



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**INFORME DE INVESTIGACIÓN**

Mermas y su efecto en los Estados Financieros de las Empresas del sector de Hidrocarburos, del distrito de La Victoria – 2019

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

CONTADOR PÚBLICO

**AUTOR:**

Vasquez Leiva, Hugo Ernesto (ORCID: 0000-0002-7857-5723)

**ASESOR:**

Dr. Gilberto Ricardo Garcia Céspedes (ORCID: 0000-0001-6301-4950)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Tributación

LIMA-PERÚ

2020

**Dedicatoria:**

A mis padres y a toda mi familia por su apoyo incondicional y confianza para poder culminar con mi carrera, por todo el apoyo que me han brindado en todo este camino universitario, a Dios por estar presente en mi vida y fortalecerme a seguir adelante día a día.

**Agradecimiento:**

A mis padres por toda la fortaleza, valores y perseverancia que me han brindado, a mis hermanos por su apoyo incondicional en todo momento, a mi familia por estar a mi involucrados en mi carrera universitaria en todo momento, a mis profesores por formarme en todo este recorrido académico y a mi asesor el Doctor García por su apoyo en cada parte de mi informe, y a Dios por darme las fuerzas necesarias para seguir a delante con mis metas y sueños

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don Hugo Ernesto Vasquez Leiva cuyo título es: “Merzas y su efecto en los Estados Financieros de las Empresas del sector de Hidrocarburos del distrito de La Victoria – 2019”.

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: ..... (número) ..... (letras).

Lima, 17 de Diciembre del 2020

.....  
PRESIDENTE

.....  
SECRETARIO

.....  
VOCAL

Yo, Gilberto Ricardo García Céspedes, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo de Lima Norte, revisor de la tesis titulada

“Merms y su efecto en los Estados Financieros de las Empresas del sector de Hidrocarburos, del distrito de La Victoria – 2019”

Del estudiante Hugo Ernesto Vasquez Leiva constato que la investigación tiene un índice de similitud de 24% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Lima, 17 de Diciembre del 2020

.....  
Firma

Ricardo Gilberto Garcia Céspedes

DNI: 08394097

## Índice de contenidos

Caratula.....	I
Dedicatoria .....	II
Agradecimiento .....	III
Pagina del jurado .....	IV
Declaratoria de autenticidad.....	V
Indice de contenidos .....	VI
Indice de tablas .....	VII
Resumen.....	VIII
Abstract.....	IX
I. INTRODUCCION .....	10
II. MARCO TEORICO.....	14
III. METODOLOGIA.....	34
3.1 Tipo de diseño de investigacion.....	35
3.2 Variables y operacionalizacion .....	35
3.3. Población, muestra y muestreo .....	36
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	37
IV. RESULTADOS.....	47
V. DISCUSION .....	59
VI. CONCLUSIONES .....	62
VII. RECOMENDACIONES.....	64
Referencias .....	66
Anexos	
Anexo 1 Declaración de autenticidad (autores).	
Anexo 2 Declaración de autenticidad (asesor).	
Anexo 3 Matriz de operacionalización de variables.	
Anexo 4 Instrumento de recolección de datos.	
Anexo 5 Validación de expertos.	

## Índice de tablas

Tabla N°3 <i>Escala Alfa de Cronbach</i> .....	41
Tabla N°4 <i>Validez del instrumento</i> .....	42
Tabla N°5 <i>Confiabilidad de la variable Merma</i> .....	43
Tabla N°6 <i>Validez de ítems</i> .....	44
Tabla N°7 <i>Confiabilidad de la variable Estados Financieros</i> .....	47
Tabla N°8 <i>Validez de ítems</i> .....	48
Tabla N°9 <i>Descripción de la variable Mermas</i> .....	51
Tabla N°10 <i>Descripción de la dimensión Perdida Física</i> .....	53
Tabla N°11 <i>Descripción de la dimensión Proceso de Producción</i> .....	53
Tabla N°12 <i>Descripción de la variable Estados Financieros</i> .....	54
Tabla N°13 <i>Descripción de la dimensión Estados Contables</i> .....	55
Tabla N°14 <i>Descripción de la dimensión Estructura Económica</i> .....	56
Tabla N°15 <i>Tabla cruzada de Mermas y Estados Financieros</i> .....	57
Tabla N°16 <i>Prueba de normalidad</i> .....	58
Tabla N°17 <i>Coefficiente de correlación entre mermas y los Estados Financieros</i> .....	59
Tabla N°18 <i>Coefficiente de correlación entre mermas e Información Financiera</i> .....	60
Tabla N°19 <i>Coefficiente de correlación entre mermas y los Procesos de producción</i> .....	61

## Resumen

La finalidad del actual informe es precisar la relación que existe entre las mermas y Estados Financieros de las Empresas del sector de hidrocarburos del distrito de La Victoria en el año 2019, para ello se determinaron cuatro dimensiones que contribuirán con la investigación, las cuales son pérdida física y proceso de producción para la variable Merma; e información financiera y estructura económica para la variable Estados Financieros.

El tema de las mermas en las empresas comercializadoras de combustible es importante puesto que si no operan con una buena gestión de procesos, los procedimientos que realicen pueden causar múltiples resultados los cuales podrán tener un efecto positivo o negativo en los Estados Financieros.

El informe cuenta con una concisa introducción donde se presenta la problemática, luego se plantea un objetivo principal y dos específicos de las cuales se desglosan las hipótesis generales y específicas. Posee un marco teórico donde se citan diversos autores en donde se argumentan las teorías relacionadas al tema. Además se plantea el método de investigación en la cual se explica el tipo de diseño, las variables usadas, la población la cual consta de tres empresas de hidrocarburos ubicadas en el distrito de La Victoria, de las cuales obtendremos una muestra de 37 encuestados que estarán conformados por personal de playa, técnicos operarios y trabajadores del área de administración, usando como técnicas de recolección de datos una encuesta; además el informe poseerá una serie de anexos donde se detalla la manera de cómo afectan las mermas a los Estados Financieros, esta información ha sido debidamente validada resultando viable. Se empleó el sistema estadístico SPSS Vs. 23. Y para finalizar se realizara conclusión de que las mermas tienen un efecto relevante en los Estados Financieros en las empresas del sector de hidrocarburos del distrito de La Victoria – 2019; se hace uso del coeficiente de Pearson = 0.479, revela que el impacto de las mermas en el estado financiero es significativa.

**PALABRAS CLAVE:** Mermas, Gestión, Financieros, Hidrocarburos



## Abstrac

The purpose of the current report is to specify the relationship that exists between the decreases and Financial Statements of the Companies of the hydrocarbon sector of the district of La Victoria in the year 2019, for it four dimensions were determined that will contribute with the investigation which are physical loss and process of production for the variable Decrease; and financial information and economic structure for the variable Financial Statements.

The issue of losses in fuel marketing companies is important because if they do not operate with good process management, the procedures they perform can cause multiple results which may have a positive or negative effect on the Financial Statements.

The report has a concise introduction where the problem is presented, then a main objective and two specific ones are set out, of which the general and specific hypotheses are broken down. It has a theoretical framework in which several authors are cited and the theories related to the subject are discussed. In addition, the research method is proposed, explaining the type of design, the variables used, the population, which consists of hydrocarbon companies located in the district of La Victoria, from which we will obtain a sample of 37 people surveyed, which will be made up of beach personnel, operating technicians and workers from the administration area, using a survey as data collection techniques. The statistical system SPSS Vs. 23 was used. Finally, it was concluded that the losses have a relevant effect on the Financial Statements of the hydrocarbon sector companies in the district of La Victoria - 2019; using the Pearson coefficient = 0.479, it reveals that the impact of the losses on the financial statement is significant.

**KEY WORDS:** Losses, Management, Financial, Hydrocarbons

**CAPITULO**  
**I. INTRODUCCION**

Espinoza (2016) El Perú es uno de los más grandes compradores de hidrocarburos en Sudamérica, su desarrollo en los últimos periodos han aumentado exponencialmente, dado a esta causa los inversores ya sean peruanos como extranjeros tienen en vista este sector y sobre todo en el Perú. El incremento en las compras de hidrocarburos se debe a la alta demanda existente, primordialmente dada por el crecimiento industrial: a gran número de vehículos y fabricación manufacturera, se da un incremento en la demanda de petróleo. Esta es la esencial motivación para que compañías extranjeras decidan invertir en nuestro país.

Actualmente las empresas de hidrocarburos han tenido un auge comercial notablemente ascendente, dado que en América del Sur uno de los mayores consumidores de hidrocarburos ha sido el Perú, muchas empresas han tomado la decisión de invertir en este sector, gracias al auge que tuvieron las empresas distribuidoras de combustible en nuestro país, se han podido realizar minuciosas inspecciones a las etapas y procesos de venta de combustible, desde su compra hasta su distribución. Estas inspecciones han dado como resultado que varias plantas tienen un problema en común, muchas de estas tienen pérdidas físicas en la cantidad, peso y volumen de los hidrocarburos, usualmente generadas por motivos distintos a su naturaleza del proceso productivo, a estas pérdidas se le conocen como mermas.

Las mermas de hidrocarburos comprenden tres tipos: a) Las mermas por operaciones, son causadas por su almacenamiento, por su proceso de conversión o por falta de mantenimiento de los compresores; b) las mermas por transporte, se producen cuando se evaporan los gases, los cuales serán convertidos en líquido o por la humedad del interior de las cisternas y c) las mermas por temperatura, ocasionados por las operaciones en el grifo, pueden ser mermas por evaporación, tolerancia y desplazamiento de equipo.

El presente trabajo tiene como justificación determinar los deficientes procesos que las empresas de hidrocarburos emplean para disminuir sus mermas y a su vez conocer de qué manera afectan las mermas a los Estados Financieros de las mismas, dado que genera variaciones que pueden incrementar o reducir la utilidad financiera creando utilidad o inutilidad que serán demostradas al concluir con el informe. Además se pretende demostrar qué tratamiento contable se le aplican a las mermas y viendo si esta incide en los Estados Financieros afectando a los resultados de los mismos; realizando una investigación de

campo se dio a conocer que el distrito de La Victoria cuenta con más empresas de Hidrocarburos (grifos) en actividad, contando con un promedio de 40 grifos activos, estos pueden contar con 2 a más dispensadores de combustible, conociendo esta información se tomó la decisión de tomar como población de este informe tres grifos del distrito de La Victoria.

Esta tesis se elabora con el propósito de colaborar al discernimiento existente que se tiene de las mermas de combustible y su efecto con los Estados Financieros. En este informe se le ha aplicado un método cualitativo con un diseño no experimental por que se van a explicar las variables para luego analizarlas. Además es metodológica por que se apoya en cocimientos ya existentes las cuales me han ayudado a reconocer los efectos que poseen las mermas en los estados financieros. Se ha recopilado datos de diversas fuentes las cuales son instrumentos de soporte para que esta investigación pueda servirle a futuras generaciones.

Como el trabajo cuenta con suficiente información para su desarrollo, detallando sus conceptos desde la visión de distintos autores, dando así un concepto amplio y vasto sobre que son las mermas y sus procedimientos, por eso este trabajo se puede considerar viable.

En base a la realidad problemática planteada se formuló un problema principal de investigación, el cual es: ¿Cuál es el efecto que tienen las mermas en los Estados Financieros de las Empresas del sector de hidrocarburos del distrito de La Victoria – 2019?

Del problema general se han desglosado problemas específicos los cuales son: a) ¿Cuál es el efecto de las mermas en el Estado de Situación Financiera de las empresas del sector de hidrocarburos del distrito de La Victoria – 2019? y b) ¿Qué relación tiene el control de procesos con las mermas generadas en las Empresas del sector de hidrocarburos, del distrito de La Victoria – 2019?

El reciente estudio busca lograr: Determinar el efecto de las mermas en los Estados Financieros de las Empresas del sector de hidrocarburos – 2019. Además los fines específicos que se propuso en la presente investigación son: a) Determinar el efecto de las mermas en el Estado de Situación Financiera de las empresas del sector de hidrocarburos – 2019, y b) Determinar si el control de procesos tiene relación en las mermas generadas en las Empresas de sector de hidrocarburos, del distrito de La Victoria – 2019.

Del mismo modo la investigación plantea como hipótesis general que: Las mermas tienen un impacto significativo en los Estados Financieros de las Empresas del sector de hidrocarburos – 2019; de igual modo se plantearon hipótesis específicas las cuales son: a) Las mermas tienen un impacto notable en los Estados de Situación Financiera en las Empresas del sector de hidrocarburos – 2019; y b) El control de procesos tiene un efecto relevante en las mermas de las Empresas del sector de hidrocarburos, del distrito de La Victoria – 2019.

### Marco Conceptual

Mermas: reducción o disminución de la cantidad o volumen de una materia.

Estados financieros: reportes los cuales son usados por las empresas para revelar su situación financiera, económica y las variaciones que poseen durante un determinado periodo

Gestión: documento, tramite o acción que se realiza para conseguir un propósito o solucionar algún problema, además puede ser un acumulado de acciones que se utilizan para administra y dirigir un negocio.

Hidrocarburos: es una mezcla orgánica conformada por átomos de hidrogeno y carbono.

Inversionistas: es la persona o ente que posee dinero accesible y lo invierte en un negocio el cual pueda generarle ingresos monetarios.

Fabril: expresión referida a todo aquello asociado a una fábrica:

Cisternas: son vehículos los cuales están desinados a transportar productos en estado líquidos.

Evaporación: es un proceso físico lento y gradual en el cual se transforma materia en estado líquido a estado gaseoso, y durante el proceso estos gases suelen perderse en la atmosfera por diversos motivos asociados a la conversión.

**CAPITULO**  
**II. MARCO TEORICO**

Para sustentar el presente informe se presentaron una serie de trabajos previos los cuales ayudaran como antecedentes para comprender mejor las variables Mermas y Estados Financieros. Los antecedentes nacionales e internaciones que se encontraron fueron los siguientes:

Velásquez (2017), la presentación de su estudio titulada fue: “Mermas y Desmedros y su relación con los Estados Financieros del Comercio al por mayor de Limones en el distrito de Santa Anita, año 2016”. Tesis presentada para obtener su título profesional como Contador Público en la Universidad Cesar Vallejo. El propósito de su tesis es estudiar la manera en que las mermas y desmedros están relacionados con los estados financieros del comercio al por mayor de limones en el distrito de Santa Anita, año 2016, el método usado por el investigador fue cuantitativo, pues el autor usa un cuestionario para recolectar su información, realizo un rho de Spearman. Se concluye que las mermas y desmedros están relacionados con los estados financieros del comercio al por mayor de limones, dado que tiene un valor significativo para aumentar los beneficios económicos de la compañía, además los estados contables dependen de los productos obtenidos en el ejercicio, las mermas y desmedros como los costos y gastos pueden incidir en la utilidad de resultados, ocasionando una variación que este a su favor o no en los estados financieros, estando al tanto de su clasificación y reconocimiento.

