51	10.5408	954.0478
99.09	10.0086	991.7522
392.06		4125.15

LIMITE RECONOCIMIENTO DE MERMA

1%	MERMA ANORMAL
405.95	425.90
881.89	465.60
809.69	144.36
938.62	53.13
3036.15	1089.00

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Mediante la medición realizada por el profesional independiente, proporciona la información mediante el informe técnico el porcentaje de reconocimiento de merma según la metodología utilizada y las pruebas realizadas. Utilizando el porcentaje por combustible como límite según el artículo 52 del Decreto Supremo N°53-93 EM, donde detalla los porcentajes máximos permitidos, periodo 2018 y 2019.



Tabla N°45: Identificación de Merma del 2019 y 2018

Combustible	GALONES		Merma en exceso	
	2019	2018	2019	2018
DIESEL B5 S50	1381	1546	12933.68	14111.96
GASOHOL 84	301	273	2636.91	2377.90
GASOHOL 90	197	88	1789.97	804.42
GASOHOL 95	102	289	1089.00	2763.69
<b>TOTAL</b>	<b>1981</b>	<b>2196</b>	<b>18449.6</b>	<b>20058.0</b>

Fuente: Elaboración Propia

### **Interpretación:**

Mediante el control de mermas y la identificación de mermas se puede concluir que con los montos de mermas totales de los periodos 2019 y 2018, viene a ser merma producida por defectos de tanques subterráneos dañados por temblores producidos en la zona de Villa María, surtidores en los que se encontraron fugas y de negligencias del personal en el traslado y recepción del combustible contando con S/18,449.60 en el 2019 y S/20,058.0 en el 2018 del cual si consideramos el promedio el galón obtenemos que 1,981 y 2,196 en el 2019 y 2018 galones, por lo tanto se necesita realizar un monitoreo y revisión tanto en los traslados y almacenes, así como también en los registros de kardex, sobre el tema contador responsable, comentó que se consideró la merma dentro del costo del periodo debido a que un análisis técnico por un profesional u organismo competente sería un mayor gasto que el que se genera por las mermas, como observamos el gasto que se origina es mayor relevancia que el gasto de un técnico profesional, por lo que de manera tributaria el gasto que se origina de la merma anormal al no estar sustentado por un técnico se adicionaría para la determinación del impuesto.

### Tratamiento Contable y tributario ajustado.

Con las mermas identificadas y categorizadas por su naturaleza, se va proceder a realizar el tratamiento contable y tributario correcto en los periodos correspondientes donde debe ir a de la mano con el informe técnico, considerando el exceso de merma. Asientos donde se visualizará el gasto de periodo que le corresponde.

#### Asiento por Merma Anormal

2018

65	Otros gastos de gestión	20057.97	
659	Otros gastos de gestión		
6593	Mermas Anormales		
20	Mercadería		20057.97
201	Mercadería		
Ajuste del importe de las mermas anormales del periodo 2018			
94	Gastos administrativos	20057.97	
941	Mermas anormales		
79	Cargas imputables a cuenta de costos		20057.97
791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		
Por el destino del gasto del 2018			

Figura N°52: Asiento contable por mermas Anormales 2018

Fuente: Elaboración Propia

2019

65	Otros gastos de gestión	18,449.56	
659	Otros gastos de gestión		
6593	Mermas Anormales		
20	Mercadería		18,449.56
201	Mercadería		
Ajuste del importe de las mermas anormales del periodo 2019			
94	Gastos administrativos	18,449.56	
941	Mermas anormales		
79	Cargas imputables a cuenta de costos		18,449.56
791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		
Por el destino del gasto del 2019			

Figura N°53: Asiento contable por mermas Anormales 2019

Fuente: Elaboración Propia

**ESTADO DE RESULTADO AJUSTADO**  
**SERVICENTRO MARCO ANTONIO S.R.L.TDA**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
**Y AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**(Expresado en Soles)**

	Diciembre 2019	Ajustado 2019	Diciembre 2018	Ajustado 2018
<b>VENTAS</b>				
Ventas Netas	3,477,521	3,477,521	3,081,979	3,081,979
Costo de Ventas	(3,027,743)	(3,009,293)	(2,640,377)	(2,620,319)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<u>449,778</u>	<u>468,228</u>	<u>441,602</u>	<u>461,660</u>
Gastos Administrativos	(193,755)	(212,205)	(315,806)	(335,864)
Gastos de Ventas	(75,352)	(75,352)	(1,836)	(1,836)
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<u>180,671</u>	<u>180,671</u>	<u>123,960</u>	<u>123,960</u>
<b>Gastos Financieros</b>				
Perdidas por Diferencia de Cambio	(7)	(7)	-	-
Diferencia por Redondeo	-	-	-	-
Intereses y gastos de Préstamo	-	-	(10,152)	(10,152)
Otras Cargas Financieras	-	-	-	-
<b>Ingresos Financieros</b>				
Ganancias por Diferencia de Cambio	5	5	28	28
Otros Ingresos	-	-	-	-
Otros Egresos	-	-	-	-
<b>RESULTADO ANTES DE IMP. A LA RENTA</b>	<u>180,669</u>	<u>180,669</u>	<u>113,836</u>	<u>113,836</u>
Impuesto a la Renta	(41,797)	(47,239)	(23,675)	(29,592)
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<u>138,872</u>	<u>133,430</u>	<u>90,161</u>	<u>84,244</u>

**Interpretación:**

Se realizó el correcto registro de las mermas anormales y de igual manera la adición correspondiente a sus periodos, se visualiza que el ajustado ha producido un aumento en el impuesto a la renta, del cual es la cantidad real de utilidad obtenida en los periodos 2018y 2019.

