



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Propuesta de Control de Mermas, en la Estación de Servicios
Gran Caimán S.A.C, Tocache 2021**

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

AUTOR:

Suelperes Rengifo, Esteban Junior (ORCID: 0000-0003-4297-739X)

ASESOR:

Mg. Vásquez Villanueva, Carlos Alberto (ORCID: 0000-0002-0782-7364)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA – PERÚ

2021

Dedicatoria

A mis padres y familiares, por el apoyo brindado en cada etapa de mi desarrollo académico.

Agradecimiento

A D-os, por la bendición de servir a través del conocimiento, por brindarme los recursos y la voluntad de culminar mis estudios.

A la Universidad César Vallejo, por la formación académica y ética recibida a través de sus docentes.

A mi asesor, el Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva, por su buena disposición y apoyo al desarrollo de la presente tesis.

Índice de Contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de figuras.....	vi
Resumen	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	10
3.1 Tipo y Diseño de Investigación.	10
3.2 Categorías, Subcategorías y Matriz de Categorización.	10
3.3 Escenario de Estudio.....	11
3.4 Participantes.....	11
3.5 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.	11
3.6 Procedimientos.....	12
3.7 Rigor Científico.....	12
3.8 Método de Análisis de Datos.	12
3.9 Aspectos Éticos.....	12
IV.RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	13
V. CONCLUSIONES	17
VI. RECOMENDACIONES.....	18
REFERENCIAS	19
ANEXOS	

Índice de Tablas

Tabla 1. Subcategorías.....	11
Tabla 2. Expertos consultados.....	16

Índice de Figuras

Figura 1. Flujograma de la propuesta.....	13
Figura 2. Flujograma de la propuesta para mermas por evaporación.....	14
Figura 3. Flujograma de la propuesta para el tratamiento tributario.....	15

Resumen

El presente trabajo de investigación, realizado en la Estación de Servicios Gran Caimán SAC, buscó optimizar el control y manejo de las mermas; ya que según lo observado no cuentan con un adecuado seguimiento, a través de la propuesta se pretende que la empresa considere su implementación para poder así contar con una correcto registro y control de las mermas. La metodología empleada tiene un enfoque cualitativo, de nivel descriptivo y diseño no experimental, debido a que se efectuó una descripción de la problemática sin manejo de datos estadísticos. La propuesta de control de mermas consiste en la elaboración de tres flujogramas que brindan en detalle, el paso a paso de un correcto manejo de mermas; las propuestas referidas a la empresa permitirán que la empresa tenga un mejor control. Se concluye que la Estación de Servicios Gran Caimán SAC no posee un adecuado procedimiento de las mermas, por lo que mediante la propuesta se podrá reducir el porcentaje de las mismas.

Palabras Claves: Mermas, Control, Propuesta, Flujograma

Abstract

The present research work, carried out at the Gran Cayman SAC Service Station, sought to optimize the control and management of losses; Since, according to what has been observed, they do not have adequate monitoring, through the proposal it is intended that the company consider its implementation in order to have a correct record and control of losses. The methodology used has a qualitative approach, descriptive level and non-experimental design, because a description of the problem was made without handling statistical data. The waste control proposal consists of the elaboration of three flow charts that provide in detail, the step by step of a correct waste management; Proposals referring to the company will allow the company to have better control. It is concluded that the Grand Cayman SAC Service Station does not have an adequate procedure for losses, therefore, through the proposal, the percentage thereof may be reduced.

Keywords: Wastage, Control, Proposal, flowcharts

I. INTRODUCCIÓN

En el contexto nacional, el sector de los hidrocarburos se encuentra conformado por las industrias más importantes del país; según el Ministerio de Económica y Finanzas del Perú (sf), la relevancia económica que viene ejerciendo, desde hace 20 años, le ha permitido contribuir de manera significativa en el desarrollo de la nación. En ese escenario se fueron creando diversas leyes para la regularización del sector, dando como resultado un clima beneficioso para incrementar las inversiones, lo que permitió sostener el crecimiento de la economía peruana en un 6% anual (Osinermin, 2017).

Ochoa (2018) menciona que según las estadísticas de la Asociación de Grifos y Estaciones de Servicio del Perú (AGESP), existe una cantidad aproximada de 4,700 estaciones de servicios en todo el territorio peruano, de los cuales el 82.4% de estos se encuentran situados en provincias y un 17.6 % en Lima metropolitana.

Las cifras mencionadas, dan a conocer la competencia que existe dentro del mercado; Córdova y Yataco (2019) señalan que la utilización continua del combustible, constituye la principal materia de los inventarios; sin embargo, para Córdova (2019), una de las problemáticas que aquejan actualmente a estas empresas, es la relación que tienen con los desbalances ocasionados por las mermas; por su parte, Calderón y Culqui (2018) mencionan que existe una gran dificultad con los combustibles de las estaciones de servicios, ya que las mermas representan casi el 20% de la compra, lo que origina pérdidas de la materia.

Son muchas las causas que en la actualidad originan las mermas, siendo una de ellas el desplazamiento itinerante; al respecto, Chiroque et al. (2017) explican que la llegada del combustible a los puestos de venta al consumidor final, conocidos como las estaciones de servicios o grifos, recorren muchos procesos y lugares; es en cada uno de estas “paradas” como son las refinerías, los mayoristas, los minoristas y los consumidores finales, en donde se producen pérdidas producto de las transferencias.

Se tiene entonces que, en cada etapa del proceso de traslado se originan las mayores pérdidas por mermas, ya que se adhiere a las superficies de los

transportes al momento de traspasar el combustible. En ese sentido, Velarde (2015) señala que las pérdidas también se ocasionan por los cambios de la temperatura, lo que genera evaporaciones dentro de las fases de producción, comercialización y distribución.

Todo lo antes mencionado, tiene repercusión futura en la economía de la empresa; por un lado, si se realiza el cálculo correspondiente de manera adecuada se obtendrían beneficios tributarios como la deducción del Impuesto a la Renta; para Vásquez (2017), de acuerdo al artículo 37º del TUO del Impuesto a la Renta, todo gasto incurrido para la generación de la fuente principal podrá ser deducido sin prohibición legal, cumpliendo todos los requisitos y la medición correspondiente dentro del marco normativo.

Es por ello que las entidades, además de su buena actividad operacional para el crecimiento de sus beneficios, deben de prevenir y determinar métodos de contingencias que controlen estratégicamente dichos imprevistos, ya que es de suma importancia la disminución de merma en el alcance de beneficios económicos; así mismo, al obtener niveles de mermas óptimos para la empresa permite lograr beneficios en la rentabilidad, así como una buena tributación comercial.