Yengle (2014), en la presentación de su tesis titulada: “Merma de combustible en la Empresa de Grifos Cajamarca S.A.C.- sucursales y su incidencia tributaria en el ejercicio económico 2013”. Estudio para obtener su título de Contador Público de la Universidad Nacional de Trujillo. El propósito principal del autor es definir la incidencia de las mermas en la tributación de la empresa Grifos Cajamarca S.A.C., ya que en su generalidad los puntos de abastecimiento de combustible tienen dificultades pues poseen distorsiones en sus inventarios las cuales afectan económicamente a la compañía generándoles perdidas. De este problema se desligan problemas específicos, los cuales son: comprender los procedimientos de llenado y traslado de tanques en la estación para poder entender cuál es la procedencia de las mermas de combustible; consignar si los trabajadores operativos implicados en el proceso de llenado y traslado de tanques se estén adecuadamente capacitados para realizar un correcto control de existencias y por ultimo decretar si el desempeño de los requerimientos expresados en el Reglamento del Impuesto a la Renta relacionado al testimonio técnico anunciado por un profesional independiente para que el porcentaje de mermas sea reconocido como gasto tributario. La metodología que uso el

autor fue aplicada descriptiva, además uso una encuesta como instrumento. El autor concluye que las mermas si incurren en la especificación de la renta neta de la tercera categoría, perjudicando la rentabilidad y liquidez de la compañía, también de que la compañía escasea de un testimonio técnico de mermas conforme a los requerimientos decretados por la Ley del Impuesto a la Renta.

Tapia (2014), en su tesis titulada “Tratamiento contable de las Mermas, en una empresa de ventas al detalle”. El objetivo de su tesis es informarnos acerca de que tratamiento contable se dan a las mermas en las compañías de venta al detalle, como sabemos las empresas de venta al detalle son las empresas industriales que se dedican al servicio de textiles (uniformes, ropa de vestir, etcétera), el autor nos comenta en su tesis todo el cambio que han experimentado las empresas textiles y como han tenido que adaptarse y regirse a las normas impuestas por las Normas Internacionales de Contabilidad, además nos explica los diferentes tipos de mermas que existen y como se ven afectadas por la globalización, las Normas Internacionales de contabilidad y lo establecido por las leyes chilenas. El método de investigación usado es el inductivo – deductivo, explicativa y sintético, pues el autor basa sus opiniones en teorías recolectadas de las normas contables, tributarias y sus leyes nacionales, su tesis nos recopila toda la información acerca del tratamiento de las mermas en el sector textil. Como conclusión, el investigador nos informó de manera detallada los tipos de mermas que existen, de cuáles son las diferencias en el tratamiento financiero y tributario, por lo tanto pueden ser enormes si no se cumplen los procedimientos fijados según el Servicio Interno de Impuestos, dicho sistema no acepta las mermas como gastos puesto que para poder justificarlos se deben realizar documentación fehaciente, además que las mermas que no puedan ser justificadas concernirán principalmente a los dueños de la empresa ya que será considerado como compra de bienes por parte de ellos o retiros de efectivo.

Álvarez, Razón y Velásquez (2019) en su tesis titulada “Las mermas y su incidencia en el estado de Situación Financiera y Estado de Resultado de la Empresa Batista Corporación Textil S.A.C. años 2015 y 2016”. Tesis presentada para la obtención de sus títulos profesionales como Contadores Públicos de la Universidad Peruana de las Américas. La razón de su informe es determinar la manera en que las mermas incurren en el Estado de Situación Financiera de la compañía Batista Corporación Textil SAC, años 2015 y 2016, el método usado por los autores es cuantitativo, pues el autor se basó en recolectar e interpretar información ya existente. Los investigadores concluyen de que las mermas si



incurren en los estados de situación financiera y de resultados, por mostrarse los saldos restantes del proceso de corte de algodón puedan estropearse, estos repercuten en el cambio de los saldos en las cuentas del sector de existencias como son desechos y desperdicios, subproductos y materia prima, ya que entre los años 2015 y 2016 hubo un aumento en los desechos y desperdicios ocasionados por las mermas dadas durante dichos periodos, afectando al estado de situación financiera de la compañía.

Montenegro (2017). En la presentación de su tesis: “Mermas y desmedros y su relación con los resultados económicos de las empresas agroindustriales de la provincia de San Martín, 2016”. El propósito de su tesis es concluir de qué manera las mermas y los desmedros afectan a los resultados económicos de las compañías del sector agroindustrial ya que las elaboran bajo sus propios indicadores. De esta manera cada empresa valora las mermas con diferentes criterios dificultando saber si los resultados son o no óptimos en los resultados económicos. El autor usa como método de investigación el análisis-síntesis, descriptivo-explicativo e inductivo-deductivo, además de considerar información de los resultados económicos de las compañías agroindustriales de San Martín. Montenegro llega a la conclusión que las compañías agroindustriales de la provincia de San Martín deberían llevar una mejor valoración de mermas y desmedros, usando de manera efectiva las normas contables y tributarias para disminuir las pérdidas financieras que ocasionan la mala aplicación de esto en los estados de resultado, además el autor desea plantear recomendaciones en la solución de informar, declarar y controlar lo mayor relacionado con las mermas, justificando los resultados financieros para incrementar la utilidad de las compañías agroindustriales.

Concha y Moreno (2010), en su tesis titulada: “Análisis económico del desperdicio de banano, basado en el porcentaje de merma que resulta del proceso de empaque de fruta para la exportación, en la Hacienda Las Cañas, cantón Puerto Inca, provincia de Guayaquil”. Los autores tienen como objetivo aumentar el beneficio económico para los productores de bananos fundamentándose en el desarrollo de mermas, es decir ellos buscan reducir la creación de mermas determinando cuáles son los factores que los ocasionan e implementando soluciones a estos problemas. El método de investigación que realiza el autor es un análisis estadístico de las variables, pues se revisaron mediante porcentajes medidos en tendencias, histogramas o gráficos, central y dispersión, datos los cuales son recuperados durante su informe. Los autores llegan a la conclusión que con prácticas eficientes de cosecha y empaquetados las mermas se logran reducir las mermas a un 2%

o 3%, que los errores fisiológicos producen una elevada cantidad de merma difícil de recuperar, que todos los otros factores que representan el 43% de causas de mermas pueden ser controlados con buenas prácticas y un manejo adecuado de las cosechas.

Ribbeck (2014), en su tesis titulada: “Análisis e interpretación de estados financieros: herramienta clave para la toma de decisiones en las empresas de la industria metalmecánica del distrito de Ate Vitarte, 2013”, Tesis para la obtención de título profesional de Contador Público de la Universidad de San Martín de Porres. El propósito del informe es evidenciar la ocurrencia de la interpretación y análisis de los Estados Financieros para poder tomar las decisiones adecuadas en las empresas de la compañía metalmecánica. El método de investigación que usa el autor es inductivo deductivo puesto que el autor basa su informe en distintos conceptos planteados por distintos autores. Como conclusión, respecto a los resultados del informe, podemos declarar que la mitad de compañías industriales metalmecánicas, no desarrollan un dictamen financiero fehaciente dado que no poseen información contable actualizada, y como resultado no elaboran una planificación financiera que les permita elegir una apropiada decisión financiera.

Guzmán (2014), en su tesis titulada: “Mermas y desmedros y sus efectos contables y tributarios en las empresas comercializadoras de combustible (grifos) del distrito de Huepetuhe - provincia Madre de Dios en el año 2014”. En la Universidad Andina del Cusco. Cuyo objetivo es determinar y analizar los efectos contables y tributarios que genera el registro de las mermas y desmedros de las compañías comercializadoras de combustible en la provincia Madre de Dios - 2014. El método de investigación usado es el inductivo – deductivo, explicativa y sintético, pues el autor basa sus opiniones en teorías recolectadas de normas contables y tributarias de las mermas en el sector de hidrocarburos. En conclusión Guzmán determina que el resultado financiero de las mermas de combustible incurren en las utilidades de las empresas comercializadoras con una alteración importante de del -2.43%, al carecer de un correcto sistema de inventarios en las operaciones de abastecimiento y distribución, reconociendo el porcentaje de mermas aceptadas en un 0.50% por Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería, teniendo un efecto relevante en los Estados Financieros de los Grifos Urbanos, por este motivo se establecen y realizan ajustes contables.

Pacheco (2009), en su tesis titulada: "Las mermas y su incidencia tributaria en las plantas envasadora de Gas Licuado de Petróleo de Lima Metropolitana". El propósito de su informe es establecer la ocurrencia tributaria de las mermas en planta envasadoras de Gas Licuado de Petróleo y cuál es su impacto en los Estados Financieros, señalándonos qué tipo de control que deben tener las mermas, además de cumplir con la normativa exigida por el Reglamento de Ley del Impuesto a la Renta para poder manifestar ante la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria como un gasto deducible a las mermas. Pacheco usa como método de investigación el descriptivo-explicativo, inductivo-deductivo y análisis - síntesis. El autor en su informe llega a la conclusión de que las compañías envasadoras de Gas Licuado de Petróleo deben capacitar constantemente al personal operativo, responsable del manejo del Gas Licuado de Petróleo, considerando que si se tiene cuidado con estos procedimientos podremos prevenir una mínima cantidad de merma, además de que las mermas deben cumplir las condiciones que exigen la ley del Impuesto a la renta para que pueda ser determinada como un gastos y se reflejen en estados financieros reales y confiables.

Gonzales (2011), en su tesis titulada "Control de Mermas y desperdicios en almacén de condimentos de Industria Avícola". Tesis para la obtención de su título de Ingeniera Industrial de la Universidad de San Carlos de Guatemala. El objetivo de su tesis es implementar un sistema de control de inventarios de la bodega de condimentos, para decretar mermas en el proceso de producción de la planta, el método usado por el autor es cuantitativo, pues recolecta e interpreta información ya existente. El autor concluye que el motivo por el cual se generan los desperdicios y las mermas en el proceso de producción de las compañías son: las mermas por diferencia de peso al ingreso de los condimentos dado que las tolerancias pactadas con el proveedor y los desperdicios relacionados al proceso por mandatos pequeños de materia con que la maquinaria labora.

Las teorías relacionadas a las variables de las Mermas y los Estados Financieros nos ayudaran a comprender estos conceptos:

El autor Flores, C (2015), precisa a las mermas como:

[...] La disminución en el volumen, cantidad o peso del producto causada por factores relacionados a su proceso de producción o de su naturaleza. Para estimarlo como un gasto deducible para el impuesto a la renta, se tiene que adaptar a lo que determina el Artículo 21 inciso c) del Reglamento de la ley del Impuesto a la Renta la cual nos indica que para que las mermas deben pasar por un informe técnico el cual es expresado por un experto

capacitado, independiente y colegiado o por un técnico competente de la mismas empresa.  
(p. 363)

Relativamente, la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2016) INFORME N.º 200-2016-SUNAT/5D0000, sostiene a las mermas como: “disminución material, en el peso, cantidad o volumen de las mercaderías, causada por factores relacionados a su naturaleza o a su proceso productivo”. (p.01)

Cuevas, C (2010) define a las mermas como

La mercadería que se gasifica, se reduce, se encoge como resultado previsto y esperado del proceso de producción; por ejemplo una definida ración de los líquidos que transitan por las líneas de producción se gasifica; el proceso de preparado enfunda varias perdidas debidas a su gasificación. (p. 105)

Las mermas están clasificadas en procesos productivos y comerciales.

El autor Tapia, L (2014), nos brinda la siguiente información:

Las mermas se producen de acuerdo al proceso mercantil o al proceso de, almacenamiento, transporte, producción, distribución y venta de los productos: a) en el procedimiento comercial (la disminución en el peso del ganado, causando por el periodo que se mantienen encerrados en el transcurso del traslado de estos; perdida en galones de combustibles, debido al tiempo de traslado; perdida en cantidad de litros, resultado de la evaporación de estos; perdida en unidades, ocasionados por daños físicos.) b) En el proceso de producción (reducción de kilos de productos marinos causado por el cercenado, desmenuzado y desmembramiento de las vísceras, cabeza, aletas, etcétera; perdida de cuero, cuerina, bandana y gamuza debido a los retazos o sobras que se generan de estas; perdidas de litros de tinta y papel en el proceso de impresión y compaginación; perdidas de kilos de las frutas causadas por descomposición o deterioro. (p.45)

Tipos de mermas

Tapia, L (2014) divide las mermas en mermas en 3 tipos:

- a) Las mermas naturales, son provocadas en actividades de primera instancia, tanto como en actividades de apoyo, es decir que para estas mermas se tiene contar con un control ordenado y progresivo de las mercaderías, principalmente para aquellos que se encuentran clasificados en el grupo de perecederos. Existen materiales que no son clasificados según su fecha de caducidad o vencimiento, pero existen factores que los perjudica de igual forma, el cual se pueden designar como “termino de temporada”. Esencialmente, se nombran así a aquellas mercaderías que poseen una vida útil en un periodo determinado, por el cual, al quedar en stock en el almacén de las empresas, deben dárseles de desestimación, dado a esto solo ocuparan espacio generando costos extra en las empresas.