## Tratamiento Tributario

### SERVICENTRO MARCO ANTONIO S.R.LTDA DETERMINACION DE LA RENTA NETA 3RA CATEGORIA- EJERCICIO 2018

Soles

<b>CÁLCULO DE ADICIONES DEL PERIODO 2018</b>	<b>27,622</b>
--	---------------

(+) ADICIONES	NORMA	
<u>GASTOS NO ACEPTADOS</u>		
Multas	LIR Art. 44 inciso c)	447
Mermas	LIR Arrt.21. inciso c)	20,058
<u>GASTOS EN EXCESO</u>		
Gastos de representación	LIR Art. 37 inciso q) / RIR Art. 21 inciso m)	7,117

### SERVICENTRO MARCO ANTONIO S.R.LTDA DETERMINACION DE LA RENTA NETA 3RA CATEGORIA- EJERCICIO 2019

Soles

<b>CÁLCULO DE ADICIONES DEL PERIODO 2019</b>	<b>21,108</b>
--	---------------

(+) ADICIONES	NORMA	
<u>GASTOS NO ACEPTADOS</u>		
Multas	LIR Art. 44 inciso c)	20
Mermas	LIR Arrt.21. inciso c)	18,450
<u>GASTOS EN EXCESO</u>		
Gastos de representación	LIR Art. 37 inciso q) / RIR Art. 21 inciso m)	2,638

Figura N°54: Cuadro de adiciones y deducciones

Fuente: Elaboración Propia

DETERMINACIÓN DE LA RENTA NETA IMPONIBLE Y DEL IMPUESTO AÑO 2018 (Expresado en soles)		
Resultado antes de participaciones e impuestos		113,837
(+) Más : Adiciones		27,622
(-) Menos : Deducciones		0
Utilidad del ejercicio		<u>141,459</u>
Utilidad tributaria ejercicios anteriores:		
- Año 2016		0
- Año 2017		0
(=) Saldo pérdidas no compensadas :		<u>141,459</u>
Utilidad tributaria		<u>141,459</u>
Cálculo del impuesto a la renta (TRIBUTARIO RMT)		
10% de S/.	62,250	6,225
29.5% de S/.	79,209	<u>23,367</u>
Liquidación del impuesto resultante		<u><u>29,592</u></u>
(-) Menos : Saldo a favor ejercicio anterior		0
Pagos a cuenta del ejercicio		-45,151
Crédito para el siguiente ejercicio		-15,559
ITAN no Aplicado – Devolución		0

Nota: Se consideró en el crédito por el pago a cuenta del mes de diciembre, que se realiza en enero del siguiente año por S/ 3,372.00

Figura N°55: Determinación del impuesto a la renta ajustado 2018

Fuente: Elaboración Propia

DETERMINACIÓN DE LA RENTA NETA IMPONIBLE Y DEL IMPUESTO AÑO 2019 (Expresado en soles)		
Resultado antes de participaciones e impuestos		180,669
(+) Más :	Adiciones	21,108
(-) Menos :	Deducciones	0
Utilidad del ejercicio		<u>201,777</u>
Utilidad tributaria ejercicios anteriores:		
- Año 2016		0
- Año 2017		0
- Año 2018		0
(=) Saldo pérdidas no compensadas :		<u>201,777</u>
Utilidad tributaria		<u>201,777</u>
Cálculo del impuesto a la renta (TRIBUTARIO RMT)		
	10% de S/.	63,000
	29.50% de S/.	138,778
Liquidación del impuesto resultante		<u>47,239</u>
(-) Menos :	Saldo a favor ejercicio anterior	-15,559
	Pagos a cuenta del ejercicio	-28,734
(+) Mas :	Ajuste del ejercicio anterior	5,917
ITAN no Aplicado – Devolución		0

Nota: Se consideró en el crédito por el pago a cuenta del mes de diciembre, que se realiza en enero del siguiente año por S/4,994.00

Figura N°56: Determinación del impuesto a la renta ajustado 2019

Fuente: Elaboración Propia

### Comparación de Estados de situación Financiera y Estado de situación financiero Ajustado

<b>ACTIVO</b>	<b>Notas</b>	<b>Diciembre 2019</b>	<b>Diciembre 2019 Ajustado</b>	<b>Diciembre 2018</b>	<b>Diciembre 2018 Ajustado</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1	344,509	344,509	171,200	171,200
Cuentas por Cobrar Comerciales	2	44,287	44,287	-	-
Cuentas por Cobrar Acc. y Personal	3	191,590	191,590	191,590	191,590
Cuentas por Cobrar Diversas	4	367,413	367,413	387,452	381,535
Mercadería	5	229,697	229,697	178,449	178,449
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1,177,496</b>	<b>1,177,496</b>	<b>928,691</b>	<b>922,774</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
Inmuebles, Maquinaria y Equipo neto	6	682,698	682,698	716,111	716,111
Activos Intangibles neto	7	390	390	510	510
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>		<b>683,088</b>	<b>683,088</b>	<b>716,621</b>	<b>716,621</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1,860,584</b>	<b>1,860,584</b>	<b>1,645,312</b>	<b>1,639,395</b>

<b>PASIVO</b>	<b>Notas</b>	<b>Diciembre 2019</b>	<b>Diciembre 2019 Ajustado</b>	<b>Diciembre 2018</b>	<b>Diciembre 2018 Ajustado</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
Sobregiros Bancarios			-		-
Cuentas por pagar Comerciales	8	144,952	144,952	65,222	65,222
Cuentas por Pagar Diversas		-	-	-	
Tributos por Pagar	9	7,244	18,603	5,096	5,096
Remuneraciones por Pagar	10	1,468	1,468	6,946	6,946
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>153,664</b>	<b>165,023</b>	<b>77,264</b>	<b>77,264</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>			-		-
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital Social		156,232	156,232	156,232	156,232
Reserva Legal		10,755	10,755	10,755	10,755
Resultados Acumulados	11	1,401,061	1,395,144	1,310,900	1,310,900
Resultado del Ejercicio		138,872	133,430	90,161	84,244
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>1,706,920</b>	<b>1,695,561</b>	<b>1,568,048</b>	<b>1,562,131</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>					
		<b>1,860,584</b>	<b>1,860,584</b>	<b>1,645,312</b>	<b>1,639,395</b>



