



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**LAS MERMAS DE COMBUSTIBLE Y SU EFECTO EN LA
CONTABILIDAD FINANCIERA DE LAS PYMES DEL PERÚ,
SECTOR COMERCIO: CASO EMPRESA AC SERVICENTRO
AEDO S.A.C., SAN VICENTE DE CAÑETE 2023**

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

AUTORA

QUEA SARAVIA, KARINA ESTHER

ORCID: 0000-0002-6618-0118

ASESOR

GONZALES RENTERIA, YURI GAGARÍN

ORCID: 0000-0002-6859-7996

CHIMBOTE – PERÚ

2023



FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA N° 0265-064-2023 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **15:00** horas del día **06** de **Agosto** del **2023** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 34º, los miembros del Jurado de Investigación de tesis de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, conformado por:

ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO Presidente
MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER Miembro
SOTO MEDINA MARIO WILMAR Miembro
Dr. GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **LAS MERMAS DE COMBUSTIBLE Y SU EFECTO EN LA CONTABILIDAD FINANCIERA DE LAS PYMES DEL PERÚ, SECTOR COMERCIO: CASO EMPRESA AC SERVICENTRO AEDO S.A.C., SAN VICENTE DE CAÑETE 2023**

Presentada Por :
(2503171019) **QUEA SARA VIA KARINA ESTHER**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **MAYORIA**, la tesis, con el calificativo de **13**, quedando expedito/a el/la Bachiller para optar el **TITULO PROFESIONAL** de **Contador Público**.

Los miembros del Jurado de Investigación firman a continuación dando fe de las conclusiones del acta:

ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO
Presidente

MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER
Miembro

SOTO MEDINA MARIO WILMAR
Miembro

Dr. GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN
Asesor



CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: LAS MERMAS DE COMBUSTIBLE Y SU EFECTO EN LA CONTABILIDAD FINANCIERA DE LAS PYMES DEL PERÚ, SECTOR COMERCIO: CASO EMPRESA AC SERVICENTRO AEDO S.A.C., SAN VICENTE DE CAÑETE 2023 Del (de la) estudiante QUEA SARAVIA KARINA ESTHER, asesorado por GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 10% según el reporte de originalidad del programa Turnitin.

Por lo tanto, dichas coincidencias detectadas no constituyen plagio y la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Cabe resaltar que el turnitin brinda información referencial sobre el porcentaje de similitud, más no es objeto oficial para determinar copia o plagio, si sucediera toda la responsabilidad recaerá en el estudiante.

Chimbote, 27 de Setiembre del 2023

Mg. Roxana Torres Guzmán
Responsable de Integridad Científica

Dedicatoria

Le agradezco a Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad, por bendecirme para llegar hasta donde he llegado y porque hiciste realidad este sueño anhelado.

A mis padres y hermanos que siempre estuvieron a mi lado dándome su apoyo y consejos, así como su motivación que me han permitido concluir mis estudios.

Agradecimiento

Dedico esta tesis a Dios porque ha estado conmigo en cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar y seguir adelante en el día a día.

Gracias a toda mi familia por su gran cariño y confianza que me dan, impulsando a seguir adelante y no darme por vencida en los momentos difíciles que nos da la vida y a luchar siempre por nuestros sueños.

Finalmente, a todos aquellos maestros que marcaron cada etapa de nuestro camino universitario.

Índice General

Carátula.....	I
Acta de sustentación	II
Constancia de originalidad	III
Dedicatoria	IV
Agradecimiento	V
Índice General	VI
Resumen	IX
Abstract.....	X
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	1
1.1 Descripción del problema	1
1.2 Formulación del problema	6
1.3 Justificación del problema	6
1.4 Objetivo general.....	6
1.5 Objetivos específicos	7
II. MARCO TEÓRICO.....	8
2.1 Antecedentes	8
2.1.1 Internacionales	8
2.1.2 Nacionales.....	10
2.1.3 Regionales.....	12
2.1.4 Locales	14
2.2 Bases Teóricas.....	16
2.2.1 Marco teórico	16
2.2.2 Marco conceptual.....	22
2.3 Hipótesis	29

III. METODOLOGÍA.....	30
3.1 Nivel, Tipo y Diseño de Investigación.....	30
3.2 Población y Muestra	30
3.3 Variables. Definición y Operacionalización	32
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información	34
3.5 Método de análisis de datos	34
3.6 Aspectos Éticos	34
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	37
4.1. Resultados.....	37
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1.....	37
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2.....	38
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3.....	40
4.2 Discusión de los Resultados	42
4.2.1 Respecto al Objetivo específico 1	42
4.2.2 Respecto al Objetivo específico 2.....	43
4.2.3 Respecto al Objetivo específico 3.....	43
V. CONCLUSIONES	45
5.1 Respecto al objetivo específico N°1:.....	45
5.2 Respecto al objetivo específico N°2:.....	45
5.3 Respecto al objetivo específico N°3:.....	45
VI. RECOMENDACIONES	47
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	49
ANEXOS.....	56
Anexo 01: Matriz de Consistencia.....	56
Anexo 02: Instrumento de recolección de información.....	57