- b) Mermas administrativas, son provocadas en las actividades de soporte, esencialmente en la infraestructura empresarial. Las equivocaciones incurridas pueden ser provocadas de manera intencional o casual por parte de trabajadores de la empresa. Uno de estos elementos que implican estas equivocaciones, es que se pueden producir debido a la información insuficiente sobre el proceso de administración, en el momento de clasificar la mercadería, ya que esto puede causar errores en las cobranzas que se ejecuten.
- c) Las mermas operativas, son provocadas en ambos casos de actividades, tanto en las de primera instancia como en las de soporte. En este entorno céntrico se da esencialmente por la carencia de conocimiento o experiencia del personal en el desenvolvimiento de sus actividades, de las que se requiere manejo de los materiales. Las equivocaciones dadas en las operaciones se pueden dar por la carencia de capacitaciones al personal, por errores cometidos en la contratación o por el exceso de labores desempeñadas por cada obrero. Esto denota que si un obrero está realizando actividades adecuadas a su nivel de carga laboral en la que se necesiten a dos personas, esto dará como resultado que el trabajador desempeñe un trabajo por debajo de lo esperado. (p.50)

### Proceso contable de las mermas

Fuera de incumbir que condición de merma haya emanado en la compañía, o la causa por que se haya generado, sea o no mediante una ineficiencia de las Empresas, su método económico será análogo, constantemente que esté sea coincidente al reglamento actual y que la compañía este utilizando. Las mermas, serán estimadas como derroche para las compañías, dañando claramente a sus estados financieros y el extremo del beneficio de los mismos. (p.30)

### Ejercicio:

El 27 de Diciembre del 2017, la compañía "ABC CORPORATION" ha adquirido un conjunto de latas de pescado por S/.20,000.00, dichas latas poseen un plazo de vigencia el 23 de enero del 2019, en relación a la información de los periodos previos y de mercaderías semejantes se aprecia que no se venderán en un 5% del todo hasta la periodo de caducidad.

El 30 de marzo, fecha en que se realizan Estados Financieros Intermedios, se ha determinado no ha logrado venderse un lote de latas tiene un precio de S/. 1,200.

Los resultados tributarios se han considerado con los requisitos y trámites requeridos ante el poderío tributario para verificar la devastación de los indicados bienes, proceso que se realizó en asistencia de un burócrata del gobierno. Poniéndose en el sucesivo asunto, la contabilización de la merma. (p.120)

<b>DETALLE</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>Compra de existencias</b>		
<i>Existencias</i>	20,000	
<i>I.G.V.</i>	3,600	
<i>Proveedor Extranjero</i>		23,600
<b>Glosa: compra de productos</b>		
<b>Gastos de internación, almacenaje y flete</b>		
<i>Existencias</i>	1,000	
<i>IGV</i>	180	
<i>Proveedor Nacional</i>		1,180
<b>Glosa: por concepto de almacenaje, flete e internación</b>		
<b>Provisión 5% de mermas</b>		
<i>Mermas de los ejercicios</i>	1,050	
<i>Provisión de mermas</i>		1,050
<b>Glosa: provisión del 5% de las existencias</b>		
<b>Merma efectiva del periodo S/1,200</b>		
<i>Provisión de mermas</i>	1,050	
<i>Existencias</i>		150
<b>Glosa: mermas efectivas del ejercicio</b>		
<i>Mermas del ejercicios</i>	150	
<i>Existencias</i>		150
<b>Glosa: diferencia entre proyección y merma efectiva</b>		

Imagen: Elaboración propia

Cómo se pueden fijarse en el ejercicio anterior, hay momentos en que las compañías suelen incidir en errores sobre las tasaciones de lo que estiman que emplearan, como mermas en un establecido periodo comercial.

En cuestión de que esto suceda, se realizaran variaciones en sus Estados Financieros, resultado de estas consideraciones erradas, las cuales están reguladas por la Norma Internacional de Contabilidad 8.

Proceso tributario de las mermas

Ynca, L. (2017), define que

Con la intención de ordenar el pago que se realiza al Impuesto a la Renta de las compañías ocupadas al comercio y la industria, la soberanía tributaria ha catalogado esta renta como de tercera categoría y ha determinado una correlación de conocimientos que serán reducidos a gastos del total de los ingresos, centralmente en estos gastos se han estimado a tales fundamentos denominados mermas y desmedros de las existencias, cuando éstas sean apropiadamente reputado

Gastos tributarios de las mermas; para puedan ser consideradas como gastos, el colaborador debe demostrar a través un informe perito presentado por un colegiado autónomo, experimentado y sindicado o por el organismo técnico experimentado. Tal reporte constituirá al menos la sistemática realizada y las comprobaciones empleadas, en caso reverso, no se admitirá la reducción. Es importante destacar que el documento deberá ser redactado por un trabajador que no pertenezca a la compañía, caso contrario el informe realizado de las mermas perderá su valor. (p.35)

El informe de registros de mermas es en donde los usuarios describen y exponen el desarrollo que concibe las Actividades Fiscalizadas que ejecuten o traten a efectuar. Tiene naturaleza de declaración jurada además deberá ser registrada por un encargado técnico y verificado por el representante legal o los clientes. La indagación primordial para la producción del registro de mermas o del informe técnico se deberá efectuar en torno a la averiguación dada por la misma época de servicios, la cual incorpora sus inventarios (Kardex), espacio y particularidad técnicas de los tanques de reservas, información tabulada del contenido de todas las facturas de compra, la que incorpora, la temperatura y el grado American Petroleum Institute.

La información relevante para la realización del informe técnico en el momento del traslado debe ser:

- a) Temperatura del combustible que sale de la empresa.
- b) Trayecto de la cisterna.
- c) Temperatura del combustible cuando llega al punto de destino. (p.39)

## Tratamiento tributario que se le brinda a las mermas

Según el artículo 21 inciso c) del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, señala sobre

A las mermas se le deberán atestiguar mencionado gastos a través de un documento técnico manifestado por un experto autónomo, adecuado y sindicado o por el consorcio experto oportuno. Dicho documento deberá abarcar al menos la sistemática realizadas y las evidencias utilizadas. En caso adverso, la reducción no se aceptara. (p.2)

## Información Financiera

Quevedo (2018).

El resultado que propone la contabilidad es la información financiera. De ahí la envergadura que posee, es que mientras el desarrollo contable esta sea realizada con calidad, tanto en lo concerniente al control y desarrollo de los registros y transacciones como al desarrollar la planificación y exposición de los resultados. Como ya se citó, la información del ente

económico, debe ser una herramienta de análisis y apoyo para que pueda cumplir con sus objetivos. (p. 7)

## Objetivo de la Información Financiera

### Según la Norma Internacional de Información Financiera 1

La finalidad de esta Norma Internacional de Información Financiera es garantizar que los estados financieros [...] de una entidad, abarcan información de elevada condición que: (a) se trasluzca para los consumidores y semejante para cualquiera de los periodos en que se entreguen; (b) abastece un inicio correcto para la contabilización de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera; y (c) además al adquirirse a un costo que no supere a sus ganancias. (p. 1)

### Pacheco (2016) define a la información financiera

[...] la información de tipo financiera que suministra los componentes de discernimiento confiable que le posibilita al beneficiario interno como externo revisar lo siguiente: a) La actitud económico-financiera del ente, de su vulnerabilidad y estabilidad, así como su veracidad y eficacia en la realización de su finalidad. b) La capacidad de la entidad para conservar y producir valor añadiendo a sus productos, conseguir financiamientos correctos y determinar la confiabilidad del ente como establecimiento en tendencia y, por lo tanto, su expansión, diversificación y valor del negocio. Para lograr lo antes revelado se requiere el entendimiento de la situación financiera del ente, de su labor operativa y de los cambios del patrimonio, de sus flujos en el efectivo, de sus cambios de su situación financiera y los vínculos con el ambiente, para emplear las oportunidades generadas. (p. 15)

### Calderón (2013) nos comenta que

Los estados financieros son reportes metódicos en los que se representan distintos aspectos de la posición financiera de la empresa, a consecuencia de los flujos de efectivo y operaciones, de la administración de una compañía. Fundamentalmente se logran conseguir información relevante, datos de indagación o estadísticos valiosos relacionados con los requisitos financieras y operaciones de la compañía. (p.1)

### El autor Zeballos (2013), establece que

Los estados financieros son porciones esenciales en los medios de difusión de las entidades, las cuales se usaran para explicar el posicionamiento de los bienes financieros y económicos a través de los registros contables. De acuerdo a esto podremos definir que los estados financieros muestran la situación financiera y económica de la entidad por un año determinado. (p.424)

### Rivero (2014) define que



Los estados financieros son reportes contables que sintetiza la situación financiera y económica de la entidad. Se explora la exposición de la información financiera del ente, con la finalidad esencial de tomar decisiones de acuerdo a los productos logrados.

Los estados financieros son los consecuentes: a) Estado de situación financiera. b) El estado de resultado. c) El estado de cambios en el patrimonio. d) El estado de flujos de efectivo.

Además se deberá entregar información complementaria, la cual explique de manera precisa las variaciones que suscitaron durante el periodo, estos son denominados notas a los estados financieros. (p. 17)

### Estado de situación financiera

Según señala La norma de información financiera A-3 indica que, uno de los estados financieros básicos es la situación financiera, además nombrada estado de posición financiera o estado de situación financiera, la cual demuestra información referente a un periodo determinado sobre los recursos y obligaciones financiera de la empresa. (p.2)

Romero (2002), define que el estado de situación financiera es conocido como:

Balance general, es un expediente que brinda la información para escoger decisiones en las áreas de financiamiento y de inversión. Determinado estado adjunta en el mismo reporte ambos aspectos, a causa de que se cimienta en la idea de que los bienes con los que cuenta el negocio deberán corresponderse correctamente. (p. 198)

Elizondo (2002) nos comenta que, el estado de situación financiera o balance general demuestra la posición financiera de una compañía a una determinado periodo, mediante la relación de sus bienes, responsabilidades y patrimonio, debidamente valorados en términos económicos. (p. 31)

Prieto (1967) menciona que un estado de posicionamiento financiero de alguna unidad económica que da en conocimiento en un determinado momento dado a sus activos, al costo, el costo depreciado, u otro valor sugerido; sus pasivos y su patrimonio en propiedad. (p. 96)

### Objetivos del Estado de situación financiera

Romero (2002) destaca que:

El propósito primordial de transferir la sencilla idea de asimilar las partidas que la conforman, luego se busca demostrar la condición financiera de la compañía a un determinado periodo. De su exploración de explicación [...] podrán conocer:

- a) Su liquidez o extensión de desembolso al instante o a un momentáneo plazo; o sea, la posibilidad de la compañía de afrontar a sus obligaciones y préstamos financieras a corto plazo.
- b) El capital de trabajo ínfimo que se dispondrá de la discrepancia de los activos circulantes y los pasivos circulantes.
- c) El rendimiento o rentabilidad relativo a la inversión, la cual se comprenderá contrastando las utilidades que informe el estado de resultados, mismas que manifiestan en el balance general adentro del capital cobrado, a pesar de la inversión o recursos que demuestra el estado para percibir si la entidad es lucrativo o no, es decir, si se trata de un correcto o deficientemente negocio. (p, 197)

## Presentación del estado de situación financiera

Horngren, Harrison y Robinson (1997) nos comenta que

Este tipo de demostración argumenta a la ecuación contable  $A=P+C$ ; a través de esta exposición se logra revisar con superior facilidad la duplicidad económica de las entidades, y toma su nombre efectivamente de la representación gráfica de una cuenta en donde en la porción izquierda se manifestaran los bienes que posee la compañía, o sea, Activo, y en la porción derecha las fuentes de dichos bienes (externas e internas), o sea, Pasivo y el Capital Contable. (p. 33)

Figura 2: Presentación del Estado de Situación Financiera.

ABC S.A.C. Balance General Al 31 de diciembre del 2018 (En soles)				
	Notas	AÑO 2018	Notas	AÑO 2018
<b>Activos</b>				
<b>Activos Corrientes</b>			<b>Pasivos y Patrimonio</b>	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo		48,271.60	<b>Pasivos Corrientes</b>	
Inversiones Financieras		0.00	Sobregiros Bancarios	0.00
Activos Financieros a Valor Razonable con Cambios en Ganancias y Pérdidas		0.00	Obligaciones Financieras	0.00
Activos Financieros Disponibles para la Venta		0.00	Cuentas por Pagar Comerciales	0.00
Activos Financieros Mantenidos hasta el Vencimiento		0.00	Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	0.00
Activos por Instrumentos Financieros Derivados		0.00	Impuesto a la Renta y Participaciones Corrientes	-8,019.30
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)		0.00	Otras Cuentas por Pagar	247,202.00
Otras Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas (neto)		0.00	Provisiones	0.00
Otras Cuentas por Cobrar (neto)		0.00	Pasivos Mantenidos para la Venta	0.00
Existencias (neto)		0.00	<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>239,182.70</b>
Activos Biológicos		0.00	<b>Pasivos No Corrientes</b>	
Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta		0.00	Obligaciones Financieras	42,068.50
Gastos Contratados por Anticipado		0.00	Cuentas por Pagar Comerciales	0.00
Otros Activos		0.00	Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	0.00
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>48,271.60</b>	Pasivos por Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos	0.00
			Otras Cuentas por Pagar	0.00

*Fuente: Elaboración propia*

## Estado de Resultados

Calderón, (2013) nos precisa que

El resultado de la gestión de una entidad durante un determinado año, se le conoce igualmente como estado de ingresos y gastos o estado de resultados. Es añadidura inherente del estado de situación financiera ya que el beneficio o deuda la cual expresa si la situación financiera ha aumentado o disminuido el patrimonio de la compañía. (p. 58)

Hornigren, Sundem y Elliott (1999) define al Estado de Resultado:

[...](Conocido del mismo modo estado de operación o de ganancias es un reporte del total de los ingresos y gastos correspondientes a un tiempo en específico. La utilidad neta es el conocido resultado final del estado de resultado, es decir, el saldo luego de disminuir todos los gastos del ingreso. [...] el estado de resultado calcula el desempeño, en términos de beneficios y desembolsos durante un determinado lapso de tiempo, que puede ser un mes, un bimestre, un trimestre o más tiempo. Es por ello que siempre debe determinar el periodo exacto que cubre. (p. 50)

Pérez (2013) comenta que los estados de Resultado:

Interpreta la mecánica de la compañía, sobre lo sucedido en un determinado periodo: los resultados, la pérdida como consecuencia de las operaciones. Debe contener el conjunto de las cuentas que los componen, en cuanto sea aplicable, de acuerdo a la consecuente clasificación: ingreso de ventas, , utilidad bruta en ventas, costo de ventas, gastos de operación, otros ingresos y gastos no operacionales, utilidad o pérdida neta antes de impuesto, impuesto sobre la renta, partidas extraordinarias y utilidad o pérdida neta del ejercicio económico. (p.104)

Figura 3: Presentación del Estado de Resultado.