Por todo lo expuesto, se determina el siguiente **problema general**: ¿En qué consiste la propuesta del control de mermas en la estación de servicios Gran Caimán S.A.C. Tocache 2021? Y los siguientes **problemas específicos**:

PE1: ¿Cuál es el diagnóstico del control de mermas en la estación de servicios Gran Caimán S.A.C. Tocache 2021?

PE2: ¿En qué consiste la propuesta del control de mermas por evaporación en la estación de servicios Gran Caimán S.A.C. Tocache 2021?

PE3: ¿En qué consiste la propuesta del control de mermas por transporte en la estación de servicios Gran Caimán S.A.C. Tocache 2021?

PE4: ¿En qué consiste la propuesta del tratamiento tributario en la estación de servicios Gran Caimán S.A.C. Tocache 2021?

Las necesidades de los consumidores de hidrocarburos en Perú, han generado que la comercialización dentro del litoral peruano sea más amplia, lo que ocasiona la existencia de una diversidad de empresas; sin embargo, no hay una focalización específica sobre un buen control de las mermas como su tratamiento tributario.

El presente estudio pretende conseguir un mejor control, tanto al nivel de mermas que se presentan dentro de la estación de servicios, así como también en el manejo tributario que aplican, lo que en consecuencia produciría una correcta tributación; así mismo, se espera aplicar un buen manejo sobre las mermas y así poder controlarlas de forma inmediata, sirviendo de referencia a futuras investigaciones y/o empresas con la misma problemática.

Para ello se establece el siguiente **objetivo general**: Proponer un control mermas dentro de la estación de servicios Gran Caimán S.A.C. Tocache 2021; del que se desprenden los siguientes **objetivos específicos**:

OE1: Diagnosticar el control de mermas en la estación de servicios Gran Caimán S.A.C. Tocache 2021.

OE2: Proponer un control de mermas por evaporación en la estación de servicios Gran Caimán S.A.C. Tocache 2021.

OE3: Proponer un control de mermas por transporte en la estación de servicios Gran Caimán S.A.C. Tocache 2021.

OE4: Proponer un control de tratamiento tributario en la estación de servicios Gran Caimán S.A.C. Tocache 2021.

Llegando a la parte final de la introducción se debe acotar que los problemas y objetivos ya mencionados, se pueden visualizar en el anexo 3 que hace referencia a la matriz de consistencia aplicada en la investigación.

II. MARCO TEÓRICO

Trabajos previos

Meriño (2018), en la investigación denominada *Sistema de gestión de mermas y desperdicios de aceites en plantas de conservas de atún*, tuvo como objetivo elaborar un diseño de gestión de merma y desperdicio, para lograr así una optimización de los procesos productivos en una empresa de conservas. Asimismo, para el presente proyecto se utiliza la metodología de investigación descriptiva con un enfoque mixto y una muestra no probabilística de 6 colaboradores.

A través del estudio se llega a la conclusión, de que la empresa no poseía un registro del sistema de gestión, además de presentar políticas de control ineficientes y un manual de procedimientos interno; también se registró el incumplimiento y retraso de la producción, esto originado por la presencia de mermas y desperdicios que afectaron de una forma directa la operatividad.

Álava (2017), mediante su investigación realizada sobre *Las mermas y su incidencia en el costo de venta de la empresa Laffatoria S.A*, tuvo como finalidad realizar un estudio sobre la merma, haciendo uso del precio de venta como indicador dentro de la empresa; el tipo de investigación ejecutado fue de nivel descriptivo, teniendo como muestra a los colaboradores del departamento de Inventario y Compras; con lo anterior, se pudo evidenciar que los procedimientos, que la empresa debería aplicar para la determinación de las materias primas y el procedimiento de importaciones, no se encuentran definidos.

Aguilar y Parrales (2019), en la investigación titulada *Modelo de gestión para deducir mermas y desperdicios de inventarios en los procesos productivos de una empresa de plástico*, tiene como objetivo diseñar un tipo de gestión que pueda optimizar las mermas y desperdicios de la empresa Plastimax S.A.; está investigación fue elaborada mediante un tipo no experimental descriptivo, teniendo cómo muestra a 15 encuestados que laboran entre el área de producción, el área contable y el área de bodega. Se logra concluir que, los referentes teóricos relacionados con el modelo de gestión, tienen que ver con un proceso sistematizado que pueda permitir a las empresas planear, organizar y llevar un control en el proceso de innovación.

Los tres trabajos previos ya mencionados vienen a ser enfoques internacionales, por lo que a continuación se hace referencia a los antecedentes nacionales:

Revilla (2018), en la investigación *Factores que generan las mermas en venta de combustibles de la empresa Petro Paz S.A.C.*, tuvo como objetivo determinar cómo las mermas llegan a afectar al despacho de combustible; la investigación es de nivel descriptivo básico; de tal manera que la muestra estuvo compuesta por 6 trabajadores de la entidad. Se concluye que la merma de Petro Paz S.A.C., se originan a través del almacenaje dentro del tanque subterráneo, teniendo en cuenta que posee deficiencias en el control, debido a que no cuenta con un personal capacitado.

Espinoza (2017), en el estudio *Las mermas y su incidencia tributaria con el impuesto a la renta de las empresas pesqueras de Ancash – caso pesquero Hucor Export E.I.R.L.*, tuvo el propósito principal determinar la incidencia de las mermas presentadas en la tributación de la pesquera, por medio de una investigación de tipo básica, nivel explicativo y con método analítico inductivo. La muestra estuvo conformada por las gerencias, la parte administrativa, los ingenieros y por los obreros de la empresa. Se llegó a la conclusión de que, al lograr reconocer las mermas dentro de la organización deben estar reflejados en el estado de resultado, dando así veracidad y confiabilidad a dichos estados.

Pumachayco (2020), en la investigación titulada *Estudio de análisis y evaluación de mermas de producción para la mejora de procesos en una empresa farmacéutica*, busca demostrar que un estudio analítico y evaluativo de las mermas de producción puede llegar a mejorar los procesos en una empresa farmacéutica; para lo cual se emplea una metodología descriptiva correlacional y de enfoque cuantitativo, teniendo como muestra los lotes en el periodo 2019. Se llega a concluir que las líneas de producción tienen comportamientos diferentes y únicos de cada producto fabricado, por lo que el estudio realizado de mermas viene a ser específico para cada uno de los productos.