## Indicadores de Rentabilidad Ajustado

	INDICES DE RENTABILIDAD		INDICES DE RENTABILIDAD AJUSTADO	
	2019	2018	2019	2018
<b>Rentabilidad sobre la inversión (ROA)</b>				
Expresa la rentabilidad económica de la empresa de forma independiente en que se financie el activo.				
Fórmula:				
$ROA = \frac{EBIT}{Activo\ Total} \times 100$	$\frac{180,671}{1,860,584} \times 100 = 9.71\%$	$\frac{123,960}{1,645,312} \times 100 = 7.53\%$	$\frac{180,671}{1,860,584} \times 100 = 9.71\%$	$\frac{123,960}{1,639,395} \times 100 = 7.56\%$
EBIT: Utilidad antes de impuestos y intereses				
<b>Rentabilidad Financiera (ROE)</b>				
Expresa el rendimiento del capital invertido por accionista, la rentabilidad obtenida por los fondos propios.				
Fórmula:				
$ROE = \frac{Utilidad\ neta}{Patrimonio\ Neto} \times 100$	$\frac{138,872}{1,706,920} \times 100 = 8.14\%$	$\frac{90,161}{1,568,048} \times 100 = 5.75\%$	$\frac{133,431}{1,695,561} \times 100 = 7.87\%$	$\frac{84,244}{1,562,131} \times 100 = 5.39\%$
<b>Rentabilidad Bruta</b>				
Indica la ganancia disponible ante los gastos administrativos y de ventas.				
Fórmula:				
$RB = \frac{Utilidad\ Bruta}{Ventas\ Netas} \times 100$	$\frac{449,778}{3,477,521} \times 100 = 12.93\%$	$\frac{441,602}{3,081,979} \times 100 = 14.33\%$	$\frac{468,228}{3,477,521} \times 100 = 13.46\%$	$\frac{461,660}{3,081,979} \times 100 = 14.98\%$
<b>Rentabilidad Operativa</b>				
Mide la capacidad de la empresa para seguir operando con un margen de utilidad menor				
Fórmula:				
$RO = \frac{Utilidad\ de\ Operación}{Ventas\ Netas} \times 100$	$\frac{180,671}{3,477,521} \times 100 = 5.2\%$	$\frac{123,960}{3,081,979} \times 100 = 4.02\%$	$\frac{180,671}{3,477,521} \times 100 = 5.20\%$	$\frac{123,960}{3,081,979} \times 100 = 4.02\%$
<b>Rentabilidad Neto</b>				
Expresa el margen de utilidad neta que la empresa realiza por cada venta.				
Fórmula:				
$RN = \frac{Utilidad\ Neta}{Ventas\ Netas} \times 100$	$\frac{138,872}{3,477,521} \times 100 = 3.99\%$	$\frac{90,161}{3,081,979} \times 100 = 2.93\%$	$\frac{133,431}{3,477,521} \times 100 = 3.84\%$	$\frac{84,244}{3,081,979} \times 100 = 2.73\%$

Figura N°57: Índices de Rentabilidad Ajustado

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:**

La comparación de los Índices de Rentabilidad de la empresa Servicentro Marco Antonio S.R.LTDA frente a los índices de Rentabilidad Ajustados, se puede visualizar tres índices donde se producen cambios considerables, la rentabilidad neta descendió 0.15% en el 2019 ajustado mientras que en el 2018 ajustado descendió 0.2%, siendo como consecuencia de que al considerar la merma anormal en su totalidad como costo del periodo va a producir un aumento en los precios de galones de combustible.

Referente al índice de rentabilidad Bruta, hubo un aumento de 0.53% en el 2019 ajustado, en el 2018 ajustado fue de 0.65%, obteniendo un mayor margen y siendo real con los beneficios obtenidos de la actividad de la empresa.

Por otro lado el ROE tiene una disminución de 0.27% en el ajustado del 2019, mientras que en el 2018 ajustado fue de 0.36%, siendo de esta manera una menor retribución a los accionistas por cada sol invertido. Afirmando que la merma está representado un 0.27% y 0.36 visualizando que entre los años 2018 y 2019 la empresa creció 2.39% y que un 0.27% y 0.36% es por la merma que se contabilizo como costo en los dos años entonces su real crecimiento es de 1.76% entre 2019 y 2018.

## **5.4 Discusión de resultados**

### **Resultados Estadísticos**

El análisis e interpretación realizados con los resultados obtenido de las encuestas, se puede concluir que:

Con los resultados de las preguntas 2 al número 8, referidas al proceso de traslado del combustible desde la planta, trayecto de cisterna, tanques y hasta las islas, se logra observar que la pregunta N°3, con el 57% de los encuestados responden que no existen estrategias para evitar las mermas, lo cual confirma que el personal necesita conocer las normas, reglamentos, como proceder ante contingencias en el traslado, esta pregunta indica que es necesario de una mejora en las estrategias en el abastecimiento de combustible.

Según los resultados de la pregunta 9 al número 12, con más del 71% con respecto al despacho de combustible, respecto a la pregunta N°11 se considera que el “Serafin” no ayudaría como un medio de control de mermas, el fin de utilizar el “Serafin” es medir el combustible que se vende, lo cual ayudaría a calcular exactamente cuánto debería salir de las islas, pero el “Serafin” tiende a solo ser usado por petición del cliente mas no es una práctica rutinaria en cada venta.

En cuanto a los resultados de la pregunta 13 al número 16, con respecto a la naturaleza del producto, tomando en cuenta la pregunta N° 13 con el 50% de los encuestados, consideran que la temperatura no es un factor que produce merma, en esta pregunta se constata que el personal no cuenta con el conocimiento y capacitación suficiente para determinar que la temperatura durante el tiempo de espera, tiende a

afectar al combustible, produciéndose mermas, además hay que tener en cuenta el material en que se contenga el combustible, esto implica que el personal podría estar actuando de manera negligente durante el tiempo de espera al trasladar de un punto a otro.

Con los resultados de las pregunta 17 al número 24, En los estados financieros con respecto a la pregunta N°17, 18, 22, 23 y 24. Con el los resultado de la pregunta N°17 y 18, se puede argumentar que el personal en su mayoría aseguro que existe variaciones en los activos ocasionado por las mermas, afectando la información de los activos y por consecuente en los precios por galón. Mientras que la pregunta N°23 y N°24, con más del 73% de los encuestados afirman que el efecto de la merma está siendo reflejado en los estados financieros de igual manera en su periodo correspondiente. Esto implica que se está considerando de manera adecuada el costo o gasto por la merma y la importancia del activo y su control ante las mermas.