<b>Estado de Ganancias y Pérdidas</b>	
(En soles)	
<b>Ingresos Operacionales</b>	
Ventas Netas (ingresos operacionales)	351,015.62
Otros Ingresos Operacionales	0.00
<b>Total de Ingresos Brutos</b>	<b>351,015.62</b>
Costo de Ventas (Operacionales)	122,394.19
Otros Costos Operacionales	0.00
<b>Total Costos Operacionales</b>	<b>122,394.19</b>
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>228,621.43</b>
Gastos de Ventas	118,530.03
Gastos de Administración	85,404.83
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	0.00
Otros Ingresos	0.00
Otros Gastos	0.00
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>24,686.57</b>
Ingresos Financieros	0.00
Gastos Financieros	35,176.89
Participación en los Resultados de Partes Relacionadas por el Método de Participación	0.00
Ganancia (Pérdida) por Instrumentos Financieros Derivados	0.00
<b>Resultado antes de Participaciones y del Impuesto a la Renta</b>	<b>-10,490.32</b>
Participación de los Trabajadores	0.00
Impuesto a la Renta	0.00
<b>Utilidad (Pérdida) Neta de Actividades Continuas</b>	<b>-10,490.32</b>
Ingreso (Gasto) Neto de Operaciones Discontinuas	0.00
<b>Utilidad (Perdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>-10,490.32</b>

Fuente: Elaboración propia

## Estado de Flujo y efectivo

Magueyal (2018) explica el tema del estado de flujos de efectivo con la siguiente declaración:

Es un informe económico que incrementa el efecto causado del efectivo en las cuentas contables, [...] este documento tiene el trabajo de estar al tanto el rumbo que mantuvo el efectivo dentro de la compañía en un determinado periodo, mide la consecuencia en las cuentas contables que influyeron en la ejecución de los servicios en un periodo operativo corriente. Todo lo preconcebido con el objetivo de comparar el efectivo existente al inicio del periodo desarrollado, con relación del igual según registros financieros al final de dicho instante. (p. 20)

La Normas Internaciones de Información Financiera B-2 expone que: es un estado primordial que evidencia las fuentes y usanza del efectivo de la compañía en el periodo, las cuales se clasifican en actividades de operación de financiamiento y de inversión. (p.2)

Norma internacional de Contabilidad N°7 expresa que el objetivo del flujo y efectivo es

La información sobre el flujo de efectivo es importante porque aporta a los usuarios de los estados financieros el cimiento para valorar la dimensión que posee el ente para concebir efectivo y equivalentes al efectivo, así como la importancia de generar liquidez. Para elegir correctas decisiones económicas, los usuarios evaluarán la capacidad que el ente tiene de producir efectivo y equivalentes al efectivo, además de las fechas en que se realizan y el grado de certeza parcial de su presentación.

El fin de esta Norma es solicitar a las compañías que abastezcan información sobre los cambios evocados en el efectivo y los equivalentes al efectivo que disfruta, a través de la exhibición de un estado de flujo de efectivo, calificado según las actividades de operación, de inversión y de financiación. (p. 1)

El monto de los flujos de efectivo resultantes de actividades de ejecución es una guía sobre la medida en la cual estas actividades han producido fondos líquidos suficientes para devolver las prestaciones bancarias, conservar la cabida de operación del ente, pagar dividendos y ejecutar nuevas inversiones sin apelar a fuentes externas de financiación.

La información respecto a los elementos determinados de las actividades de operación en los flujos de efectivo son importantes, contiguo con una diferente información, para predecir los flujos de efectivo futuros de tales actividades. (p. 6)

Castro (2015) determina que: El flujo de efectivo es el desplazamiento monetario que se dispone en una compañía, es el modo en que el dinero es producido y como se ha aplicado durante la operación de la compañía. Existe un periodo en el cual el dinero sale de la empresa en el cual es el costo por generar bienes y/o servicios que se otorgan a los clientes y consigue beneficios económicos de parte de ellos para producir más riqueza. (p. 2)

Figura 4: Presentación del Estado de flujo y efectivo.

**ABC SAC FLUJO DE CAJA 2019**  
**CIFRAS EXPRESADAS EN SOLES**  
**REAL AL 30/04/19**

DESCRIPCION	ENE	FEB	MAR	ABR	TOTAL
VENTA DE COMBUSTIBLES	1,454,065	1,409,392	1,527,503	1,578,377	5,969,338
INGRESOS POR SERVICIOS Y OTROS	24,326	20,366	19,943	29,712	94,348
<b>TOTAL INGRESOS DE OPERACIÓN</b>	<b>1,478,392</b>	<b>1,429,759</b>	<b>1,547,446</b>	<b>1,608,089</b>	<b>6,063,686</b>
COSTO DE COMERCIALIZACIÓN	-13,021	-20,304	-12,097	-7,661	-53,084
COSTO DE COMBUSTIBLES	-1,078,561	-1,057,934	-985,608	-892,734	-4,014,837
GASTOS VENTAS	-296,642	-264,809	-267,665	-271,751	-1,100,868
GASTOS DE ADMINISTRACION	-62,112	-70,307	-205,202	-86,264	-423,885
<b>TOTAL GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>-371,775</b>	<b>-355,420</b>	<b>-484,965</b>	<b>-365,676</b>	<b>-1,577,836</b>
TOTAL IMPUESTOS	-110,117	-40,844	-48,360	-105,695	-305,016
<b>TOTAL EGRESOS DE OPERACION</b>	<b>-1,560,453</b>	<b>-1,454,199</b>	<b>-1,518,932</b>	<b>-1,364,105</b>	<b>-5,897,689</b>
<b>FLUJO OPERATIVO</b>	<b>-82,061</b>	<b>-24,440</b>	<b>28,513</b>	<b>243,984</b>	<b>165,997</b>
<b>FLUJO DE INVERSIÓN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1,560</b>	<b>-1,733</b>	<b>-3,293</b>
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	89,829	57,705	141,670	98,610	387,814
DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES	0	0	0	0	0
APORTES Y NUEVAS DEUDAS	0	0	0	0	0
PAGOS DE SERVICIO DE	-171,299	-170,682	-170,414	-170,414	-682,809
PAGO PROVEEDORES GESTIONES PASADAS					0
<b>FLUJO FINANCIERO</b>	<b>-81,470</b>	<b>-112,977</b>	<b>-28,744</b>	<b>-71,804</b>	<b>-294,995</b>
<b>RECAUDO COFIDE NETO</b>	<b>22,015</b>	<b>5,087</b>	<b>-12,013</b>	<b>32,652</b>	<b>47,742</b>
SALDO INICIAL	1,239,363	1,097,803	913,774	883,361	1,239,363
FLUJO NETO	-141,560	-184,029	-30,414	203,099	-152,904
SALDO FINAL	1,097,803	913,774	883,361	1,086,459	1,086,459

*Fuente: Elaboración propia*

#### Estado de cambios en el patrimonio neto

Nuria, Serrat y Riera (2010) plantea que el

Propósito del estado de cambios en el patrimonio neto es brindar indagación relativa a la fortuna de las compañías, especificando los diferencias generados a nivel patrimonial y mostrando hincapié en el producto empresarial como conclusión final, por lo tanto, resulta simplemente el saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias no son las únicas estimadas, sino también se consideran al total de ingresos y gastos identificados que figuran en el Estado de Ingresos y Gastos Reconocidos. La riqueza empresarial es una de las ganancias esenciales que poseen los terceros incluidos con la empresa. (p. 16)

Arias (2018) anuncia que:

El estado de cambios en el patrimonio neto lo conforman una serie de apuntes contables que se demuestran en un cuadro y en él se presentan los cambios que se generan en la compañía y que afectan a su patrimonio neto. Posee dos partes, el estado total de cambios en el patrimonio neto y el estado de ingresos y gastos reconocidos. [...] Podemos evidenciar que este estado financiero es válido para estar al tanto de las diversas oscilaciones que afectan al patrimonio neto. Poseyendo en mente que este manifiesta el valor total de la compañía, con esto se deduce que sus activos menos sus deudas, demuestran información importante a varios usuarios, como los inversionistas. (p.145)

Figura 5: Presentación del Estado de cambios de patrimonio neto

Estado de cambios del patrimonio neto									
Movimientos	Capital		Reservas	Excedentes ejercicios anteriores	Excedentes ejercicio	Aportaciones pérdidas a compensar	Ajustes cambio valor	Subvenciones y otros	Total
	Total	Pendiente desembolso							
Saldo final año N-2									
Ajustes cambios criterio									
Ajustes errores									
Saldo ajustado inicio año N-2									
Ingresos y gastos reconocidos									
Operaciones de patrimonio neto									
Otras variaciones de patrimonio neto									
Saldo final año N-1									
Ajustes cambios criterio									
Ajustes errores									
Saldo ajustado inicio año N-1									
Ingresos y gastos reconocidos									
Operaciones de patrimonio neto									
Otras variaciones de patrimonio neto									
Saldo final año N									

Fuente: Elaboración Propia

## ESTRUCTURA ECONOMICA

### Activo

Romero (2002) define que el activo:

Está conformado por todos los recursos de que acondiciona la compañía para la ejecución de sus resultados, los cuales deberán mostrar el provecho económico a futuro, esencialmente controlados y aguardados por una compañía económica, procedente de servicios o eventos identificables, realizados y medibles en dinero. (p. 128)

Elizondo (2004) define al activo como:

Cualquier cuerpo físico (tangible) o incorpóreo (intangible) sobre el que se posea propiedad con valor económico para su dueño; un conocimiento o fuente de fortuna con privilegio continuo para periodos futuros que se manifieste, para fines contables, en términos de su costo y otro valor como costo corriente o de restitución y se refleja en el balance. (p. 4)

El consejo de Normas sobre Contabilidad Financiera define a los activos como

Rentabilidad económica probable futura que puedan ser obtenidas o controladas por una compañía particular como consecuencia de transacciones o suceso pasados que perjudiquen a la empresa. Todo activo debe investigarse como resultado de operaciones que han sucedido en el pasado; por lo tanto, aquellas que se esperen sucederán en el futuro, no deben contemplarse como un activo, puesto que no han afectado económicamente a la asociación. (p. 20)

## Tipos de activos

Roman (2019) define que:

Los activos pueden ser de distinto tipo: Efectivo y equivalente. Derechos a tomar efectivo o equivalente, a acoger servicios o bienes. Bienes accesibles para vender o para su mutación y consecutivo a su venta. Bienes determinados para su uso o para edificación y su consecutivo uso. Además aquellos que personalizan una colaboración en el patrimonio contable o capital contable de otros entes. (p.104)

## Pasivo

Romero (2002) nos dice que:

El pasivo simboliza a los recursos de que establece una sociedad para la ejecución de los resultados que han sido contribuidos por las motivos externos de la sociedad (acreedores), derivada de la negociación económica realizada, que hacen emerger una obligación actual de trasladar bienes, servicios o efectivo obligatorios a futuro, que reúnan la obligación de ser cuantificables e identificables razonablemente en dinero. (p, 164).

Elizondo (2004) define a los patrimonios como

Posible inmolación futura de los beneficios económicos que se dimanen de las obligaciones presentes legales, equitativas o constructivas, de una sociedad particular de trasladar activos fijos o suministrar servicios a otros entes en el posterior periodo como producto acuerdos pasados o de eventos que perjudiquen a la empresa. (p. 4).

La Norma Internacional de Información Financiera A-5, señala que es un deber actual de la empresa virtualmente necesario, medible, identificada en términos de dinero y que representa una desvalorización de incrementos económicos futura, procedente de operaciones incurridas posteriormente, que han perjudicado económicamente a dicho ente. (p.2)

Roman (2019) expresa que:



Todo pasivo debe contemplarse como resultado de las operaciones que han sucedido en el pasado; por lo tanto, aquellas que se aguardan que ocurran en el futuro, no deben observarse como un pasivo, pues no han afectado económicamente al ente. Los tipos de pasivos considerando su naturaleza, los pasivos de una sociedad se puede expresar de distintas maneras: Obligaciones de trasladar efectivo o equivalentes. Obligaciones de trasladar servicios, riquezas o bienes, y obligaciones de trasladar instrumentos financieros realizados por el propio ente. (p. 97)

## Patrimonio

Pérez (2013) define que:

El patrimonio neto se alude a las obligaciones con los dueños y el pasivo a las contraídas con los acreedores, no se debe envolver el patrimonio neto de los propietarios con la aprobación más amplia de patrimonio que se mencionó precedentemente y que incorpora tanto las propiedades como las obligaciones de la empresa. (p. 5)

Avila (2007) refiere que este concepto es empleado en contabilidad para denotarse al total de contribuciones a los dueños enmendada de los resultados de operación por la compañía; es el capital social más las utilidades menos las pérdidas. (p. 35)

**CAPITULO**  
**III. MÉTODOLOGIA**

### 3.1 TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

#### 3.1.1 Tipo

La investigación es de tipo Básico - Transversal por que aumentara los conocimientos para dar solución a las problemáticas planteadas en el informe

Hernández., Fernández y Baptista (2014) expone que el informe Transversal enseña como finalidad esencial es analizar variables y describir su relación en un momento cedido. (p. 20)

Como lo dice Casalet (1998). Define que

El informe básico se orienta a la concepción de discernimientos investigadores sobre el ambiente y la sociedad. El método primordial que existe atrás de estas formas de estimación es la valoración que realizan de su obra ambos científicos y el resultado que suministra en el desarrollo científico. (p. 130)

#### 3.1.2 Diseño

El diseño del informe es no experimental. Hernández, Fernández y Baptista (2014) aluden que el informe no Experimental es un estudio que es ejecutado sin adulteración intencionada de variables y en los cuales solo se contemplan los cambios que se realizan en su entorno natural para revisarlos.

#### 3.1.3 Nivel

El informe corresponde al nivel descriptivo - correlacional dado que se procura examinar cualquier cambio, los cuales revisan los diversos factores puedan dar respuesta del presente problema.

Díaz (2009) señala que

Los informes descriptivos detallan factores considerables de personas, grupos, o cualquier otro fenómeno colocado a análisis. Comunidades evalúan y miden distintos aspectos, componentes o dimensiones del fenómeno a indagar. Desde una visualización científica, detallar es medir. (p. 87)

Esta es una investigación descriptiva la cual selecciona una serie de preguntas y se mide cada uno de ellas individualmente, para detallar lo que indaga.