Bases Teóricas

Mermas

La Real Academia Española llega define a las mermas como la porción de algo que llega a consumirse ya sea de una forma natural o sustraída. Asimismo, en el artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta nos dice que las mermas vienen a ser la pérdida física, de volumen, peso o cantidad de existencias, pérdidas ocasionadas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.

Según Huancahuari (2018), se llega a incurrir en mermas de existencias en el tiempo que transcurre la comercialización o mediante los procesos productivos. En dichos procesos se ven identificados en la transportación, el almacenaje, la colocación, producción; y salida del bien afectando su forma natural y textura física.

Costo

Mera (2019) menciona que, a través de una perspectiva etimológica, el costo viene a ser unas erogaciones financieras que se llegan a pagar por los bienes y servicios comprados; para la Real Academia de la Lengua Española (2011), es el sacrificio o esfuerzo económico que se tiene que llegar a aplicar para el logro de los objetivos.

Para Revilla (2018), viene a ser un esfuerzo económico que tiene que ser realizado para así alcanzar los objetivos operativos, la cancelación de salarios, adquisición de materiales y la elaboración de productos; de no lograr alcanzar los objetivos deseados se puede determinar que la entidad posee pérdidas.

Gasto

Rucoba (2019) define a los gastos cómo los costos que ya fueron expirados y que pueden llegar a deducirse de los ingresos, también hace referencia a qué es el desembolso realizado tanto por gastos del personal, de venta, administrativo y financiero de la entidad.

Para Córdova y Yataco (2019) es el desembolso que indica la disminución del patrimonio de la organización que no tiene que ver con la fabricación o procedimiento de un producto. Asimismo, Fernández y Atarama (2018) afirman que son disminuciones en el ámbito económico, obtenidos a través de la etapa contable; en términos de salida y/o disminución de la valorización de activos como también

por la acumulación de pasivos, generando así que el patrimonio de la organización tenga un déficit.

Tributos

Raziel (2019) define que tributo es la prestación pecuniaria y excepcional en especie, este se encuentra establecido por Ley y debe ser cumplida por parte del adeudado tributario a favor de las entidades públicas.

Obligaciones Tributarias

Según el artículo 1 del código tributario (Actualidad Empresarial, 2020), las obligaciones tributarias son definidas como un derecho del pueblo; Carrasco (2019) agrega que es el vínculo entre la persona acreedora y la persona deudora del tributo, determinado por ley, teniendo como objeto el cumplimiento de la prestación tributaria.

Deudor Tributario

Según Yovera (2020), un deudor tributario viene a ser la persona que tiene la obligación de realizar la aplicación de las prestaciones tributarias como contribuyente o encargado.

Acreedor tributario

Campos (2019) menciona que el acreedor tributario viene a ser aquel que a su favor se debe realizar la prestación tributaria. Se puede determinar cómo acreedor de la obligación tributaria al Gobierno Centrales, Regionales y locales.

Tratamiento Tributario

El artículo 21 inciso C del reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, señala que se debe acreditar las mermas a través de un informe técnico que será brindado por un profesional, con colegiatura e independiente, así como también por la organización técnica competente. La información que se presente, deberá hacer referencia como mínimo a la metodología aplicada como también a las pruebas realizadas; de no realizar la presentación correspondiente, no se llegara a admitir la deducción.

Calvo (2016) y Moya (2015) mencionan que, al no ser realizado de la manera correcta, siguiendo los requisitos la SUNAT, no se reconocen los gastos debido a

que el informe fue elaborado por un trabajador de la entidad y no por un profesional ajeno a la organización.

Acreditación de las Mermas

Mimbela (2020) menciona que la acreditación de la merma es solicitada por SUNAT frente a cualquier fiscalización, con el propósito de poder determinar los gastos reflejados en los EEFF y con esto poder calcular si los impuestos a la renta son reales; por su parte, la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (2014) señala que de no ocurrir el caso, se desconocen dichos gastos derivando el pago del impuesto a la renta a lo establecido con un 29.5% referente a los gastos.

Transporte de Hidrocarburo

Según el Decreto Supremo N°26-94 EM, teniendo en cuenta Artículo 35 de la ley N°2622, Ley Orgánica de Hidrocarburo, al momento de ejecutarse la transportación, la persona contratista tiene la obligación de cuidar el bienestar de sus trabajadores, así como también salvaguardar el interés nacional. Del mismo modo, García (2010) menciona que la totalidad de sus operaciones deben realizarse teniendo en cuenta los principios técnicos de seguridad usados por la industria internacional de hidrocarburos.

Achahue (2018) comenta que para realizar el transporte de gasolina Diesel B5 -S50 debe realizarse a través de compartimentos únicamente establecidos para el producto especificado y que a su vez se encuentre censado por OSINERMIN. Para poder realizar el transporte de gasolina u otro derivado del hidrocarburo dentro del territorio nacional, se exige tener un registro de hidrocarburos equivalente a 55 galones.

Volumen

El término es conceptualizado como un área ocupada por un cuerpo, esto hace referencia a su composición física que está comprendida en tres dimensiones: (1) Largo, (2) Ancho y (3) Alto; cabe señalar que, el volumen está referenciado por la unidad de medida de metros cúbicos (m^3).

Peso Molecular y Cantidad

Mero (2016) señala que, desde el punto de vista químico, el peso molecular viene a ser el valor resultante de la suma total de todo el peso atómico de elementos

que llegan a formar un compuesto, siendo designado correctamente como masa molecular. Se tiene como concepto que, la cantidad hace referencia al componente afecto al aumento o disminución de la misma, que llega a ser obtenida por una operación o medida exacta entre varios entes.

III. METODOLOGÍA

En la investigación se aplicó un enfoque cualitativo, esto debido a que no se está aplicando documentos estadísticos ni numéricos (López, 2013); en el desarrollo del proyecto, el investigador observa al conjunto de personas y el escenario desde una perspectiva holística.

3.1 Tipo y Diseño de Investigación

Tipo de Investigación

Se basó en el **estudio descriptivo**, por lo cual se fortalece esta posición mediante la referencia de Pagada (2017), el cual menciona que la idea primordial es la descripción de la situación tal cual se encuentra en la actualidad, teniendo en cuenta que el investigador no posee control alguno sobre la variable; dicho esto, solo podrá brindar información de lo que ha acontecido o viene aconteciendo.