Con resultados de la pregunta 25 al número 30, sobre los estados resultados y sus consecuencias por la merma, precisamente en las preguntas N° 28,29 y 30, cuenta con el del 56%,50% y 54% siendo un porcentaje bajo para afirmar se considera que entre los encuestados no están seguros si las mermas inciden en el IGV, si esta genera riesgo tributariamente y si se conoce la diferencia ente mera anormal y normal. Por lo que se considera que el personal no está lo suficientemente capacitado con los efectos de la merma en los estados de financieros, provocando toma de decisiones erróneas en el tratamiento de manera contable y tributaria de la merma.

Con los resultados de la pregunta 31 al número 34, según los resultados de la pregunta N° 33 cuenta con el 50% de afirman que la merma no certificada es considerada como parte del gasto, esta pregunta viene a ser otro de los puntos de origen del problema, debido a las cantidades de mermas que no han sido aprobadas por un informe técnico de un profesional colegiado o un organismo técnico competente demostrando dos requisitos mínimos metodología y pruebas realizadas, no podrían ser considerados como deducible como costo o gasto, La mayoría del personal no considera necesario el informe técnico, lo origina un mal tratamiento de los montos considerados como merma.

Con los resultados de la pregunta 35 al número 40, según los resultados más resaltantes son la pregunta N°35 Y 36 con del 60% y 57% de encuestados respectivamente, se puede considerar que los indicadores que detallan sobre el rendimiento de las inversiones de capital no están siendo tomadas con la relevancia suficiente para no considerar la merma como un problema, por otro lado no opinan que la merma que no ha sido certificado por un profesional, afecte a la utilidad, lo cual podemos pensar que tiene mermas que no están siendo reconocidas o las mermas no están sobrepasando el porcentaje de reconocimiento que se aprueba por el profesional o un organismo competente.

## **Aplicación de Ratios de Rentabilidad**

Mediante el resultado obtenido en los indicadores de rentabilidad, el indicador que es la Rentabilidad bruta debido a que, la utilidad fue de S/461,660.00 en 2018, S/468,228.00 en el año 2019 obteniendo una disminución de 1.52% en comparación del 2018. Siendo esto interpretado como un aumento de los costos en el 2019. Con forme la investigación lo requería se realizó un control en base el kardex de los años 2018 y 2019 de manera trimestral (tabla N°44), por lo cual se determinó que los montos que sobre pasan el limite reconocido por el volumen de compras, no son justificados y no deberían ser considerados como costo del periodo, esta manera estarían elevando el precio de galón combustible. Por otro lado el ROE se observa una disminución en la utilidad neta por S/84,244.00 en el 2018 y S/133,431.00, siendo una disminución de 2.45% considerando dentro de ello un porcentaje de merma acumulado hasta el 2019 de 0.63%, la rentabilidad de los accionistas frente lo invertido, de esta manera dentro unos años la empresa presentará altos costos por galón, las mermas excesivas en la empresa ocasionaría un declive en los beneficios de la actividad misma, disminuyendo la rentabilidad del a empresa.

## CAPITULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 6.1 Conclusiones

1. Con respecto a la merma en la rentabilidad financiera en la empresa Servicentro Marco Antonio S.R.L.TDA se determinó que la rentabilidad de la empresa ha sido afectada directamente en su rentabilidad , conforme se obtuvo los resultados financieros y realizados los controles de mermas, tanto el Kardex y estándares de merma, se confirmó que afectó a los costos y gastos, no habiendo considerado contablemente las mermas anormales al gasto, lo que generó un incremento en el costo por galón mientras que en los índices de rentabilidad, se evidencia una acumulación de mermas en ambos periodos, de esta manera la empresa obtiene resultados que no reflejan lo real. Mientras que las incidencias tributarias se generan por falta de reconocimiento de un profesional técnico y de un informe lo cual no cumple los requisitos que SUNAT requiera lo cual por consecuencia no podrán ser acreditadas. De esta manera se coloca en una posición de riesgo ante una fiscalización, que ocasionará un reparo tributario por los años 2018 por S/20,058.00 y en 2019 S/18,449.60 considerando las mermas anormales establecidas por la ley del impuesto a la renta al gasto, concluyendo así un aumento en el impuesto a la renta.

2. La investigación concluye que las mermas que se producen en el abastecimiento y despacho, afectaron en los volúmenes debidos a su volatilidad y temperatura ambiente en el que exponen y dañan a los tanques de combustible. El control de estas disminuciones no es anotado y reportados por el personal, ya que no tienen conocimiento de metodologías ante estas situaciones. A esto se concluye que hace falta una mejor gestión operativa y mantenimiento de los surtidores, tanques subterráneos,

como también la capacitación del personal e implementación de estrategias ante contingencias, debido a que va influir en la recopilación de datos para el control de mermas en el kardex frente al físico, siendo entre los dos años 4177 galones como merma, posteriormente afectando los registro contables como costos elevados y reflejando una a la rentabilidad aparentemente creciente.

3. El tratamiento contable y el efecto tributario de la merma, inciden en la rentabilidad gradualmente, de tal manera que la empresa al arrastrar la merma como costo o gasto deberán estar acreditadas por un profesional técnico colegiado o por un organismo técnico considerando la metodóloga empleada con pruebas realizadas, caso contrario no se consideraría deducible para el efecto en la renta en el ejercicio, necesitando realizar un reparo tributario, pago de multa e interés, de esta manera se comparó el tratamiento de merma correcto(ajustado) frente al que presentó la empresa, notando una variación acumulada porcentual en la utilidad y rendimiento de la empresa ocasionado el tratamiento de la merma con los años.



## 6.2 Recomendaciones

1. Se recomienda implementar un control de registro de mermas para cada proceso del combustible lo que permitirá identificar los costos, también contar con un profesional técnico que apoye durante los procesos de compra, traslado y despacho de combustible con el fin de cumplir los requisitos por cada tipo de combustible y a su vez colaborando con la información física para el área contable en el reconocimiento de las mermas.

2. Para las empresas que están ligados a generar mermas, se recomienda realizar un informe técnico mensual. Incluir políticas necesarias para guiar al usuario en caso de contingencias que produzcan las mermas durante el traslado y despacho. La realización de un mantenimiento y modernización de la infraestructura para evitar futuras pérdidas de combustible, de esta manera se puede prevenir cualquier tipo de salida irregular.