### 3.2 VARIABLES Y OPERACIONALIZACION.

Tamayo (2003) define que

Una variable es una representación o extensión de un resultado que tiene como peculiaridad la cabida de adjudicarse diversos valores, ya sea cuantitativa o cualitativamente. Es la comparación causa-efecto que se da entre uno o diversos fenómenos estudiados [...] el proceso de operacionalización de unas variables es absoluto establecer los parámetros de comprobación a partir de los cuales se establecerá relación de variables enunciadas por la hipótesis. (p.169)

### 3.2.1. Indicadores

DNP (2018) Los indicadores son un término de proporción, visible y comprobable que autoriza explicar cualidades, conductas o manifestaciones de la existencia. Esto se consigue por medio de la medida de una variable o una conexión entre variables. (p.6)

TABLA N° 1

#### ***Indicadores de las variables Mermas y Estados Financieros***

MERMAS	ESTADOS FINANCIEROS
Evaporación	Estado de Situación Financiera
Fugas	Estado de Resultados
Mantenimiento	Estado de Flujo y Efectivo
Traslado	Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Descarga	Activo
Almacenamiento	Pasivo
Distribución	Patrimonio

Fuente: Elaboración propia

## 3.3 POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO

### 3.3.1 Población

La población de este estudio está constituida por 03 compañías distribuidoras de combustible ubicadas en el distrito de La Victoria. En tal sentido la población es limitada, porque el total de elementos que intervienen en el estudio pueden ser contados.

Hernández, Fernández y Baptista. (2014), Comunica que la población o universo es el todo un grupo o conjunto de participantes, objetos o cosas con algunas características similares. (p. 96)

### 3.3.2 Muestra

La muestra analizada estará constituida por 37 trabajadores de los 3 establecimientos de combustible. En esta se entrevistó a todos los trabajadores posibles, tanto como vendedores, operarios y personal de oficina.

## 3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, VALIDEZ Y CONFIABILIDAD

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) define a la recaudación de datos como un conjunto de interrogantes relacionadas a una o diversas variables que se van a ser medidas. (p. 198).

Hernández (2014) sostiene que:

El cuestionario será realizado y medido mediante una Escala de Likert por la cual se puede determinar mediante un conjunto de ítems realizados en manera afirmativa o juicios, demuestren la reacción de los encuestados. Podemos decir que, se puede presentar las afirmaciones y solicita a cada persona que coloque su respuesta escogiendo una de las cinco categorías o alternativas de la escala. A cada alternativa se le concede un valor numeral. Así el encuestado consigue una calificación en proporción de la afirmación elegida y al finalizar su calificación total, uniendo las puntuaciones adquiridas de acuerdo con todas las afirmaciones. (p. 199)

### 3.4.1. Instrumentos

En el presente informe se utilizó como instrumento el cuestionario, el mismo que es primordial para recolectar de forma confiable, donde elabora la redacción de forma interrogativa, la escala de Likert con 5 escalas de respuesta, se conseguirá percibir de las variables y se logre puntualizar la dificultad del análisis que se está examinando.

Torres, Paz y Salazar (2019) manifiestan que

La recolección de datos procede principalmente por observación como encuestas o entrevistas a los expuestos mostrados estudios, la parte inicial de toma de datos y la organización es básico para alcanzar un resultado exitoso y con el apoyo de

toma de muestras no quedaron fuera de la visión del investigador experimentado.  
(p. 128)

### Escala de Likert

Welch y Comer (1988) nos dicen que la Escala tipo Likert:

Se trata de escalas de respuesta estructurada o puntual porque la retribución de los números enteros a las diversas opciones de respuestas es una escala ordinal. A partir de las calificaciones obtenidas por diversos sujetos en un mismo ítem se pueden ejecutar inferencias relativas a quiénes tienen una actitud más o menos propicia, pero no se puede establecer cuál es la distancia entre los sujetos que responden con alternativas diferentes.  
(p.89)

TABLA N°2

### ***Calificación y puntuación del cuestionario***

Alternativas	Puntuación	Afirmación
1	1	Totalmente en desacuerdo
2	2	En desacuerdo
3	3	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
4	4	De acuerdo
5	5	Totalmente de acuerdo

Fuente: Elaboración Propia

### Alfa de Cronbach

Según García, Gonzales y Jornet (2010)

El coeficiente Alfa de Cronbach es un ejemplo de consistencia interna, sustentado en el promedio de las semejanzas entre los ítems. Mediante el provecho de esta disposición se localiza la probabilidad de calcular en qué medida prosperara (o empeorara) la confiabilidad de la prueba si se eliminara un explícito ítem. (p.127)

TABLA N°3

### ***Escala de Alfa de Cronbach***

Rango	Deducción
0.81 - 1.00	Muy alta
0.61 - 0.80	Alta
0.41 - 0.60	Moderada

0.21 - 0.40

Baja

0.01 - 0.20

Muy baja

---

Fuente: Gamarra, Rivera, Wong y Pujay 2016

### 3.4.2. Validez

Validez de expertos: Según Robles y Rojas (2015) es un procedimiento de validación útil para comprobar la fiabilidad de una investigación donde es precisado como “un criterio instruido de personas con dirección en el contenido, ya que son identificadas por los especialistas competentes, y que logran dar indagación, certeza y evaluación. Es fundamental la comprobación de los expertos para saber si están efectuando las interrogativas precisas.

#### Juicio de expertos

Se validó mediante un juicio experimentado para la fiabilidad de mi instrumento efectuado en recolección de datos conseguidos mediante las aprobaciones.

Esta validación fue desarrollada por 1 doctor y 2 magísteres temáticos que comprobaron el instrumento como aplicable en su confidencialidad.

#### TABLA N°4

##### ***Validez del instrumento.***

Grado académico	Apellidos y nombres del experto	Aplicación
Doctor	Ibarra Fretell, Walter	Aplicable
Magister	Díaz Díaz, Donato	Aplicable
Magister	Grijalva Salazar, Rosario	Aplicable

*Fuente: Elaboración propia*

#### **Analisis de fiabilidad del instrumento de la variable Mermas:**

Al realizar la validez del instrumento se manejó el Alfa de Cronbach en el cual se establece la media equilibrada de las semejanzas entre las variables (o ítems) que conforman las encuestas.

Formula:

Formula:

$$\alpha = \left[ \frac{k}{k-1} \right] \left[ 1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Donde

- $S_i^2$ : Varianza del ítem 1
- $S_T^2$ : Es la varianza de la suma del total de ítems
- K: Numero de preguntas o ítems

La técnica a utilizar en esta investigación, será la Encuesta (medidos en una escala de Likert) y por ende el Cuestionario será el instrumento a efectuar para la recaudación de los datos proporcionado a la muestra que serán los trabajadores de las compañías de hidrocarburos ubicados en La Victoria.

El instrumento queda configurado por 28 ítems, coexistiendo con una medida de muestra de 37 encuestados. El nivel de fiabilidad del informe es de un 95%, el mismo que se utiliza para definir el nivel de confianza de Alfa de Cronbach, para visualizar dicha confianza se acudió al programa de especialización Statistical Product and Service Solution, comúnmente llamado SPSS, en esta oportunidad se maneja la versión 22.

TABLA N°5

**Confiabilidad de la variable Mermas**

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,862	21

Fuente: SPSS Vs 22

El coeficiente Alfa de Cronbach alcanzado corresponde a un 0,862 que se halla entre el 0,76 a 0,89, en consecuencia el instrumento ejecutado muestra una confiabilidad aceptable.



Referente a la variable Merma la confiabilidad del instrumento se evaluó mediante la formulación de encuestas, realizadas a 37 personas que se encuentran en el rubro de hidrocarburos del distrito de La Victoria. Se señala enfatizar que el cuestionario empleado comprende de 21 ítems

TABLA N°6

**Validez de ítems**

<b>Estadísticas de total de elemento</b>				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Si no hay una correcta rotación de combustible, este puede evaporarse.	87,89	58,099	,481	,856
El combustible durante el traslado dependiendo del clima pueden evaporarse	88,08	57,410	,568	,851
Que el combustible pueda evaporarse depende de la temperatura en que esta se encuentre.	88,08	59,243	,514	,853
Si las cisternas están en pésimas condiciones pueden haber fugas durante el trayecto de viaje	87,65	62,290	,531	,854
Si los tanques de almacenamiento están en mal estado, pueden existir fugas de combustible	87,59	62,248	,450	,856

Pueden existir fugas en dispensadores de combustible si están en una mala condición	87,62	62,464	,428	,857
Se deberían brindar mantenimiento constante a los camiones cisterna	87,57	63,252	,325	,860
La empresa debería realizar con frecuencia el mantenimiento y calibración de las bombas de despacho	87,65	61,234	,515	,854
Se debe realizar mantenimiento en los tanques de almacenamiento de combustible para que no puedan generarse perdidas	87,68	62,225	,453	,856
Durante la ruta de traslado, desde la planta hasta el grifo pueden generarse perdidas de combustible.	88,08	60,354	,472	,855
Con el traslado se producen importantes diferencias entre el volumen facturado y el comprado	88,19	61,880	,293	,864
Para evitar un posible siniestro, las cisternas debe tener rutas específicas para el traslado de combustible	87,78	61,119	,541	,853
Durante las descargas pueden generarse fugas de combustible.	87,73	60,869	,521	,854

La empresa deberá realizar capacitaciones sobre las descargas de combustible, tanto de la cisterna al tanque, como de las bombas al auto del consumidor.	87,49	62,479	,531	,855
Todos los trabajadores deberían estar capacitados para realizar la descarga de la cisterna al tanque de almacenamiento.	87,51	62,646	,503	,855
El personal debería conocer el mínimo y máximo de galones que almacenan los tanques de combustible	87,59	62,359	,524	,855
Las actividades de almacenamiento se deben llevar a cabo dentro de un marco de seguridad para el trabajador	87,51	62,535	,517	,855
Los tanques de almacenamiento de hidrocarburos deben estar en una temperatura de 37.8 °C	87,97	61,860	,287	,864
Si existe un mal proceso de distribución de combustible este <u>puede perderse.</u>	87,65	61,790	,496	,855

El personal debe estar capacitado para la distribución correcta de combustible.	87,57	61,030	,577	,852
Los tanques de almacenamiento deben aprobar un control técnico mensual.	87,81	63,102	,242	,865

Fuente SPSS Vs 22

### **Análisis de fiabilidad del instrumento de la variable Estados Financieros:**

Al realizar la validez del instrumento se manejó el Alfa de Cronbach en el cual se establece la media equilibrada de las semejanzas entre las variables (o ítems) que conforman las encuestas.

Formula:

Formula:

$$\alpha = \left[ \frac{k}{k-1} \right] \left[ 1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S^2} \right]$$

Donde

- $S_i^2$ : Varianza del ítem 1
- $S^2$ : Es la varianza de la suma del total de ítems

K: Numero de preguntas o ítems

TABLA N°7

### **Confiabilidad de la variable Estados Financieros**

#### **Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,884	7

Fuente: SPSS Vs 22

El coeficiente Alfa de Cronbach alcanzado corresponde a un 0,884 que se halla entre el 0,76 a 0,89, en consecuencia el instrumento ejecutado muestra una confiabilidad aceptable.

Referente a la variable Estados Financieros la confiabilidad del instrumento se evaluó mediante la formulación de encuestas, realizadas a 37 personas que se encuentran en el rubro de hidrocarburos del distrito de La Victoria. Se señala enfatizar que el cuestionario empleado comprende de 7 ítems

TABLA N°8

**Validez de ítems**

<b>Estadísticas de total de elemento</b>				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
El estado de situación financiera comprende bienes, derechos y obligaciones de una empresa	23,78	16,508	,798	,852
El estado de resultados muestra la aplicación de mermas.	23,95	16,386	,729	,860
Las decisiones económicas que debe tomar la empresa se evalúan por medio del estado de flujo y efectivo	23,95	16,719	,648	,870

La contabilización de mermas afecta a la cuenta contable de la utilidad reflejada en el estado de cambios en el patrimonio neto. Debería existir un informe técnico de los activos para las mermas generadas en todos los procesos	24,05	16,719	,654	,870
Las mermas están relacionadas a los pasivos de la empresa por el almacenamiento que estas poseen. Las mermas generadas influyen a los cambios al patrimonio que pueda <u>tener la empresa</u>	23,76	18,356	,626	,874
	24,16	17,029	,626	,873
	24,03	16,805	,653	,870

Fuente SPSS Vs 22

**CAPITULO**  
**IV. RESULTADOS**

#### 4.1 Descriptivo de resultados

En este capítulo se desarrollara la demostración los datos que fueron recogidos considerando el propósito de la investigación

Decretar cómo las Mermas incurren en el crecimiento económico de las compañías del sector de hidrocarburos en el distrito de La Victoria – 2019

#### Análisis descriptivo de la variable Merma

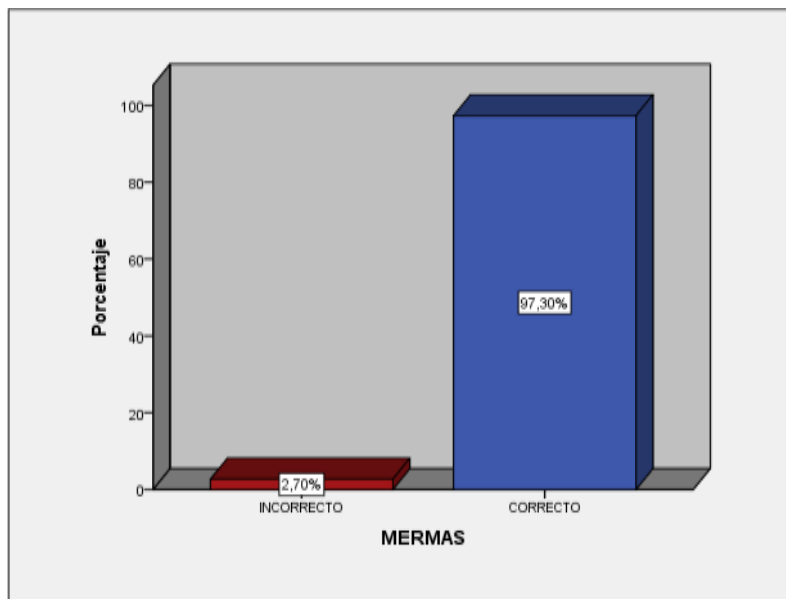
Tabla N°9

##### *Descripción de la variable Merma*

		MERMAS	
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	INCORRECTO	1	2,7
	CORRECTO	36	97,3
	<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100,0</b>

Fuente SPSS Vs.23

Figura N°6 Descripción de la variable Merma



Fuente SPSS Vs.23

Interpretación:

De la encuesta realizada a los empleados de las compañías de combustible del distrito de La Victoria, muestran que el mayor porcentaje de encuestados afirma que en estas empresas se realiza una correcta aplicación para la disminución de Mermas, puesto que se realizan constantes capacitaciones a los empleados para manejar correctamente las



maquinarias e instrumentos para la descarga y abastecimiento de combustible, además comentan que se realizan mantenimientos constantes a las maquinarias para que estén en óptimas condiciones y no se puedan generar pérdidas del producto

. La minoría de encuestados afirma que en la empresa realiza una incorrecta aplicación para la disminución de Mermas puesto que desconocen el tema u opinan que no se les brinda un correcta capacitación para la distribución de combustible, además que opinan que las maquinarias no reciben un correcto mantenimiento preventivo.