Asimismo, Díaz y Calzadillo (2016) y Sánchez y Reyes (2009) señalan que este tipo de investigación se lleva a cabo cuando se quiere describir características específicas que fueron descubiertas a través de investigaciones exploratorias; las investigaciones descriptivas tienen como función esencial medir con la mejor precisión posible.

Diseño de la Investigación

El diseño empleado es el no experimental, esto se debe a que el investigador del proyecto no realizó variaciones ni manipulo la variable durante el desarrollo de la investigación (Hernández Sampieri et al., 2014).

3.2. Categorías, Subcategorías y Matriz de Categorización

Categoría

El control de las mermas ayuda a identificarlas y tener un mejor manejo, asimismo a llevar un correcto tratamiento tributario para que así la empresa pueda cumplir con sus objetivos, optimizando los obstáculos.

Según Guelmes y Carballo (2016), la variable viene a representar una realidad elaborada por el investigador, brindando aportaciones de acuerdo a sus necesidades; mismas necesidades que tienen consigo la realidad objeto de estudio y los objetivos que persigue la investigación.

Para Espinoza (2019), las variables vienen a intervenir como causa y efecto dentro de la investigación del proyecto, dichas variables llegan a ser identificadas desde el instante en que se presenta el problema.

Tabla 1

Subcategorías

Subcategorías	Indicadores	Instrumento
Documentación	La empresa realiza la clasificación de mermas La empresa archiva los documentos de mermas adecuadamente	Flujo de procesos
Mermas por evaporación	Registro de entrada de combustible Galones finales	
Mermas por transporte	Peso inicial, peso final de combustible Porcentaje de pérdida de combustible Personal	
Tratamiento tributario	Gasto deducible Gasto no deducible	

Para Guelmes Y Carballo (2016), las dimensiones son compuestos que integran una o más variables complejas, asimismo vienen a ser características que facilita la división esencial del concepto.

3.3 Escenario de Estudio

Como objeto de estudio se optó por la Estación de Servicios Gran Caimán SAC, empresa que se dedica a la venta de combustible para automotores, ubicado en la ciudad de Tocache.

3.4 Participantes

Los participantes que se vieron involucrados en el proceso de investigación pertenecen al área administrativa y gerencial de la Estación de Servicios Gran Caimán SAC.

3.5 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

La técnica que se utilizó en el estudio realizado dentro de la Estación de Servicios Gran Caimán fue el análisis documental, para lo cual fue necesario contar

con un instrumento denominado ficha de análisis, el mismo que fue elaborado en el transcurso de la investigación.

Ñaupá (2013) y Bernal (2000) menciona que la encuesta viene a ser una técnica que realiza la recopilación de información mediante interrogantes, esto con el fin de abordar toda la información sobre los problemas; la información recopilada ayudó a proporcionar la propuesta adecuada.

3.6 Procedimientos

En la investigación ejecutada en la Estación de Servicios Gran Caimán SAC situada en la ciudad de Tocache, se realizó la aplicación de técnicas e instrumentos que llevaron a realizar con éxito el presente proyecto; entre ellos se puede resaltar entrevistas y conversaciones realizadas con los colaboradores respectivos, por medio del uso de una ficha de análisis documental realizada gracias a todos los datos brindados por parte de la entidad. Asimismo, se hizo énfasis en la categoría (control de mermas) y las subcategorías (mermas por evaporación, mermas por transporte y tratamiento tributario).

3.7 Rigor Científico

Para la investigación realizada se visualizó un paradigma más naturalista en la que se hizo énfasis la credibilidad, honradez, confiabilidad, neutralidad y seriedad; asimismo, se empleó el proyecto de una manera estructurada y controlada de la planificación, el desarrollo, análisis y evaluación de la investigación realizada la cual nos exige un cuidado propio al momento de presentar los resultados en relación a la demanda de la audiencia.

3.8 Método de Análisis de Información

En la investigación realizada se desarrolló el flujo de procesos, en el que se representó gráficamente todo el proceso y actividades, el mismo que debe realizar la Estación de Servicios con el fin de hacer frente a la problemática presentada.

3.9 Aspectos Éticos

Para el desarrollo de la investigación se tuvo como base la objetividad, la prudencia (Ramírez, 2007); dichos principios están relacionadas con la información que el investigador pueda recolectar en el desarrollo del proyecto por parte de la organización.

IV. RESULTADO Y DISCUSIÓN

Diagnóstico

En el presente proyecto se evaluó las circunstancias actuales en las que se encontraba la Estación de Servicios Gran Caimán S.A.C. En la cual podemos describir que la realidad de la organización referente a este tema no era muy favorable ya que en la actualidad no contaba con un control o un buen manejo de las mermas a su vez se pudo identificar las debilidades que no permitían se aplique el tratamiento de manera correcta. El presente diagnóstico nos ayudó a evaluar los diferentes procesos que la entidad debe implementar para así hacer frente a la situación actual de la empresa.

Asimismo se pudo determinar que llevar un control de mermas constante y tener un proceso que pueda optimizar la merma en la que se pueda incurrir es de gran importancia ya que hoy en día es uno de los dilemas que aqueja a los empresarios de este rubro.

Mediante este proceso analítico se llega a comprender varios puntos importantes tales como:

- Cuentan con la documentación necesaria.
- Controlan las mermas por evaporación.
- Llevan un control de las mermas por transporte.
- Realizan un correcto tratamiento tributario.

Luego de un seguimiento a la institución se llegó a realizar un pequeño cuestionario que nos ayudó a ver los puntos cruciales de este proyecto y a su vez nos brindó un enfoque más claro de los procesos que se debe de ejecutar dentro de la organización para así poder tener un desarrollo más eficiente y eficaz.

Asimismo nos permite poseer un punto de equilibrio más favorable ya que de esta manera puede brindar al gerente de la entidad una base más confiable al momento de poder realizar una toma de decisión, como puede ser un crecimiento en el ámbito operacional, como también proyectos futuros de implementación y/o modernización

Las propuestas realizadas durante la elaboración y ejecución del presente proyecto de investigación dentro de la estación de servicios fueron aplicadas con la finalidad de levantar las debilidades y falencias que esta poseía.

Para la Estación de Servicios Gran caimán S.A.C. se presentó 3 propuestas a través de las mermas por evaporación, mermas por transporte y su tratamiento tributario; esto con la finalidad de poner tener un mejor control de las mermas presentadas dentro de la organización.