3. Finalmente en el aspecto contable, se debe respetar las normas Nic 2 y Nic 1, realizar reportes de rentabilidad de manera mensual, con el fin de proyectar cuanto afectaría la merma a los costos dentro de los periodos siguientes y controlar cualquier salida irregular en los procesos del combustible ya que es común que en el sector de hidrocarburos no se calcule el valor real por galón lo cual ocasiona desventaja competitiva en los precios, aplicando el criterio profesional contable acerca de la valuación adecuada de la merma normal y anormal, lo cual servirá para gestionar el impacto financiero.

## REFERENCIAS

### Referencias Bibliográficas

Bernal, C. (2006) *Metodología de la investigación para administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. México: Editorial Leticia Gaona Figueroa (285) p.113

Borda, M. , Tuesca, R. , Navarro, E. (2014) *Métodos Cuantitativos : herramientas para investigación en salud*. Colombia: Editorial ECOE Ediciones. (382) p.11

Carballo, J. (2013) *La contabilidad y los Estados financieros*. España: Editorial ESIC (138) p.4

Castells, X. (2012) *El hidrogeno y las pilas de combustible*, España:Editorial Díaz de Santos. (1206) p.1066

Castells, X. (2012) *Tratamiento y Valorización energética de residuos*. España: Editorial Díaz de Santos S.A (1230) p.3

Chávez J. y Fol R. (2016) *Estudio del impuesto sobre la renta. Personas morales 2016*. México: Editorial: Tax Editores (733)

Chávez J. y Fol R. (2016) *Todo lo que usted necesita saber acerca del costo de ventas fiscal 2016*:Edicion 2. México: Editorial: Tax Editores (138) p.101

Cruz A. (2018). *Gestión de inventarios.COML02110*, España: Editorial IC Editorial (178) p.9 y p.7

Cuevas F. (2001). *Contabilidad de Costos enfoque gerencial y de gestión*, Pearson Educación de Colombia Ltda. (298) p.109

Demetrio, J.(2005) *Diccionario para contadores*. Editorial. Perú: Editorial FECAT (463)p. 365

*Diccionario de Hidrología y ciencias afines*. Editorial México, D.F: Plaza y Valdés (280) p.127

Eslava, J. (2003) *Análisis Económico-Financiero de las decisiones de gestión empresarial*, España: Editorial ESIC (345) p.114

Estupiñan, R. (2017) *Estados Financieros básicos bajo NIC-NIIF*, Colombia: Editorial ECOE (224) p.70

Eumelia, M. (2003) *Diseño de proyecto de investigación cualitativa*. Colombia: Editorial universidad EAFIT (83) p.14

Galindo, M. (2008) *Diccionario de contabilidad, Auditoría y Control de Gestión*, España: Editorial del Economista. (247) p.149

García V. (2014) *Introducción a las Finanzas*. México: Editorial Grupo Editorial Patria (345) p.10

Guadalupe de la Lanza, L.; Cáceres, C.; Salvador, A. y Salvador, H. 1999.

Guerrero Dávila G., & Guerrero Dávila, M. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Grupo Editorial Patria (105) p.76

Heinemann, K. (2013) *Introducción a la metodología de la investigación empírica en las ciencias del deporte*. España: Editorial Paidotribo (290) p.176

INEGI (2017). *Carta topográfica.Escala 1:20 000. Manual de normas y criterios para extracción de los rasgos geográficos*. México: Editor INEGI (206) p.76

Irarrázabal, A.(2014). *Contabilidad: Fundamentos y Usos*. Chile: Ediciones UC (395) p.212

Margarida, J.; Busto, B.; Bilbao, C.; Minguéz, J.; Ramos, S.; Rodríguez, R.; Valle, L. (2009) *Prácticum Contable*. España: Editorial LEX NOVA SA (743) p.325

Martínez, J.(2015) *Marketing en la actividad comercial*. España: Editorial Paraninfo S.A.(267)p.156

Meana, P. (2017). *Gestión de inventarios*. España:Editorial Paraninfo (102) p.9

Mendoza, C. y Ortiz, O. (2016) *Contabilidad financiera para contaduría y administración*. Colombia: Editorial Universidad del Norte (610) p.222 y 223

Merton, R. y Bodie Z. (2003). *Finanzas*. México: Editorial México: Pearson Educación (158) p.2

Olea, D. y Pacheco, G. (2013) *Marketing, la administración y la gerencia básica para las mipymes colombianas*. Colombia: Editor: Universidad Piloto de Colombia (160)

Perdiguero, M. (2018) *Diseño y organización del almacén*. España: Editorial IC (256) p.5

Ripoll, V., Alcoy, P., Ayuso, A., Barrachina, M., Crespo, C., Garrigos, R., Tamarit, C. y Urquidi, A. (2011) *Casos prácticos resueltos de contabilidad de costes*, España: Editorial Profit (287) p.197

Zeballos, E. (2014). *Contabilidad general*. Perú: Editorial: JUVE E.I.R:L (511) p.356

### **Referencias Electrónicas**

Bembibre, C. (noviembre 2010). *Definición de volátil*. Recuperado de <https://www.definicionabc.com/general/volatil.php>

Caurin, J.(2017). *Tipos de inventarios*. Recupero de <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-inventarios.html>

Ferrari, P. (15 de octubre 2018) *Método de promedio ponderado en contabilidad*.