Tabla N°10

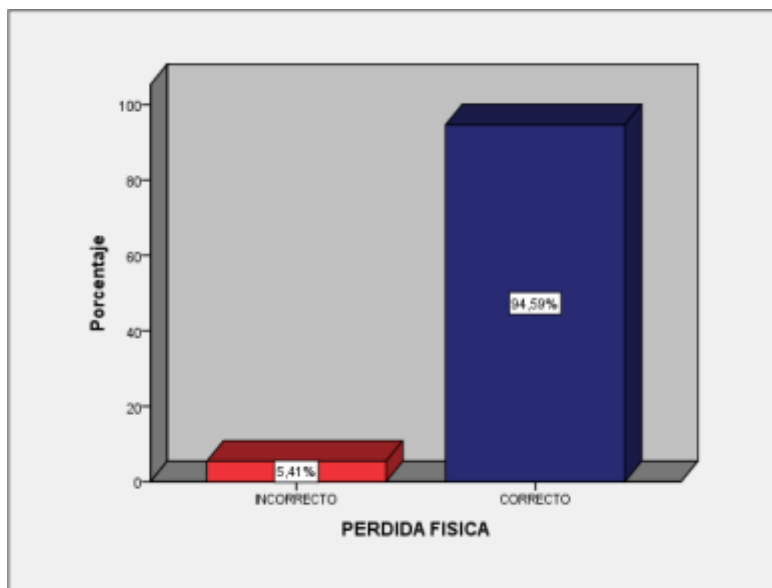
**Descripción de la dimensión Perdida Física**

**PERDIDA FISICA**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	INCORRECTO	2	5,4
	CORRECTO	35	94,6
	<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100,0</b>

Fuente SPSS Vs.23

Figura N°7 Descripción de la dimensión Perdida Física



Fuente SPSS Vs.23

Interpretación:

De la encuesta realizada a los empleados de las compañías de combustible del distrito de La Victoria, se muestran que el mayor porcentaje de encuestados afirma que en las empresas se realizan una correcta identificación de las pérdidas físicas, dado que saben reconocer de qué manera se pueden generar estas pérdidas. La minoría de encuestados afirma que en las empresas se realizan una incorrecta identificación de las pérdidas físicas o desconocen del tema y prefieren no comentar.

Tabla N°11

**Descripción de la dimensión Proceso de Producción**

<b>PROCESO DE PRODUCCION</b>		
	Frecuencia	Porcentaje
Válido	INCORRECTO	1
	CORRECTO	36
	<b>Total</b>	<b>37</b>
		<b>2,7</b>
		<b>97,3</b>
		<b>100,0</b>

Fuente SPSS Vs.23

Figura N°8 Descripción de la dimensión Proceso de Producción



Fuente SPSS Vs.23

Interpretación:

De la encuesta realizada a los empleados de las compañías de combustible del distrito de La Victoria, demuestran que el mayor porcentaje de encuestados afirma que en las empresas se realizan correctos procesos de producción ya que consideran que las

empresas los capacitan para todas las funciones que deben realizar, además que realizan mantenimientos preventivos consecutivos e informan de inmediato cualquier falla que posea la maquinaria. La minoría de encuestados afirman que en las empresas realizan incorrectos procesos de producción ya que no se encuentran capacitados para todos los procesos de venta de combustible y que no se realizan mantenimientos a las maquinarias.

### Análisis descriptivo de la variable Estados Financieros

Tabla N°12

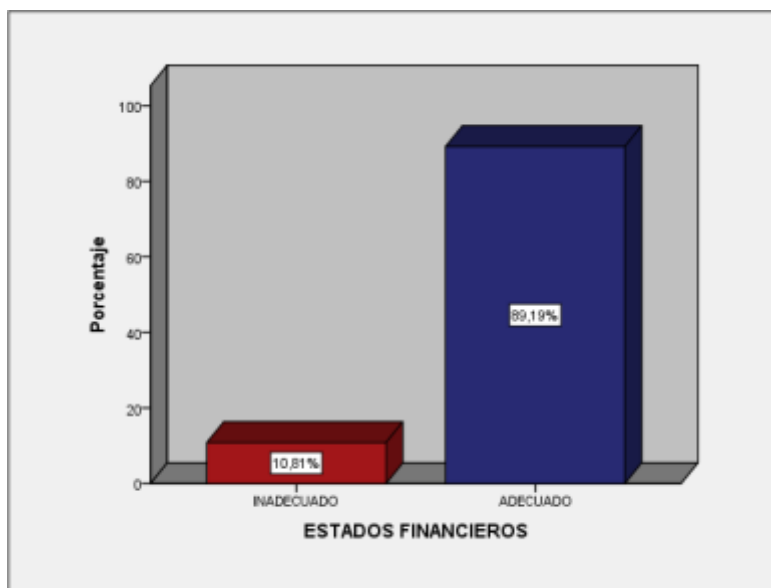
#### Descripción de la variable Estados Financieros

#### ESTADOS FINANCIEROS

	Frecuencia	Porcentaje
Válido INADECUADO	4	10,8
ADECUADO	33	89,2
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100,0</b>

Fuente SPSS Vs.23

Figura N°9 Descripción de la variable Estados Financieros



Fuente SPSS Vs.23

Interpretación:

De la encuesta realizada a los empleados de las compañías de combustible del distrito de La Victoria, se muestran que el mayor porcentaje de encuestados afirma que en estas empresas se realizan una adecuada ejecución de los Estados Financieros, ya que

tienen conocimiento que las mermas son reconocidas como gastos mediante un informe técnico, además poseen discernimiento sobre la información financiera y su estructura, así que reconocen de qué manera se aplican los gastos en el Estado Financiero, además que la información que utilizan para elaborarlos es real, objetiva y actualizada. Un menor porcentaje de encuestados desconoce del tema contable o se sienten indecisos al brindar una respuesta errónea

Tabla N°13

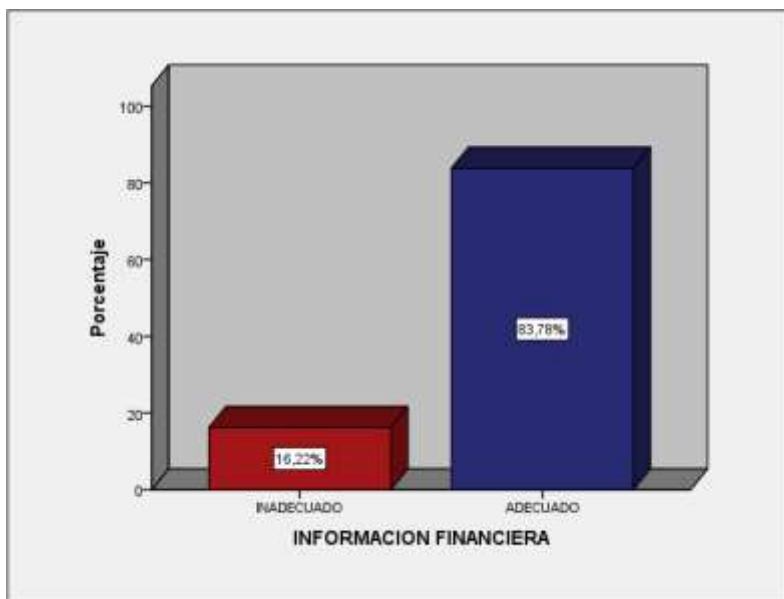
**Descripción de la dimensión Información Financiera**

**INFORMACION FINANCIERA**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	INADECUADO	6	16,2
	ADECUADO	31	83,8
	<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100,0</b>

Fuente SPSS Vs.23

Figura N°10 Descripción de la dimensión Información Financiera



Fuente SPSS Vs.23

Interpretación:

De la encuesta elaborada a empleados de las compañías de combustible del distrito de La Victoria, se muestran que el mayor porcentaje de encuestados afirma que en las empresas se realizan una adecuada aplicación de la Información Financiera ya que comentan que la información que se maneja para realizar los estados financieros son reales,

verídicos y actualizados, que no se omite ni se manipula la información que se usan. La minoría de encuestados afirma que en las empresas se realizan una inadecuada aplicación de la Información Financiera ya que se manipula la información a favor de las empresas o se omiten datos que perjudiquen a la utilidad que pueda presentar las empresas, algunos prefieren no opinar por desconocimiento del tema.

Tabla N°14

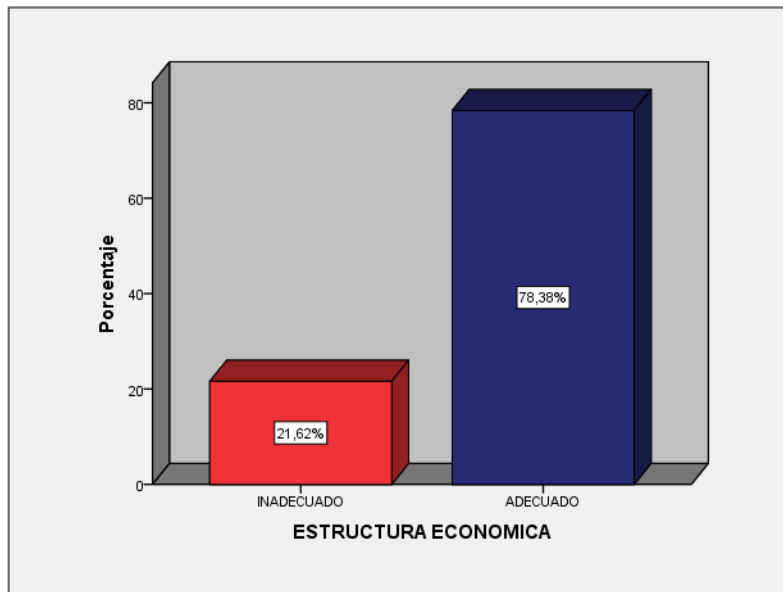
**Descripción de la dimensión Estructura Económica**

**ESTRUCTURA ECONOMICA**

	Frecuencia	Porcentaje
INADECUADO	8	21,6
Válido ADECUADO	29	78,4
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100,0</b>

Fuente SPSS Vs.23

Figura N°11 Descripción de la dimensión Estructura Económica



Fuente SPSS Vs.23

**Interpretación:**

De la encuesta elaborada a los trabajadores de las empresas de combustible del distrito de La Victoria, se muestran que el mayor porcentaje de encuestados afirma que en las empresas realizan un adecuado reconocimiento de la Estructura Económica ya que identifican cuales son los activos y pasivos de las compañías además son aplicados de

manera efectiva. La minoría de encuestados afirma que en las empresas realizan un inadecuado reconocimiento de la Estructura económica ya que desconocen del tema o prefieren no opinar.

Tabla N°15

**Tabla Cruzada de Mermas y Estados Financieros**

**Tabla cruzada MERMAS\*ESTADOS FINANCIEROS**

		ESTADOS FINANCIEROS			
		INADECUADO	ADECUADO	Total	
MERMAS	INCORRECTO	Recuento	1	0	1
		% del total	2,7%	0,0%	2,7%
	CORRECTO	Recuento	3	33	36
		% del total	8,1%	89,2%	97,3%
Total		Recuento	4	33	37
		% del total	10,8%	89,2%	100,0%

Fuente SPSS Vs.23

Interpretación:

De la encuesta realizada a los empleados de las compañías de combustible del distrito de La Victoria, se muestran que el mínimo porcentaje de encuestados afirma que la empresa donde laboran tiene una incorrecta aplicación de procesos productivos para disminuir las mermas, además indican que se maneja inadecuadamente los Estados Financieros de la empresa pues la información no es confiable ya que pueden omitirse datos, mientras que la mayor porcentaje de encuestados afirma que existe una correcta aplicación de procesos productivos para la disminución de las mermas, asimismo un menor porcentaje de este grupo relatan que a pesar de aplicar poseer un correcto proceso productivo los Estados Financieros de las empresas son realizados inadecuadamente y el mayor porcentaje de este grupo expresa que los Estados Financieros se aplican adecuadamente puesto que colocan información real, confiable y actualizada para realización de los mismos.

Tabla N°16

*Prueba de normalidad.*

	<b>Pruebas de normalidad</b>					
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
PERDIDA FISICA	,539	37	,000	,241	37	,000
PROCESO DE PRODUCCION	,538	37	,000	,155	37	,000
MERMAS	,538	37	,000	,155	37	,000
INFORMACION FINANCIERA	,506	37	,000	,445	37	,000
ESTRUCTURA ECONOMICA	,482	37	,000	,508	37	,000
ESTADOS FINANCIEROS	,526	37	,000	,360	37	,000

Fuente SPSS Vs. 23

#### 4.2 Nivel inferencial

##### Prueba de Hipótesis

##### Hipótesis General

###### 1. Planeamiento general

H<sub>1</sub>: Las mermas tienen un impacto significativo en los Estados Financieros de las Empresas del sector de Hidrocarburos, distrito de La Victoria - 2019.

H<sub>0</sub>: Las mermas no tienen un impacto significativo en los Estados Financieros de las Empresas del sector de Hidrocarburos, distrito de La Victoria - 2019.