Propuesta para las Mermas por Transporte

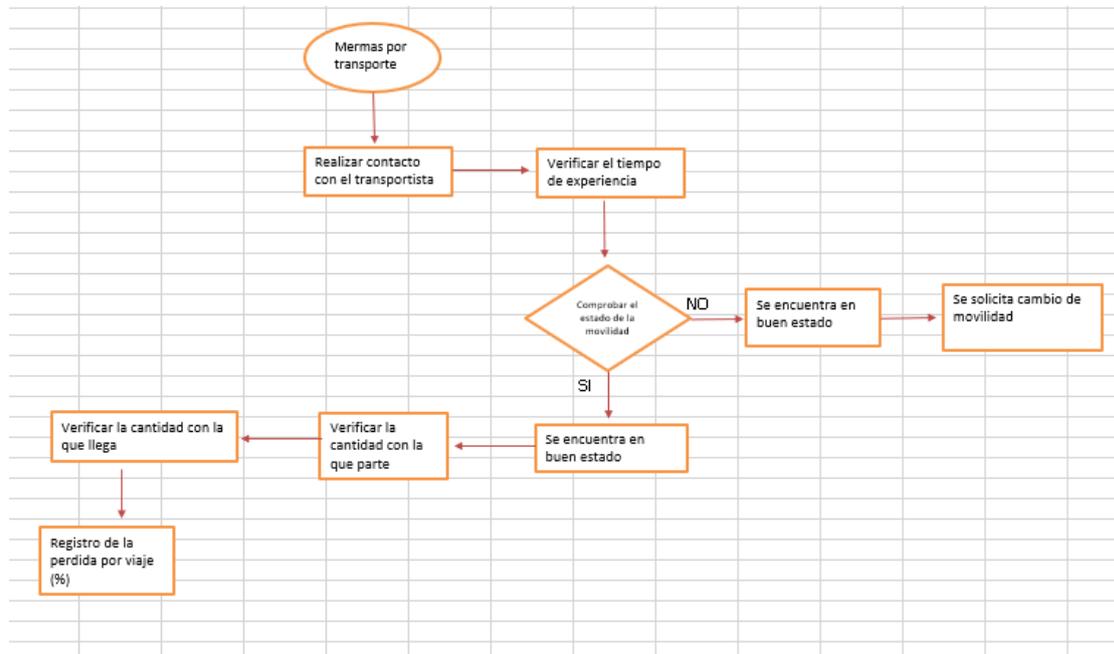


Figura 1. Flujograma de la propuesta

La finalidad de la presente propuesta es poder contar con la aprobación del proveedor, el cual conlleve a tener un buen manejo del bien y evite las mermas ocasionadas durante el transporte.

En la propuesta para las mermas por transporte (ver figura 1), se detalla todo el proceso que la empresa debe realizar para poder optimizar las mermas ocasionadas por el transporte.

Propuesta para las Mermas por Evaporación

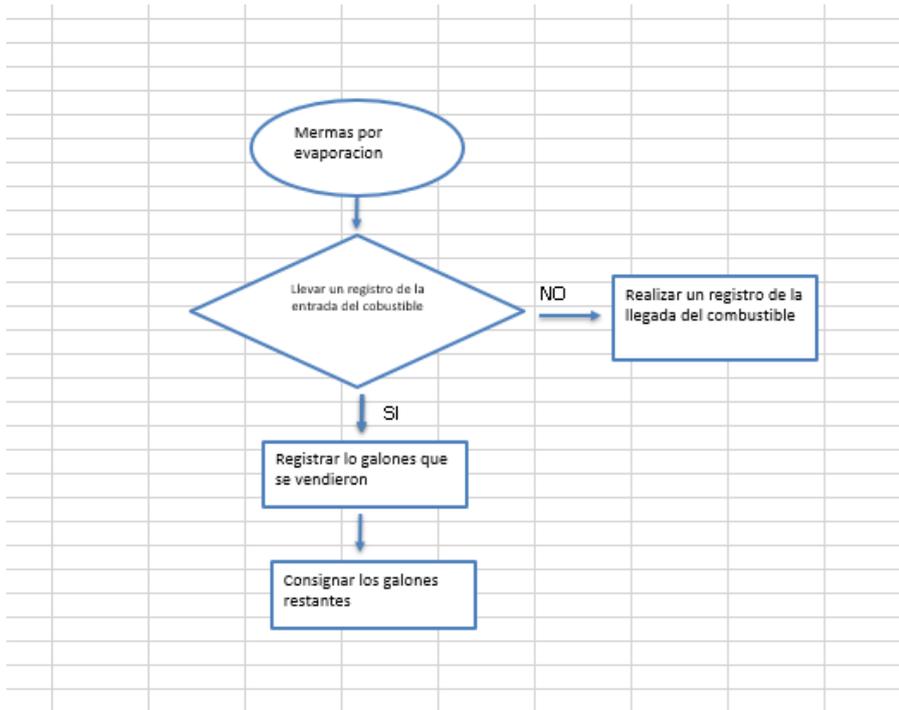


Figura 2. Flujograma de la propuesta para mermas por evaporación

La finalidad de la presente propuesta es tener la aprobación del proveedor para poder ejecutar un mejor control sobre las mermas incurridas por los efectos de evaporación.

En la figura 2 se muestra la propuesta para las mermas por transporte, en el que se detalla todas las acciones que la entidad debe realizar para tener un registro adecuado de la cantidad de mermas que se generan por este factor.