Recuperado de <https://www.cuidatudinero.com/13142359/metodo-de-promedio-ponderado-en-contabilidad>

Ganoza, A.(2008) Osinergmin. *Supervisiones en Actividades Hidrocarburos Liquidos en la unidad de registros y operaciones Comerciales*. Lima, Perú. Recuperado de

<http://www.osinerg.gob.pe/newweb/uploads/Publico/I%20FORO%20REGIONAL%20DE%20HIDROCARBUROS-REGION%20ANCASH/2.-%20Supervision%20de%20Seguridad%20en%20Instalaciones%20de%20Servicio,%20Grifos%20y%20Gasocentros.pdf>

Méndez, D. (3 de enero 2020). *Ejercicio Contable*. Recuperado de

<https://numdea.com/ejercicio-contable.html>

Ministerio de Comercio Exterior y Turismo (2003). *Guía Básica del Exportador Planex*. (10a edición) Recupero de

<http://www.siicex.gob.pe/siicex/resources/rutaexportadora/09-RE-PROGRAMA-PLANEX.pdf>

Ministerio de Economía y Finanzas (2001) – *NIC 2 Norma Internacional de contabilidad 2 inventarios*. Recuperado de

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publico/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/2\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf)

Ministerio de Economía y Finanzas-Tribunal Fiscal (19 de julio 2013) *Impuesto general a las Ventas, Impuesto a la Renta y Multas*. RTF N°11928-5-2013

[http://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu\\_fisc/Tribunal\\_Fiscal/PDFS/2013/5/2013\\_5\\_11928.pdf](http://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/Tribunal_Fiscal/PDFS/2013/5/2013_5_11928.pdf)

Ministerio de Economía y Finanzas- NIC 1(2001), *NICI Presentación de Estados Financieros*. Recuperado de

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/no\\_oficializ/nic/ES\\_GVT\\_Re\\_dBV2016\\_IAS01.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/nic/ES_GVT_Re_dBV2016_IAS01.pdf)

Ministerio de Economía y finanzas-Tribunal fiscal (22 de enero 2013) Impuesto general a las Ventas y Multas RTF N° 01385-10-2013 Recuperado de

[http://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu\\_fisc/Tribunal\\_Fiscal/PDFS/2013/10/2013\\_10\\_01\\_385.pdf](http://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/Tribunal_Fiscal/PDFS/2013/10/2013_10_01_385.pdf)

Ministerio de Economía y finanzas-Tribunal fiscal (04 de marzo 2011) Impuesto general a las Ventas y Multas RTF N°03582-4-2011 Recuperado de

[http://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu\\_fisc/Tribunal\\_Fiscal/PDFS/2011/4/2011\\_4\\_03582.pdf](http://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/Tribunal_Fiscal/PDFS/2011/4/2011_4_03582.pdf)

Ministerio de Economía y finanzas-Tribunal fiscal (15 de enero 2008) Impuesto general a las Ventas y Multas RTF N°00536-3-2008 Recuperado de

[http://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu\\_fisc/Tribunal\\_Fiscal/PDFS/2008/3/2008\\_3\\_00536.pdf](http://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/Tribunal_Fiscal/PDFS/2008/3/2008_3_00536.pdf)

Ministerio de Economía y finanzas-Tribunal fiscal (19 de julio 2017) Impuesto general a las Ventas y Multas RTF N°06227-10-2017 Recuperado de

[http://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu\\_fisc/Tribunal\\_Fiscal/PDFS/2017/10/2017\\_10\\_06227.pdf](http://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/Tribunal_Fiscal/PDFS/2017/10/2017_10_06227.pdf)

Mondragón, V. (27 de mayo 2018) *La ficha técnica: Definición, contenido y modelos*. Recuperado de

<https://www.diariodelexportador.com/2018/05/la-ficha-tecnica-definicion-contenido-y.html>

Mondragón, V. (2019). *La ficha técnica: Definición, contenido y modelos*. Recuperado de <https://www.diariodelexportador.com/2018/05/la-ficha-tecnica-definicion-contenido-y.html>

Morillo, M. (2001) *Actualidad contable FACE, Universidad de los Andes Venezuela*, Mérida. Venezuela Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25700404.pdf>

Real Academia Española (2017) *Definiciones de Merma* Recuperado de <https://dle.rae.es/merma>

Robles, P. (18 de enero 2008) *Introducción a la obligación tributaria*. En el Blog Recuperado de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/carmenrobles/2008/01/18/introduccion-a-la-obligacion-tributaria/>

Osigermin (2010) *Grifos*. Recuperado de <https://www.osinergmin.gob.pe/grifos>

Osinergin (2014) Decreto Supremo N° 27-94-EM Recuperado de [https://www.osinergmin.gob.pe/seccion/centro\\_documental/PlantillaMarcoLegalBusqueda/Reglamento%20de%20Seguridad%20para%20Instalaciones%20y%20Transporte%20de%20Gas%20Licuado%20de%20Petroleo.pdf](https://www.osinergmin.gob.pe/seccion/centro_documental/PlantillaMarcoLegalBusqueda/Reglamento%20de%20Seguridad%20para%20Instalaciones%20y%20Transporte%20de%20Gas%20Licuado%20de%20Petroleo.pdf)

Osinergmin-Decreto Supremo n° 26-94-em (2007) Recuperado de [https://www.osinergmin.gob.pe/seccion/centro\\_documental/PlantillaMarcoLegalBusqueda/Reglamento%20de%20Seguridad%20para%20el%20Transporte%20de%20Hidrocarburos.pdf](https://www.osinergmin.gob.pe/seccion/centro_documental/PlantillaMarcoLegalBusqueda/Reglamento%20de%20Seguridad%20para%20el%20Transporte%20de%20Hidrocarburos.pdf)

SUNAT (2004). *Determinación de la Renta Bruta*. Recuperado de

<https://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-a-la-renta-empresas/regimen-general-del-impuesto-a-la-renta-empresas/calculo-anual-del-impuesto-a-la-renta-empresas>

SUNAT (2004). *Determinación de la Renta Neta*. Recuperado de

<https://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-a-la-renta-empresas/regimen-general-del-impuesto-a-la-renta-empresas/calculo-anual-del-impuesto-a-la-renta-empresas/2899-02-determinacion-de-la-renta-neta>

Sunat (11 de enero 2006) Impuesto a la renta – *Mermas de productos a granel en el transporte Marítimo*. INFORME N° 09-2006-SUNAT/2B0000 Recuperado de

<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2006/oficios/i0092006.htm#:~:text=Merma%3A%20P%C3%A9rdida%20f%C3%ADsica%20en%20el,a%20los%20que%20estaban%20destinados.>

SUNAT (2007)- Reglamento de la ley del Impuesto a la Renta, Art.21, Recuperado de

<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/regla/cap6.pdf>

SUNAT (2007)- Reglamento de la ley del Impuesto a la Renta, Art. 37 Recuperado de

<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capvi.pdf>

Ucha, F. (diciembre 2010). *Definición de Ratio*. Recuperado de

<https://www.definicionabc.com/general/ratio.php>

### **Referencias de tesis**

Alva, G. (2017). *Mermas y su Influencia en la Rentabilidad del Grifo Servicentro Chalpon E.I.R.L. Ayacucho 2015, 2016 y 2017*. Universidad laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil. Ecuador



Auccapuclla, E. y Prado, I. (2019). *Mermas y su Influencia en la Rentabilidad del Grifo Servicentro Chalpon E.I.R.L. Ayacucho 2015, 2016 y 2017*(Tesis de pregrado). La Universidad Peruana Los Andes-Perú, lima. Perú.