2. Nivel de significancia:  $\alpha=0.05 \rightarrow$  5% de margen máximo de error

3. Regla de decisión:  $P \geq \alpha \rightarrow$  se ratifica la hipótesis nula H<sub>0</sub>

$P \leq \alpha \rightarrow$  se aprueba la hipótesis alterna H<sub>1</sub>

Tabla N°17

#### ***Coefficiente de correlación entre mermas y los Estados Financieros***

### Correlaciones

		MERMAS	ESTADOS FINANCIEROS
MERMAS	Correlación de Pearson	1	,479**
	Sig. (bilateral)		,003
	N	37	37
ESTADOS FINANCIEROS	Correlación de Pearson	,479**	1
	Sig. (bilateral)	,003	
	N	37	37

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente Spss Vs. 23

Debido que el nivel de relevancia o valor de  $P = 0.000$  es menor a  $0.05$  accede rechazar la hipótesis nula y admitir la hipótesis alterna, se expresa que las mermas tienen un impacto significativo en los Estados Financieros de las Empresas del sector de Hidrocarburos. Adicionalmente, el coeficiente de Pearson =  $0.479$ , revela que el impacto de las mermas en el estado financiero es significativa.

#### Hipótesis Específicas

##### 1. Planeamiento Especifico 1

$H_1$ : Las mermas tienen impacto notable en los Estados de Situación Financiera en las Empresas del sector de Hidrocarburos, distrito de La Victoria - 2019.

$H_0$ : Las mermas tienen no impacto notable en los Estados de Situación Financiera en las Empresas del sector de Hidrocarburos, distrito de La Victoria - 2019.

2. Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05 \rightarrow 5\%$  de margen máximo de error

3. Regla de decisión:  $P \geq \alpha \rightarrow$  se ratifica la hipótesis nula  $H_0$

$P \leq \alpha \rightarrow$  se aprueba la hipótesis alterna  $H_1$

Tabla N°18

#### ***Coeficiente de correlación entre mermas e Información Financiera***

### Correlaciones



		MERMAS	INFORMACION FINANCIERA
MERMAS	Correlación de Pearson	1	,379*
	Sig. (bilateral)		,021
	N	37	37
INFORMACION FINANCIERA	Correlación de Pearson	,379*	1
	Sig. (bilateral)	,021	
	N	37	37

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: SPSS Vs. 23

Debido que el nivel de relevancia o valor de  $P = 0.000$  es menor a  $0.05$  accede rechazar la hipótesis nula y admitir la hipótesis alterna, se expresa que las mermas tienen un impacto significativo en el Estado de Situación Financiera de las Empresas del sector de Hidrocarburos. Adicionalmente, el coeficiente de Pearson =  $0.379$ , revela que el impacto de las mermas en el estado financiero es significativa.

#### 1. Planeamiento Especifico 2

$H_1$ : El control de procesos tiene un efecto relevante en las mermas de las Empresas del sector de hidrocarburos, distrito de La Victoria - 2019.

$H_0$ : El control de procesos no tiene un efecto relevante en las mermas de las Empresas del sector de hidrocarburos, distrito de La Victoria - 2019. Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05$   
 $\rightarrow$  5% de margen máximo de error

2. Regla de decisión:  $P \geq \alpha \rightarrow$  se ratifica la hipótesis nula  $H_0$

$P \leq \alpha \rightarrow$  se aprueba la hipótesis alterna  $H_1$

Tabla N°19

#### **Coeficiente de correlación entre mermas y los Procesos de producción**

<b>Correlaciones</b>	
	PROCESO DE PRODUCCION
MERMAS	

MERMAS	Correlación de Pearson	1	1,000**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	37	37
PROCESO DE PRODUCCION	Correlación de Pearson	1,000**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	37	37

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

Fuente: SPSS Vs. 23

Debido que el nivel de relevancia o valor de  $P= 0.000$  es menos a  $0.05$  accede rechazar la hipótesis nula y admitir la hipótesis alterna, se expresa que el control de procesos tiene un efecto relevante en las mermas de las Empresas del sector de Hidrocarburos. Adicionalmente, el coeficiente de Pearson =  $1.000$ , revela que el impacto de las mermas en el estado financiero es significativa.

**CAPITULO**  
**V. DISCUSSION**

De los productos alcanzados del actual informe de investigación se puede establecer la siguiente interpretación y discusión.

Del actual informe de investigación se tiene como objetivo principal el poder comprobar el efecto que tienen las mermas en los Estados Financieros de las Empresas del sector de Hidrocarburos del distrito de La Victoria – 2019.

El alfa de Cronbach fue utilizado en los instrumentos como prueba de confiabilidad, alcanzando como resultado 0.862 y 0.884 para los instrumentos mermas y estados financieros. La primera variable consta de veintiún ítems y la segunda variable consta de siete ítems logrando así un 95% de nivel de confiabilidad, siendo así un valor aceptable. El valor que resulte ser más próximo al 1 y que sean superiores a 0.7, los cuales dan garantía de la confiabilidad de la escala. En nuestro caso los dos valores son mayores a 0.7, por lo que podemos decir que los instrumentos son altamente confiables.

1. De acuerdo a los resultados estadísticos logrados, las mermas tienen un efecto en los Estados Financieros de las empresas del sector de hidrocarburos del distrito de La Victoria – 2019 debido a que, en los resultados obtenidos de la hipótesis general se realizó la prueba de Correlación de Pearson para confirmar la hipótesis y determinar dicha relación entre las variables Mermas y Estados Financieros, alcanzando un p valor inferior a 0.05, por lo que se refuta la hipótesis nula y se accede a la hipótesis alterna, además se obtuvo un coeficiente de correlación de 0.479, esto demuestra que existe una correlación positiva media. Es así que esta prueba nos permite determinar que las Mermas tienen un efecto significativo en los Estados Financieros de las empresas del sector de hidrocarburos del distrito de La Victoria – 2019. El resultado revelan que el estudio realizado por Velásquez (2019), la cual llega a la conclusión que; las mermas se relacionan con los estados financieros y tienen una significancia relevante para aumentar los beneficios económicos de la compañía, además al ser reconocido como gasto puede incurrir en la utilidad de resultados, ocasionando una variación beneficiosa o no en los estados financieros de acuerdo a su clasificación y reconocimiento. Es por ello que las mermas pasan por un informe técnico para ser reconocidos como gastos y así puedan ser presentados en los estados financieros.
2. De acuerdo a los resultados estadísticos logrados, las mermas tiene un impacto notable en los Estados de Situación Financiera en las empresas del sector de hidrocarburos del

distrito de La Victoria – 2019 debido a que, en los resultados obtenidos de la primera hipótesis específica se aplicó la prueba de Correlación de Pearson para comprobar la hipótesis y determinar dicha relación entre las variables Mermas y Situación Financiera, consiguiendo un p valor inferior a 0.05, por lo que se refuta la hipótesis nula y se accede a la hipótesis alterna, asimismo se adquirió un coeficiente de correlación de 0.379, esto demuestra que existe una correlación positiva media. Entonces esta prueba nos permite determinar que las Mermas tienen un impacto notable en la Situación Financiera de las empresas del sector de hidrocarburos del distrito de La Victoria – 2019. El resultado afirma que el estudio realizado por Álvarez, Razón y Velásquez (2019), en donde concluyen que las mermas si inciden en el estado de Situación Financiera ya que se muestra una variación de saldos en la cuenta del rubro de existencias como son la materia prima y subproductos, desechos y desperdicios. Es por ello que se concluye que las mermas si afectan al estado de situación financiera ya que la cantidad que se generen de estas durante un periodo tiene un impacto notable en los activos, generando variaciones en el resultado de esta.

3. De acuerdo a los resultados estadísticos logrados, el control de procesos tiene un efecto relevante en las mermas de las empresas del sector de hidrocarburos del distrito de La Victoria – 2019 debido a que, en los resultados obtenidos de la segunda hipótesis específica se empleó la prueba de Correlación de Pearson para comprobar la hipótesis y establecer dicha relación entre las variables Control de Procesos y Mermas, consiguiendo un p valor inferior a 0.05, por lo que se refuta la hipótesis nula y se accede a la hipótesis alterna, además se consiguió un coeficiente de correlación de 1.00, esto simboliza que existe una correlación positiva media. Entonces esta prueba nos admite establecer que el Control de procesos tienen un efecto relevante en la producción de mermas en las compañías del sector de hidrocarburos del distrito de La Victoria – 2019. El resultado revela el estudio realizado por González (2011) que concluye que en el proceso productivo se pueden generar diferencias en el peso, desde la recepción del producto hasta su procesamiento en maquinarias y distribución, es por ello que se concluye que en las mermas generadas en los grifos también pueden generarse desde su recepción hasta su distribución ya sea causados por instrumentos o maquinarias en malas condiciones o por la mala capacitación de sus trabajadores, ya que se generan una perdidas de su peso o cantidad desde su recepción hasta su distribución.

**CAPITULO**  
**VI. CONCLUSIONES**

La investigación obtenida en el trabajo de tesis nos va a permitir determinar las siguientes conclusiones

1. Respecto al objetivo general trazado, se ha llegado a concluir de que en las compañías del sector de hidrocarburos del distrito de La Victoria, las mermas tienen un efecto relevante en los Estados Financieros. Ante ello se revela que algunas empresas toman la decisión de omitir la información generada por las mermas, ya que para poder reconocer las mermas como gastos deben pasar por un informe técnico el cual evalúe la veracidad de esta. A esto muchas empresas prefieren evitar realizar este proceso y simplemente prefieren omitir la información generada por las mermas, con esta acción se está infringiendo con la Norma Internacional de Contabilidad 01 la cual es Presentación de los Estados Financieros, la cual nos dice que la información que se presente debe ser real, verídica y actualizada.
2. Conforme al primer objetivo específico se llega a la conclusión de que en las compañías del sector de hidrocarburos del distrito de La Victoria, las mermas tienen un impacto notable en el Estado de Situación Financiera ya que en el activo, en la cuenta del rubro de existencias como son materia prima y sub productos, desechos y desperdicios están consideradas las mermas, así al colocar el importe que generen estas durante un periodo, pueden afectar de manera notable el resultado del Estado de Situación Financiera.
3. Acorde al segundo objetivo específico se concluye de que en las compañías del sector de hidrocarburos del distrito de La Victoria, el control de procesos tiene un efecto relevante en las mermas, ya que si cada trabajador no está debidamente capacitado para realizar cualquier proceso tanto desde recepción hasta la distribución de combustible puede cometer errores y desperdiciar combustible. También si es que el proceso de mantenimiento no se realiza adecuadamente ni periódicamente pueden ocasionar fugas, generando desperdicios de combustible, también conocidas como mermas.

**CAPITULO**  
**VI. RECOMENDACIONES**



De acuerdo a los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación se sugiere las siguientes recomendaciones.

1. Respecto a la hipótesis general trazada capítulos atrás, se aconseja a los dueños de las compañías del sector de hidrocarburos, poder gestionar el informe técnico que se realiza a las mermas para que estas puedan ser consideradas como gastos. Además se recomienda a los contadores de las empresas el ser éticos en su trabajo, no omitir ningún tipo de información para que lo analizado y demostrado en los estados financieros sea un informe verídico el cual demuestre resultados reales.
2. En relación a la primera hipótesis específica trazada, se sugiere a los contadores de las compañías del sector de hidrocarburos del distrito de La Victoria, el considerar las mermas en la cuenta de desperdicios ya que el resultado de este, ya aunque la cantidad sea mínima, afecta de manera significativa al estado de situación financiera, además al colocar esta información el informe que se presentara será real, puesto que los datos que se incluirán serán información que se obtuvo durante un determinado periodo.
3. Conforme a la segunda hipótesis específica trazada, se aconseja a los dueños de las compañías, invertir en las capacitaciones que se le da al personal, asimismo del que todos los trabajadores estén capacitados para realizar todas las actividades operativas, desde la descarga del combustible a los tanques de almacenamiento hasta la distribución de esta. Igualmente el de realizar control de mantenimiento trimestral para evitar fugas de combustible de esta manera tener todos los equipos en buen estado y poder reducir la cantidad de mermas que se puedan generar durante un periodo.

## REFERENCIAS

- Alvares, E., Razón, Y. y Velásquez, J. (2019). *Las mermas y su incidencia en el estado de situación financiera y estado de resultado de la empresa Batista Corporación textil SAC años 2015 y 2016*. Perú: Lima,
- Arias C., P. (2018). *Desvalorización de existencias, tratamiento tributario y contable*. (2.a ed.). Perú: El Búho E.I.R.L.
- Ávila, J. (2007). *Introducción a la Contabilidad*. Jalisco, México: Editorial Umbral.
- Calderón, R. (2013) *Los gastos no deducibles tributariamente y su incidencia en el estado de resultados de la distribuidora R & M E.I.R.L. La Libertad - Trujillo 2012*. (Tesis de Titulación). Recuperado de: <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/138>
- Casalet, M., & Casas, R. (1998). *Un Diagnóstico sobre la Vinculación Universidad-Empresa CONACYT-ANUIES*. México: ANUIES, SEP CONACYT.
- Castro (2016) *Flujo de caja proyectado y su relación con el financiamiento en las empresas de servicios COURIER del cercado de lima, periodo 2015*. Perú: Lima.
- Concha, A. y Moreno, P. (2010). *Análisis económico del desperdicio de banano, basado en el porcentaje de merma que resulta del proceso de empaque de fruta para la exportación, en la Hacienda Las Cañas, cantón Puerto Inca, provincias del Guayas. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil*. Recuperado de: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/123456789/978>
- Cuevas, C (2010) *Contabilidad de costos Enfoque gerencial y de gestión*. . (2.a ed.). Colombia: Pearson educación de Colombia Ltda.
- Díaz, B. (2019). *Relación de las Fuentes de Financiamiento y el Desarrollo Económico de las Mypes del Mercado Municipal de San José de Sisa*. (Tesis de Bachiller en contabilidad y Gestión Tributaria). Perú: Tarapoto.
- Elizondo, A (2004). *Proceso contable 3: contabilidad del activo y pasivo*. (3ra ed.) México: Thomson
- Elizondo, A. (2002). *Proceso Contable 2*. (29ª ed.)