Propuesta para el Tratamiento Tributario

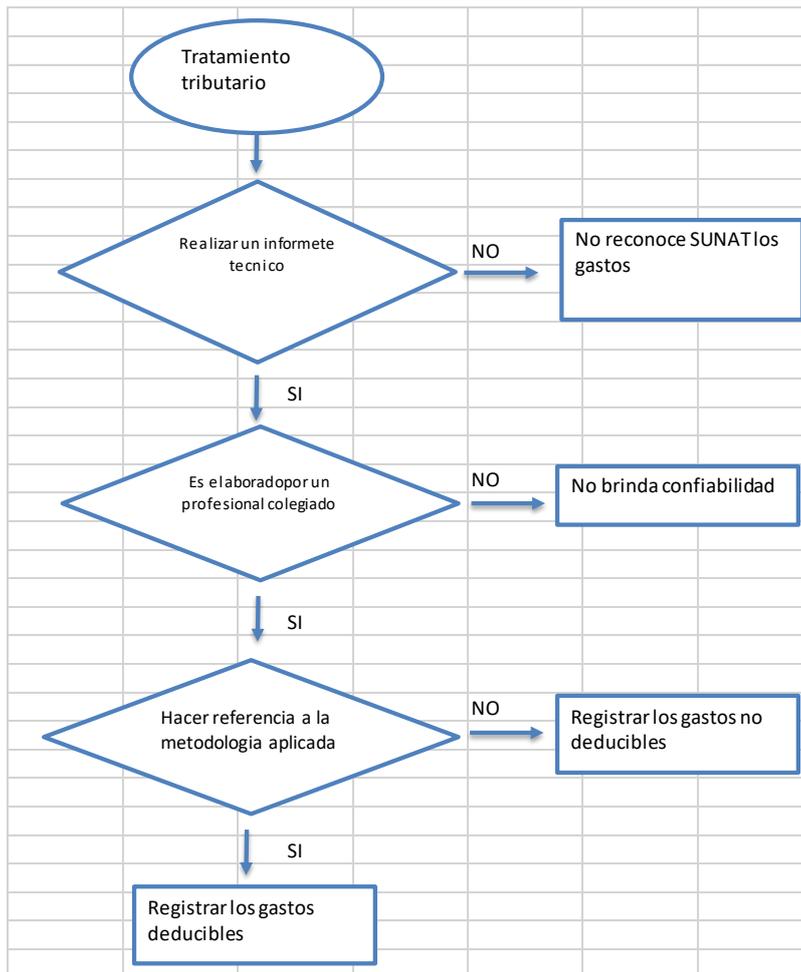


Figura 3. Flujograma de la propuesta para el tratamiento tributario

La finalidad de la presente propuesta es tener la aprobación del proveedor para aplicar un correcto tratamiento tributario dentro de la empresa; la figura 3 muestra el flujograma propuesto para el tratamiento tributarios y se detalla secuencialmente las acciones que la empresa debe desarrollar para tener un registro tributario adecuado referente a las mermas presentadas.

Se ejecutó como principal objetivo proponer un control mermas dentro de la estación de servicios Gran Caimán S.A.C. Tocache 2021, con el fin de poder incorporar nuevos procesos que permitan a la empresa poder optimizar sus mermas de manera eficiente.

En base a lo observado durante la investigación, la empresa presenta dificultades con el tema referente al control de las mermas; entonces si la empresa

presenta dificultades producto de un mal proceso, cuantas dificultades más podría presentar aquellas empresas que no poseen un buen procedimiento.

Validación

Como tabla número 1 se da a conocer a los expertos que llegaron a validar el instrumento aplicado para poder realizar las propuestas indicadas.

Tabla 2

Expertos consultados

Apellido y Nombre	Grado Académico	Especialista	Años de Experiencia	Observación
Simarra Calla, Miguel Alexander	Doctor	Auditoria	7 años	Aceptable
Mallqui Poma, Joel Cristian	Magíster	Tributación	18 años	Aceptable
Rosa Delia, Moreno Vásquez	Magister	Finanzas	6 años	Aceptable

V. CONCLUSIONES

Del presente estudio se pudo obtener las siguientes conclusiones.

Primera: La Estación de Servicios Gran Caimán SAC, no posee un procedimiento para el tema de las mermas, es por ello que para poder optimizar las mermas incurridas y como manejarlas se llegó a realizar una propuesta de control de mermas, con lo cual la entidad podrá reducir el porcentaje de sus mermas.

Segunda: Dentro del proyecto ejecutado se llegó a realizar una propuesta de control de mermas, expuesto mediante tres flujogramas que brindan en detalle la secuencia correcta para el manejo de mermas, esta propuesta referidas a la empresa permitirán que la empresa tenga un mejor control.

VI. RECOMENDACIONES

Se recomienda a la administración de la empresa investigada, lo siguiente:

1. Se le recomienda a la empresa, principalmente a la gerencia, aplicar las propuestas presentadas porque brinda un correcto control de los procesos en relación al buen manejo de las mermas, para eso se deberá capacitar al personal que se vea involucrado en todo el proceso.
2. Asimismo, al aplicar las propuestas del control de mermas es importante que también se llegue a realizar una constante evaluación, esto con la finalidad de confirmar que el procedimiento se aplicado de una manera adecuada y correcta.
3. Finalmente, las propuestas presentadas en esta investigación pueden ser utilizadas de forma experimental para futuras investigaciones semejantes, ya que ayuda a poseer un mejor control y manejo de las mermas.

REFERENCIAS

- Alva, M. (2018) *Análisis práctico del impuesto general a las ventas*. Lima.
- Achahue, Y. (2017) *Análisis y propuesta de mejora en el cálculo del % de mermas de productos derivados de hidrocarburos en los terminales del Norte-Centro*. [tesis de pregrado, Universidad Católica Santa María]. Repositorio Académico UCSM. <http://tesis.ucsm.edu.pe/repositorio/handle/UCSM/6992>
- Aguilar, Y. y Parrales, D. (2019) *Modelo de gestión para reducir mermas y desperdicios de inventario en los procesos productivos de una empresa de plástico* (tesis de pregrado) <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/46474/1/TESIS%20FINAL%20AGUILAR%20PARRALES%20%20FINAL%20IMPRESION.pdf>
- Alava, G. (2017) *Las mermas y su incidencia en el costo de venta de la empresa lafattoria S.A.* (tesis de pregrado). <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1925/1/T-ULVR-1731.pdf>
- Bernal, C. (2000) *Metodología de la investigación*. México: Pearson Educación de México.
- Calvo, R. (2016). *Derecho Tributario Parte General*. 2ª ed. Madrid: Cvitas Ediciones.
- Campos, W. (2019). *Tributación II* [Título de pregrado, Universidad Nacional De La Amazonia Peruana]. Repositorio Institucional UNAP. [http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/6264/Walquens Informe T](http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/6264/Walquens%20Informe%20Tributacion%202019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Calderón, N., y Culqui, M. R. (2018). *Mermas en el Combustible y su Influencia en la Rentabilidad del Grifo Olita en el Distrito De Nueva Cajamarca, Año 2017* [tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Martín]. Repositorio Alicia. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNSM_d715921832f3b2a1b692656b16cc04e8
- Carrasco, L. (2019). *Obligación Tributaria*. 3ª ed. Lima: Editorial Estudio Carrasco Asesoría y Consultoría.
- Chiroque, M., Calderón, C. A., y Tovar J. A. (2017). *Plan estratégico de una empresa comercializadora de combustible 2016-2020* [tesis de maestría, Universidad del Pacifico]. Repositorio Alicia.

https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UUPP_ad43598d483df5da712846e334e013d6