Capcha, E. y Jimenez, M. (2019). *Efectos tributarios de las mermas de combustibles líquidos de las estaciones de servicios del distrito de Chilca, 2019* (Tesis de pregrado) Universidad Continental, lima. Perú

CRUZ, L. (2017). *Merma de combustible g-84 y su relación con el impuesto a la renta anual en los grifos del distrito de tambopata 2016* (Tesis de pregrado). Universidad Andina del Cusco, lima .Perú.

### **Referencias de Hemerotecas**

Revista Consejo Directivo Período 2010.2011 (2) . Edición CPCC Soria Chirinos Delgado

Staff de revista Actualidad empresarial (2019). Tratamiento Tributario de Mermas y Desmedros. Revista Actualidad empresarial (11) Edición Instituto Pacífico

## ANEXOS

## APÉNDICE A: Registros Hábiles de Grifos y Estaciones de servicios



No	CODIGO OSINERGMIN	RUC	RAZON SOCIAL	DIRECCION OPERATIVA	DEPARTAMENTO	PROVINCIA	DISTRITO	TIPO DE ESTABLECIMIENTO
1	19992	20602652565	MAHANAIM GENERAL VIDAL S.A.C.	JR. GENERAL VIDAL N° 895. LOTE 2. MZ. 6E - PUEBLO JOVEN SAN FRANCISCO DE LA TABLADA DE LURÍN - SECTOR PRIMERO	LIMA	LIMA	VILLA MARIA DEL TRIUNFO	PUESTO DE VENTA DE COMBUSTIBLE - GRIFOS
2	61861	20504391354	EL REGALON S.A.C	AV. 27 DE DICIEMBRE MZ. 8S LOTE 9 SEGUNDO SECTOR SAN FRANCISCO TABLADA DE LURIN	LIMA	LIMA	VILLA MARIA DEL TRIUNFO	PUESTO DE VENTA DE COMBUSTIBLE - GRIFOS
3	19993	20509466735	GRIFO VALLE ALTO S.A.C.	CALLE SAN MARTIN DE PORRAS N° 413 MZ. 191, LOTES 18 Y 1 ETAPA V, PP.JJ. JOSE CARLOS MARIATEGUI	LIMA	LIMA	VILLA MARIA DEL TRIUNFO	ESTACIONES DE SERVICIOS
4	6838	20509502120	MULTISERVICE FAJARDO S.A.C.	AV. JOSE CARLOS MARIATEGUI N° 1217	LIMA	LIMA	VILLA MARIA DEL TRIUNFO	ESTACIONES DE SERVICIOS
5	42967	20503631556	GRIFO EL ECONOMICO MELCHORITA S.A.C.	JR. ANDRES AVELINO CACERES N° 995 MZ. 209 LT 11 VALLECITO ALTO	LIMA	LIMA	VILLA MARIA DEL TRIUNFO	PUESTO DE VENTA DE COMBUSTIBLE - GRIFOS
6	34011	17113221313	MARCELA GALVEZ MENDOZA	AV. EL SOL N° 645	LIMA	LIMA	VILLA MARIA DEL TRIUNFO	PUESTO DE VENTA DE COMBUSTIBLE - GRIFOS
7	18864	20603737823	ESTACION DE SERVICIOS LUCOCIZA S.A.C.	AV. PACHACUTEC N° 3601	LIMA	LIMA	VILLA MARIA DEL TRIUNFO	ESTACIONES DE SERVICIOS

8	17950	20536886673	REPRESENTACIONES Y ASOCIADOS MICSA S.A.C.	AV. SALVADOR ALLENDE CON AV. MANCO CAPAC, LOTE 9, MZ. N2	LIMA	LIMA	VILLA MARIA DEL TRIUNFO	PUESTO DE VENTA DE COMBUSTIBLE - GRIFOS
9	21329	10089728661	RAUL HUMBERTO SOLIER REYNOSO	AV. JOSE CARLOS MARIATEGUI N° 3310 ESQ. CON AV. ISIDORO SUAREZ	LIMA	LIMA	VILLA MARIA DEL TRIUNFO	PUESTO DE VENTA DE COMBUSTIBLE - GRIFOS
10	9510	20503686962	OPERADORES DE COMBUSTIBLES VILLA MARIA S.A.C.	AV. EL SOL N° 278, MZ K1 LOTE 8 PRIMER HOGAR POLICIAL ZONA 1	LIMA	LIMA	VILLA MARIA DEL TRIUNFO	ESTACIONES DE SERVICIOS
11	9343	20251033430	SERVICENTRO MARCO ANTONIO S.R.LTDA.	AV. VILLA MARIA N° 1400	LIMA	LIMA	VILLA MARIA DEL TRIUNFO	ESTACIONES DE SERVICIOS
12	21510	20537220831	SERVICIOS MULTIPLES POGAS S.A.C.	AV. 26 DE NOVIEMBRE N° 2415, ESQUINA CON CALLE ZAÑA, AA.HH. NUEVA ESPERANZA	LIMA	LIMA	VILLA MARIA DEL TRIUNFO	PUESTO DE VENTA DE COMBUSTIBLE - GRIFOS
13	41562	20392489305	INVERSIONES Y COMISIONES CAMM & GMP S.A.C.	JR. CUSCO MZ.E-8 LOTE 14 A1, TABLADA DE LURIN	LIMA	LIMA	VILLA MARIA DEL TRIUNFO	PUESTO DE VENTA DE COMBUSTIBLE - GRIFOS
14	34149	20544098421	EL INCOMPREDIDO S.A.C.	AV. VILLA MARIA DEL TRIUNFO N° 1988, ESQUINA CON CALLE INDEPENDENCIA, MZ. H-19 LOTE 15	LIMA	LIMA	VILLA MARIA DEL TRIUNFO	PUESTO DE VENTA DE COMBUSTIBLE - GRIFOS
15	18863	20603624425	ESTACIÓN ATOCONGO S.A.C.	CRUCE DE LA AV. 26 DE NOVIEMBRE N° 2683 Y JR. MOCHE - AA. HH. VIRGEN DE LOURDES	LIMA	LIMA	VILLA MARIA DEL TRIUNFO	ESTACIONES DE SERVICIOS
16	14756	20385368004	GRIFO PEDRO MARIO E.I.R.L.	ESQ. INCA OLLANTA Y AV. AMAZONAS - P.J JOSE CARLOS MARIATEGUI MZ. 207 LOTE. 10 ETAPA 5 SECTOR VALLECITO ALTO	LIMA	LIMA	VILLA MARIA DEL TRIUNFO	PUESTO DE VENTA DE COMBUSTIBLE - GRIFOS