- Espinoza, A (2016) *Mermas de hidrocarburos y utilidades de la empresa distribuidora de combustible Negrón Bardales trading E.I.R.L distrito de San Jerónimo cusco 2016*. Perú: Cusco
- Flores, J. (2015). *Costos, incidencia tributaria y jurisprudencia fiscal*. (2.a ed.).Perú: Asesor empresarial.
- García, Gonzales y Jornet (2010) *SPSS: ANALISIS DE FIABILIDAD*. Recuperado de [https://www.uv.es/innomide/spss/SPSS/SPSS\\_0801B.pdf](https://www.uv.es/innomide/spss/SPSS/SPSS_0801B.pdf)
- Gonzales, N. (2011). *Control de mermas y desperdicios en almacén de condimentos de Industria Avícola*. Guatemala.
- Guzmán (2014). *Mermas y desmedros y sus efectos contables y tributarios en las empresas comercializadoras de combustible (grifos) del distrito de Huepetuhe - provincia Madre de Dios en el año 2014*. Perú: Cusco
- Hernández, R. (2014). *Metodología de la investigación*. (6.ta ed.). México: Interamericana editores
- Horngren, C.; Harrison, W. & Robinson, M (1997). *Contabilidad, 3ra edición, México: Prentice Hall*. Magueyal (2018) FLUJO Y EFECTIVO
- Horngren, Sundem y Elliott (1999) *Introducción a la Contabilidad Financiera*. (7ma ed.). México: Pearson education
- Ministerio de Economía y Finanzas (2013). *Norma internacional de Contabilidad N°7*. Recuperado de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/no\\_oficializ/nor\\_internac/ES\\_GVT\\_IAS07\\_2013.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IAS07_2013.pdf)
- Ministerio de Economía y Finanzas (2014). *La Norma Internacional de Información Financiera 1*. Recuperado de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/niif/NIIF\\_001\\_2014.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_001_2014.pdf)
- Montenegro (2017). *Mermas y desmedros y su relación con los resultados económicos de las empresas agroindustriales de la provincia de San Martín, 2016*.Universidad Peruana Unión. Perú: Tarapoto
- Nuria, Serrat y Riera (2010). *Estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo. Elaboración e interpretación*. España: Profit Editorial.

- Pacheco, C. (2016) *Información financiera y administrativa: enlace estratégico para la toma de decisiones (1.a ed.)*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Pacheco, S. (2009). Las mermas y su incidencia tributaria en las planta envasadoras de GLP en Lima Metropolitana. Universidad San Martín de Porres. Recuperado de <http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/365>
- Pérez-Carballo, J. (2013). *La Contabilidad y los estados financieros*. Madrid, España: ESIC Editorial
- Quevedo, J. (2018) *NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA, Estudio practico del marco conceptual del proceso contable (2ª ed.)*. México: EDICIONES FISCALES ISEF S.A.
- Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta (2010). *CAPITULO VI DE LA RENTA NETA*. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/regla/cap6.pdf>
- Ribbeck (2014), *Análisis e interpretación de estados financieros: herramienta clave para la toma de decisiones en las empresas de la industria metalmecánica del distrito de Ate Vitarte, 2013*. Perú: Lima
- Robles y Rojas (2015). *La validación por juicio de expertos: dos investigaciones cualitativas en Lingüística aplicada*. Recuperado de [https://www.nebrija.com/revista-linguistica/files/articulosPDF/articulo\\_550\\_02aca89c37.pdf](https://www.nebrija.com/revista-linguistica/files/articulosPDF/articulo_550_02aca89c37.pdf)
- Romero, A. (2002) *Principios de Contabilidad, (2ª ed.)*. México: Mc Graw Hills
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2016) *INFORME N.º 200-2016-SUNAT/5D0000*. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2016/indcor.htm>
- Tamayo, M. (2003). *El proceso de la investigación científica, incluye evaluación y administración de proyectos de investigación (4ª ed.)*. México
- Tapia, L (2014). *Tratamiento contable de las mermas, en una empresa de venta al detalle*. Chile: Santiago de Chile.
- Torres, Paz y Salazar (2019). *Métodos de recolección de datos para una investigación*. Recuperado de [http://www.tec.url.edu.gt/boletin/URL\\_03\\_BAS01.pdf](http://www.tec.url.edu.gt/boletin/URL_03_BAS01.pdf)

- Velásquez, P (2017). *Mermas y desmedros y su relación con los estados financieros del comercio al por mayor de limones en el distrito de Santa Anita*. Perú: Lima.
- Welch, S. y Comer, j. 1988). *Quantitative Methods for Public Administration: Techniques And Applications*. Editorial Books/Cole Publishing Co. ISBN 10:0534108881/ 13: 9780534108885. U.S.A.
- Yengle, J. (2014) *Mermas de combustibles en la empresa de grifos Cajamarca S.A.C. – sucursales y su incidencia tributaria en el ejercicio económico 2013*. Perú: Trujillo
- Ynca, L y González, F (2017). *El tratamiento de las mermas y desmedros en el impuesto a la renta: principales problemas y propuestas de solución*. Perú: Lima
- Zeballos, E. (2007). *Fundamentos de Contabilidad*. Perú: Arequipa.

## Anexo N°01 Declaración de autenticidad del asesor

### Declaratoria de Originalidad del Autor


Yo Hugo Ernesto Vasquez Leiva., egresado de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo (Sede o campus), declaro (declaramos) bajo juramento que todos los datos e información que acompañan al Trabajo de Investigación:

“Merzas y su efecto en los Estados Financieros de las Empresas del sector de Hidrocarburos, del distrito de La Victoria – 2019” es de mi autoría, por lo tanto, declaro que el Trabajo de Investigación:

1. No ha sido plagiado ni total, ni parcialmente.
2. He (Hemos) mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicado ni presentado anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Lima, 04 de diciembre del 2020,

Apellidos y Nombres del Autor Vasquez Leiva, Hugo Ernesto	
DNI: 72773183	Firma: 
ORCID: 0000-0002-7857-5723	

## Anexo N°02 Declaración de autenticidad del asesor

### Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, Gilberto Ricardo García Céspedes docente de la Facultad Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo Lima Norte (filial o sede), asesor del Trabajo de Investigación / Tesis titulada:

“Mermas y su efecto en los Estados Financieros de las Empresas del sector de Hidrocarburos, del distrito de La Victoria – 2019” del autor Hugo Ernesto Vasquez Leiva, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 24% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender el trabajo de investigación / tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Lima, 04 de diciembre del 2020,

Apellidos y Nombres del Asesor: García Céspedes, Gilberto Ricardo	
DNI 08394097	Firma: Gilberto Ricardo García Céspedes
ORCID 0000-0001-6301-4950	04/12/20

**ANEXO N°03 Operacionalización de variables**

HIPOTESIS	VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	METODO
<p>LAS MERMAS Y SU EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR DE HIDROCARBUROS, DISTRITO DE LA VICTORIA – 2019</p>	<p>MERMAS</p>	<p>Según la NIC 2: las mermas son las pérdidas físicas en el volumen, cantidad o peso de las existencias ocasionadas por factores inherentes a su naturaleza o a su proceso de producción</p>	<p>Perdida Física</p>	<p>Evaporación</p>	<p>Encuesta</p>
				<p>Fugas</p>	
				<p>Mantenimiento</p>	
			<p>Proceso de producción</p>	<p>Traslado</p>	
				<p>Descarga</p>	
				<p>Almacenamiento</p>	
				<p>Distribución</p>	
	<p>ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>Los estados financieros, también denominados cuentas anuales, informes financieros o estados contables, son el reflejo de la contabilidad de una empresa y muestran la estructura económica de ésta. En los estados financieros se plasman las actividades económicas que se realizan en la empresa durante un determinado período.</p>	<p>Información Financiera</p>	<p>Estado de Situación Financiera</p>	
				<p>Estado de Resultados</p>	
				<p>Estado de Flujo y Efectivo</p>	
				<p>Estado de Cambios en el Patrimonio Neto</p>	
			<p>Estructura económica</p>	<p>Activo</p>	
				<p>Pasivo</p>	
<p>Patrimonio</p>					



**ANEXO N°04 Instrumento de cuestionario**

**MERMAS Y SU EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR DE HIDROCARBUROS, DEL DISTRITO DE LA VICTORIA - AÑO 2019**

**Generalidades**

La presente encuesta por razones éticas es anónima

Marca con una "x" la alternativa que considere más conveniente

Se pide objetividad al momento de marcar sus respuestas

**Preguntas generales**

Años de experiencia:

1 - 5                       5 - 10                       10 - más

Especialidad que desempeña

Gerente                       Finanzas                       Contabilidad                       Técnico                       Vendedor

Otros especificar: \_\_\_\_\_

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

**ENCUESTA**

ITEMS

ESCALA DE LIKER

5	4	3	2	1
---	---	---	---	---

**ITEM : EVAPORACION**

01	Si no hay una correcta rotación de combustible, este puede evaporarse.					
02	El combustible durante el traslado dependiendo del clima pueden evaporarse					
03	Que el combustible pueda evaporarse depende de la temperatura en que esta se encuentre.					

**ITEM : FUGAS**

04	Si las cisternas están en pésimas condiciones pueden haber fugas durante el trayecto de viaje					
05	Si los tanques de almacenamiento están en mal estado, pueden existir fugas de combustible					
06	Pueden existir fugas en dispensadores de combustible si están en una mala condición					

**ITEM : MANTENIMIENTO**

07	Se deberían brindar mantenimiento constante a los camiones cisterna					
08	La empresa debería realizar con frecuencia el mantenimiento y calibración de las bombas de despacho					
09	Se debe realizar mantenimiento en los tanques de almacenamiento de combustible para que no puedan generarse perdidas					

**ITEM: TRASLADO**

10	Durante la ruta de traslado, desde la planta hasta el grifo pueden generarse perdidas de combustible.					
11	Con el traslado se producen importantes diferencias entre el volumen facturado y el comprado					

12	Para evitar un posible siniestro, las cisternas debe tener rutas específicas para el traslado de combustible					
<b>ITEM : DESCARGAS</b>						
13	Durante las descargas pueden generarse fugas de combustible.					
14	La empresa deberá realizar capacitaciones sobre las descargas de combustible, tanto de la cisterna al tanque, como de las bombas al auto del consumidor.					
15	Todos los trabajadores deberían estar capacitados para realizar la descarga de la cisterna al tanque de almacenamiento.					
<b>ITEM : ALMACENAMIENTO</b>						
16	El personal debería conocer el mínimo y máximo de galones que almacenan los tanques de combustible					
17	Las actividades de almacenamiento se deben llevar a cabo dentro de un marco de seguridad para el trabajador					
18	Los tanques de almacenamiento de hidrocarburos deben estar en una temperatura de 37.8 °C					
<b>ITEM : DISTRIBUCION</b>						
19	Si existe un mal proceso de distribución de combustible este puede perderse.					
20	El personal debe estar capacitado para la distribución correcta de combustible.					
21	Los tanques de almacenamiento deben aprobar un control técnico mensual.					
<b>ITEM: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>						
22	El estado de situación financiera comprende bienes, derechos y obligaciones de una empresa					
<b>ITEM: ESTADO DE RESULTADO</b>						
23	El estado de resultados muestra la aplicación de mermas.					
<b>ITEM: ESTADO DE FLUJO Y EFECTIVO</b>						
24	Las decisiones económicas que debe tomar la empresa se evalúan por medio del estado de flujo y efectivo					
<b>ITEM: ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO</b>						
25	La contabilización de mermas afecta a la cuenta contable de la utilidad reflejada en el estado de cambios en el patrimonio neto.					
<b>ITEM: ACTIVO</b>						
26	Debería existir un informe técnico de los activos para las mermas generadas en todos los procesos					
<b>ITEM: PASIVO</b>						
27	Las mermas están relacionadas a los pasivos de la empresa por el almacenamiento que estas poseen.					
<b>ITEM: PATRIMONIO</b>						
28	Las mermas generadas influyen a los cambios al patrimonio que pueda tener la empresa					

## Anexo N°05 Validación de expertos

### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Walter Gregorio Ibarra Fretel

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de pregrado de la Escuela Profesional de Contabilidad de la UCV, en la sede Lima norte promoción 1era requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de titulación.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: DETERMINAR SI EL CONTROL DE PROCESOS TIENE RELACION EN MERMAS EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR DE HIDROCARBUROS, DISTRITO DE LA VICTORIA – 2019; y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma  
Apellidos y nombre:  
Vasquez Leiva, Hugo Ernesto  
D.N.I: 72773183

Re: UCV Validación de instrumentos



walter ibarra fretell <walteribarrafretell@gmail.com>

3/10/2020 12:15 p. m.



Para: Ernesto Vasquez Leiva

SI HAY SUFICIENCIA

WALTER GREGORIO IBARRA FRETELL

DNI: 06098355

ESPECIALIDAD: FINANZAS

El mié., 30 sept. 2020 a las 12:31, Ernesto Vasquez Leiva (<[evasquez1201@outlook.es](mailto:evasquez1201@outlook.es)>) escribió:

Muy buenos días estimado profesor Walter Ibarra, quien le habla es el alumno Hugo Vasquez Leiva, estudiante de la UCV del decimo ciclo de la facultad de contabilidad, me dirijo ante usted para solicitarle que sea uno de mis expertos para poder revisar y validar el instrumento para la tesis.

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) (ita): Mgtr Rosario Grijalva Salazar

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de pregrado de la Escuela Profesional de Contabilidad de la UCV, en la sede Lima norte promoción 1era requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de titulación.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: DETERMINAR SI EL CONTROL DE PROCESOS TIENE RELACION EN MERMAS EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR DE HIDROCARBUROS, DISTRITO DE LA VICTORIA – 2019; y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

\_\_\_\_\_  
Firma  
Apellidos y nombre:  
Vasquez Leiva, Hugo Ernesto  
D.N.I.: 72773183

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA\_

Opinión de aplicabilidad:  Aplicable [ ]  Aplicable después de corregir [ ]  
No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: GRIJALVA SALAZAR ROSARIO  
DNI: 09629044

Especialidad del validador:.....POLITICA Y DERECHO TRIBUTARIO...

<sup>1</sup> Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.  
<sup>2</sup> Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.  
<sup>3</sup> Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



\_\_\_\_\_  
Firma del Experto Informante.

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Donato Diaz Diaz

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de pregrado de la Escuela Profesional de Contabilidad de la UCV, en la sede Lima norte promoción 1era requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de titulación.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: DETERMINAR SI EL CONTROL DE PROCESOS TIENE RELACION EN MERMAS EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR DE HIDROCARBUROS, DISTRITO DE LA VICTORIA – 2019; y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

\_\_\_\_\_  
Firma  
Apellidos y nombre:  
Vasquez Leiva, Hugo Ernesto  
D.N.I: 72773183

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [ X ]      Aplicable después de corregir [ ]  
]      No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador. Diaz Diaz Donato  
DNI: 08467350

Especialidad del validador: Tributación 02 de 10 de 2020

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