- Córdova, G., y Yataco, D. J. (2019). *Impacto tributario de las mermas de GLP en las estaciones de servicio del Cercado de Lima, en el período 2017* [tesis de pregrado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio Académico UPC.
https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/626348/C%C3%B3rdova_CG.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Díaz, V. y Calzadilla, A. (2016), *Tipos de investigación y productividad científica en las ciencias de la salud*. Rev. Ciencias de la salud, 14(1). 115 – 121.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5424881>
- Espinoza, K. (2017) *Las mermas y su incidencia tributaria con el impuesto a la renta de las empresas pesqueras de Ancash – caso pesquero Hucor Export E.I.R.L.* (tesis de pregrado)
http://repositorio.usan.edu.pe/bitstream/usan/45/1/Espinoza_Tesis_Titulo_2017.pdf
- Espinoza Freire, E. E. (2019). *Las variables y su operacionalización en la investigación educativa*. Segunda parte. Revista Conrado, 15(69), 171-180.
<http://scielo.sld.cu/pdf/rc/v15n69/1990-8644-rc-15-69-171.pdf>
- Fernández, C. y Atarama, M. (2018) *Mermas y desmedros su incidencia tributaria con el impuesto a la renta de las empresas industriales*. [tesis de pregrado, Universidad Nacional De Piura].
<http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/1761/CON-FER-FLO-19.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- García, A. (2010). *Almacenes. Planeación, Organización y Control*. México: Trillas.
- Guelmes, E. y Carballo, M. (2016) *Algunas consideraciones acerca de las variables en las investigaciones que se desarrollan en educación*. Rev. Universidad y Sociedad, 8(1) 140 – 150. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v8n1/rus20116.pdf>
- Goertzen, M. (2017) Chapter 3. Introduction to quantitative research and data. *American Library Association Journals*.
<https://journals.ala.org/index.php/ltr/article/view/6325/8274>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014) *Metodología de la Investigación* (6ta. Ed.) México: McGraw Hill Educación.

- López, J. (2013) *Procesos de investigación (5ª ed.)*. Caracas, Venezuela: Panapo
- Mero, J. (2016). El control de las mercaderías químicas y la rentabilidad de la empresa Dyesandina S.A., de la ciudad de Ambato. Universidad Técnica de Ambato. <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/20221>
- Mera, R. (2019). *Contabilidad de costos* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional De La Amazonia Peruana]. Repositorio Institucional UNAP. http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5697/Rodrigo_e_xamen_titulo_2019.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Meriño, J. (2018). *Sistema de gestión de mermas y desperdicios de aceites en plantas de conservas de atún*. (tesis de pregrado) <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33225/1/TESIS%20JHON%20MARI%20C3%91O%20-%20REV16.pdf>
- Ministerio de Económica y Finanzas del Perú (sf). *Glosario del Tribunal Fiscal* <https://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-29859>
- Moya, E. (2015) *Elementos de finanza públicas y derecho tributario*. 4ª. Ed. Caracas: PANAPO
- Ñaupá, H., (2013). *Metodología de la investigación cuantitativa y cualitativa y redacción de la tesis* 2ª ed. México, D.F.: Ediciones de la U.
- Ochoa, V. (30 de enero de 2018). Existen más de 4,700 estaciones de servicio en todo el país. *Gestión*. <https://gestion.pe/economia/existen-4-700-estaciones-servicio-pais-226062-noticia/?ref=gesr>
- Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería (2017). *La industria de los hidrocarburos líquidos en el Perú: 20 años de aporte al desarrollo del país*. https://www.osinergmin.gob.pe/seccion/centro_documental/Institucional/Estudios_Economicos/Libros/Libro-industria-hidrocarburos-liquidos-Peru.pdf
- Pagadala, D. (2017) *Research methodology a handbook for beginners*. Notion Press. <https://books.google.com.pe/books?id=IW4zDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>

- Pumachayco, T. (2020). *Estudio de análisis y evaluación de mermas de producción para la mejora de procesos en una empresa farmacéutica* (tesis de pregrado) https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/12674/Pumachayco_ot.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ramírez, T. (2007). *Como hacer un proyecto de investigación* (3a ed.). Caracas, Venezuela: Panapo
- Real Academia de la Lengua Española (2011). *Diccionario de la lengua española*, 23.^a ed., [versión 23.3 en línea].
- Revilla, M. (2018). *Factores que generan las mermas en venta de combustibles de la empresa Petro Paz S.A.C.* (tesis de pregrado) http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/9438/Tesis_59211.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rucoba, K. (2019). *Contabilidad de costos* [Titulo de pregrado, Universidad Nacional De La Amazonia Peruana]. Repositorio Institucional UNAP. http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/6484/Kathia_Examen_Titulo_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sánchez, H. y Reyes, C. (2009) *Metodología y diseños en la investigación científica*. Universidad Ricardo Palma. Lima Perú.
- Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (2014). *Libro Cuarto Infracciones, Sanciones y Delitos*.
- Vásquez, C. (2017). *Impuestos a la renta peruano y las restricciones para deducir gastos causales*. *Quipukamayoc*, 25(47), 65. <https://go.gale.com/ps/anonymous?id=GALE%7CA594832014&sid=googleScholar&v=2.1&it=r&linkaccess=abs&issn=16098196&p=IFME&sw=w>
- Velarde F. M. (2015). *Las mermas de combustible y su incidencia tributaria en las estaciones de servicios en Lima Metropolitana* [tesis de pregrado, Universidad Nacional del Callao]. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNAC_26d313a12b05a9504a0295c582e9e803/Details#tabnav
- Yovera, E. (2020). *La cultura tributaria y su relación en las obligaciones tributarias de las empresas MYPES en la ciudad de Jaen-2019* [Tesis de pregrado,

Universidad Señor De Sipán]. Repositorio Institucional USS.
<http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/7415/Yovera%20Izquierdo%20Ericsson%20Alain.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Zangirolami-Raimundo J, Echeimberg JO, Leone C (2018). *Research methodology topics: Cross-sectional studies. Journal of Human Growth and Development.*;28(3):356-360.
http://pepsic.bvsalud.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S01042822018000300017