## APÉNDICE B: Cuestionario de control de mermas en los inventarios

TEMA: **CONTROL DE LAS MERMAS EN EL COMBUSTIBLE Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD FINANCIERA EN EL GRIFO SERVICENTRO MARCO ANTONIO S.R.LTDA LIMA, 2019**

VARIABLE	DIMENSION	INDICADORES	PREGUNTAS	N°
<b>Variable Independiente</b> <b>Merma de Combustible</b>  Define a la merma como pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. SUNAT (2006)	Abastecimiento de Combustible	Desde Planta del proveedor a la Cisterna	¿Considera usted que las mermas durante proceso de venta de combustible es de conocimiento público?	1
			¿Considera que desde la recepción de combustible de las cisternas existen mermas?	2
		Durante el trayecto de Cisterna a los Tanques de almacenamiento	¿Considera usted que existen estrategias para evitar Mermas en el proceso de traslado de combustible?	3
			¿Se debería realiza un informe acerca de las Mermas durante la recepción de combustible?	4
	Almacenamiento de Combustible	Desde los Tanques hacia las Islas	¿Considera que las variaciones de combustible en la ficha técnica y la cantidad ingresada son relevantes?	5
			¿Cree que los empleados necesitan capacitación de control de inventarios con respecto a los procesos de venta de combustible?	6
		Tiempo de espera en las islas	Considera usted que el sistema de inventarios computarizada es más eficiente que la manual?	7
			¿Cree que llevando un control de inventarios ayudara a reducir la cantidad de mermas producidas en los almacenes?	8
	Despacho de Combustible	Desde las islas al surtidor de combustible	¿Considera que en el proceso de traslado de combustible hacia los surtidores si genera mermas?	9
			¿Considera que en el proceso de despacho de combustible hacia los vehículos si genera mermas?	10
		Desde el surtidor hacia el vehículo.	¿Usted considera que el "Serafin" medidor de combustible serviría como control de mermas?	11
			¿Cree que el personal necesita capacitación para el cuidado en la despacho de combustible?	12
	Naturaleza del Producto	Calibración por temperatura de los Contenedores de combustible.	¿La temperatura del ambiente es un factor que provoca mermas de combustible?	13
			¿Considera que la empresa debería tener un plan de contingencia para prevenir cambios de temperatura?	14
		Ficha técnica y detalle de la compra de combustible	¿Considera que debe ser necesario monitorear la temperatura del tanque de almacenamiento?	15
			¿Considera usted que se debería capacitar al personal para la validación de la ficha técnica?	16
<b>Variable Dependiente</b> <b>Estados Financieros:</b> Mide cuanto ha ganado una compañía en comparación con la inversión del accionista	ACTIVO	¿Considera que la merma puede ocasionar reducción en los activos?	17	
		¿Las mermas no identificadas pueden provocar variaciones en los activos?	18	
	PASIVO	¿Considera que las mermas influyen en el incremento de los pasivos de la empresa?	19	
		¿Las mermas no identificadas pueden provocar variaciones en los pasivos?	20	
PATRIMONIO	¿El gasto por mermas puede generar variación en el patrimonio neto?	21		

		¿Los gastos por mermas pueden generar variación en la utilidad de la empresa?	22
	NIC 1 Presentación Estados Financieros	¿Considera que en los Estados Financieros se reflejan los inventarios deducidos por las mermas?	23
		¿Considera que las mermas deben reflejarse en el periodo contable en que se incurre?	24
Estado de Resultado	Ingresos	¿Considera que un control de merma incremente los ingresos ?	25
		¿Cree que las Mermas afectan a los precios del combustible?	26
	Gastos	¿Considera que la merma debería registrarse como gasto para la empresa?	27
		¿Considera que las mermas tiene incidencia en el IGV?	28
	NIC 2 Inventarios	¿Considera que tributariamente la merma genera riesgo?	29
		¿El personal conoce la diferencia de merma normal y merma anormal?	30
Impuesto a la Renta	Procedimientos de Registro contable de Mermas	¿Cree que se debería contabilizar por separado la merma anormal y la merma normal?	31
		¿Considera que el registro contable debe ir sustentado por el informe técnico?	32
	Gastos Aceptados	¿Considera usted que la merma que no ha sido certificada por un profesional debe ser considerada como gasto aceptado?	33
		¿Si se considera los gastos por las mermas en los Estados Financieros reducirá los impuestos a pagar?	34
Indicadores Financieros	ROA y ROE	¿Las mermas de combustible afecta el rendimiento de las inversiones por capital?	35
		¿Las mermas que no son reconocidas por un profesional competente afectan a la utilidad?	36
		¿Las mermas de combustible afecta al rendimiento de las inversiones por activos?	37
	Rentabilidad Bruta, Rentabilidad Operativa y Rentabilidad Neta	¿Considera que el no realizar el cálculo de las mermas afecte a la utilidad	38
		¿Las mermas generan variaciones negativas al rentabilidad Bruta?	39
		¿El control de inventario permitirá una mayor rentabilidad?	40