Anexo 1. Ficha de análisis documental

TÍTULO	Mermas en el Combustible y su Influencia en la Rentabilidad del Grifo Olita en el Distrito De Nueva Cajamarca, Año 2017
AUTOR	Nilda Calderón Barreda & Merlly Rubby Culqui Guzmán
REFERENCIA BIBLIOGRAFICA	Calderón, N. y Culqui, M. (2018) Mermas en el Combustible y su Influencia en la Rentabilidad del Grifo Olita en el Distrito De Nueva Cajamarca. Universidad Nacional de san Martin.
PALABRAS CLAVE	Mermas en el combustible, Rentabilidad, Evaporación, Temperatura, Transporte.
UBICACIÓN	http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3313/CONTABILIDAD%20-%20Nilda%20Calder%C3%B3n%20Barreda%20%26%20Merlly%20Rubby%20%20Culqui%20Guzm%C3%A1n.pdf?sequence=1&isAllowed=y
APORTE AL TEMA	El aporte que nos brinda el documento presentado se base en una data de las pérdidas ocasionadas por que la empresa llega a incurrir en mermas y las variaciones negativas que estas pueden llegar a generar en los estados financieros brindando un enfoque no muy favorable para la entidad, Asimismo se puede apreciar lo importante que es poseer un correcto y adecuado proceso y control para así poder optimizar las mermas en las que se puede llegar a incurrir.

Anexo 2. Matriz de operacionalización de variables

Propuesta del control de las Mermas, en la Estación de Servicios Gran Caimán S.A.C Tocache 2021					
CATEGORÍA	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	SUBCATEGORIAS	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
CONTROL DE MERMAS	EL Reglamento de ley del impuesto a la renta, nos define que merma es la perdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o el proceso productivo.	A causa de las mermas dentro del grifo se genera desbalances económicos dentro de la empresa que deben ser cubiertas. Debido a esto el investigador evaluara las mermas a través de un flujo de procesos de las dimensiones e indicadores fijamente establecidos.	Documentación	Clasificación de las mermas ----- Archivo de documentos de mermas	Flujo de procesos
			Mermas por evaporación	Registro de entrada de combustible ----- Galones finales	
			Mermas por transporte	Peso inicial, peso final de combustible ----- Porcentaje de Perdida combustible ----- Personal	
			Tratamiento tributario de las mermas	Gasto deducible ----- Gasto no deducible	

Anexo 3. Matriz de consistencia

PROBLEMAS P. GENERAL	OBJETIVOS O. GENERAL	CATEGORIA Y SUBCATEGORIAS	METODOLOGIA
¿En qué consiste la propuesta del control de mermas en la estación de servicios Gran Caimán S.A.C. Tocache 2021?	Proponer un control mermas dentro de la estación de servicios Gran Caimán S.A.C. Tocache 2020		
P. ESPECÍFICOS	O. ESPECÍFICOS		
¿Cuál es el diagnostico del control de mermas en la Estacion de Servicios Gran Caimán S.A.C. Tocache 2021?	Diagnosticar el control de mermas en la Estacion de Servicios Gran Caiman S.A.C. Tocache 2021	Variable	Tipo: Aplicado Nivel: Descriptivo
¿En qué consiste la propuesta del control de mermas por evaporación en la estación de servicios Gran Caimán S.A.C. Tocache 2021?	Proponer un control de mermas por evaporación en la estación de servicios Gran Caimán S.A.C. Tocache 2021.	1: Control de mermas	Diseño: No experimental
¿En qué consiste la propuesta del control de mermas por transporte en la estación de servicios Gran Caimán S.A.C. Tocache 2021?	Proponer un control de mermas por transporte en la estación de servicios Gran Caimán S.A.C. Tocache 2021.	Dimensiones	Tecnica: Analisis Documental Encuesta
¿En qué consiste la propuesta del tratamiento tributario en la estación de servicios Gran Caimán S.A.C. Tocache 2021?	Proponer un control de tratamiento tributario en la estación de servicios Gran Caimán S.A.C. Tocache 2021.	X1: Mermas por evaporación X2: Mermas por transporte X3: Tratamiento tributario	Instrumento: Ficha de Analisis Documental Cuestionario

Anexo 4. Matriz de instrumental

MATRIZ INSTRUMENTAL

Propuesta del Control de las Mermas, en la Estacion de Servicios Gran Caiman S.A.C Tocache 2021

CATEGORIA	SUBCATEGORIAS	INDICADORES	DEFINICION INSTRUMENTAL	ESCALA DE MEDICIÓN	FUENTE	TÉCNICA / INSTRUMENTO
Control de Mermas	Documentacion	Clasificacion de mermas	La empresa realiza la clasificacion de mermas	Flujo de Procesos	Area administrativa y gerencial	Tecnica: Analisis Documental Encuesta Instrumento: Ficha de analisis Documental Cuestionario
		Archivos de documentos de mermas	La empresa archiva los documentos de mermas adecuadamente			
	Mermas por evaporacion	Registro de entrada de combustible	Control en la recepcion del combustible			
			Control de registros de entrada de combustible			
		Galones finales	Control de registros de los galones finales			
	Mermas por transporte	Peso inicial, peso final de combustible	Control y verificación del eso inicial y final de combustible			
		Porcentaje de perdida combustible	Control del porcentaje de perdidas de combustible			
		Personal	Control en la selección del personal			
	Tratamiento Tributario	Gasto deducible	Control de registros del gasto deducible			
		Gasto no deducible	Control de registros del gasto no deducible			

Anexo 5. Instrumento

ENCUESTA

PROPUESTA DE CONTROL DE MERMAS EN LA ESTACIÓN DE SERVICIOS GRAN CAIMAN S.A.C. TOCACHE, 2021

El presente cuestionario está dirigido a la gerencia y la administración con la finalidad de evaluar el control de mermas en la Estación de Servicios Gran Caimán S.A.C. **INSTRUCCIONES:** Lea detenidamente las preguntas y marque con una (X) la alternativa que considera valida en los casilleros siguientes:

PREGUNTA	CUMPLE	
	SI	NO
¿La empresa realiza una correcta clasificación de mermas?		X
¿En la empresa archiva de manera adecuada la documentación de las mermas?		X
¿En la empresa se realiza un control en la recepción de combustible?		X
¿En la empresa se lleva un registro de entrada y salida de combustible?		X
¿En la empresa se registra los galones finales?		X
¿En la empresa se lleva un control de las pérdidas de combustible?		X
¿En la empresa se realiza una correcta selección del personal?	X	
¿En la empresa se registra los gastos deducibles?		X
¿En la empresa se registra los gastos no deducibles?		X

Gracias por realizar el llenado satisfactoriamente de la encuesta.

E.E.SS. GRAN CAIMAN S.A.C.
Benito
Jaime Benito José Domínguez
DNI. 09720088
GERENTE GENERAL