Anexo 03: Validez del instrumento.....	60
Anexo 04: Confiabilidad del instrumento (no aplica).....	64
Anexo 05: Formato de consentimiento informado	65
Anexo 06: Documento de aprobación de institución para la recolección de información	66
Anexo 07: Evidencias de ejecución	67

Resumen

Sin duda, un mal control de las mermas de combustible implica que exista una distorsión en la información financiera, la misma que requiere de una información verdadera y confiable para evitar tener pérdidas, por ello la presente investigación tuvo como objetivo general: identificar y describir los efectos de las mermas de combustible en la contabilidad financiera de las Pymes del Perú, sector comercio: caso empresa Ac Servicentro Aedo S.A.C., San Vicente de Cañete 2023. La investigación fue cualitativa, descriptivo, no experimental, bibliográfico y de caso. Como técnica se utilizó la encuesta y como instrumento un cuestionario. Como resultado se obtuvo: que los efectos de las mermas de combustible en la contabilidad financiera de las Pymes son las mermas por transporte y por temperatura. Con respecto a la empresa Ac Servicentro Aedo S.A.C., no cuenta con un margen de mermas aceptadas, no respetan el manual de procedimientos para cargas y descargas, no tiene un control de temperatura. Con respecto al comparativo, las mermas de combustible en la contabilidad financiera es una pérdida para la economía de las empresas nacionales, pues dificulta a las Pymes de aumentar sus recursos y entre las mermas y la contabilidad financiera existe una relación directa. Se concluyó que las mermas de combustible en la contabilidad financiera son, no tienen un control eficiente, no cuentan con margen de mermas aceptadas, no utilizan métodos para disminuir las mermas, el cambio de temperatura y los gastos generan variación en la utilidad.

Palabras claves: Contabilidad Financiera, mermas de combustible, PYME

Abstract

Undoubtedly, a poor control of fuel losses implies that there is a distortion in the financial information, which requires true and reliable information to avoid having losses, for this reason the present investigation had as a general objective: to identify and describe the effects of fuel losses on the financial accounting of SMEs in Peru, trade sector: company case Ac Servicentro Aedo S.A.C., San Vicente de Cañete 2023. The research was qualitative, descriptive, non-experimental, bibliographic and case. The survey was used as a technique and a questionnaire as an instrument. As a result, it was obtained: that the effects of fuel losses in the financial accounting of SMEs are losses due to transport and temperature. Regarding the company Ac Servicentro Aedo S.A.C., it does not have a margin of accepted losses, it does not respect the manual of procedures for loading and unloading, it does not have a temperature control. Regarding the comparison, fuel losses in financial accounting is a loss for the economy of national companies, since it makes it difficult for SMEs to increase their resources and there is a direct relationship between losses and financial accounting. It was concluded that the fuel losses in the financial accounting are, they do not have an efficient control, they do not have a margin of accepted losses, they do not use methods to reduce the losses, the temperature change and the expenses generate variation in the utility.

Keywords: Financial Accounting, fuel losses, SMEs

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Descripción del problema

Las pequeñas y medianas empresas (PYMES) son de vital importancia para el crecimiento económico, considerado el pilar dentro de un país, siendo estas empresas lo que generan el movimiento económico dentro del mercado. Asimismo, brinda trabajo para las personas que se encuentran desempleadas.

La Pymes en Latinoamérica están representados por el 99.5% del total de empresas existentes en la región, la cual el 88.4% pertenecen a las microempresas, el 9.6% pertenecen a las pequeñas empresas y el 1.5% pertenecen a las medianas empresas, del total el 27% brinda empleos formales productivos en los distintos sectores económicos, lo que genera un aumento de emprendedores y microempresas que crean estrategias para su propio empleo que a un proceso de crecimiento empresarial (Dini & Stumpo, 2020).

En el 2006 las Pymes en Colombia estaban dedicadas a la industria, comercio y servicios, pero a baja escala, con restricciones a un desarrollo tecnológico, ya que no contaban con las herramientas necesarias para la atención a los mercados locales. Estas Pymes en su mayoría estaban dirigidos por directivos pequeños, cargos que eran ocupados por un integrante familiar, ya que son empresas familiares y éstas a su vez cuentan con un esquema de gestión poco desarrollados, afectando el crecimiento económico (Romero, 2006).

En México las Pymes se creó a partir de las necesidades del hombre, tanto para su consumo, como para activar el desarrollo de las fuerzas productivas, estas Pymes se inició en 1930, donde el 12% se dedicaban a la industria de transformación y el 88% se dedicaban a talleres y artesanías. En 1950, el 25% de las Pymes seguían dedicándose a la industria, pero las Pymes que se dedicaban a talleres y artesanías se redujeron a un 71.9%. En 1955, las Pymes que se dedicaban a la industria eran del 45.8 % y los que se dedicaban a talleres y artesanías eran del 51.9 %. En 1960, las Pymes que se dedicaban a las industrias eran del 56.7% y los que se dedicaban a los talleres y artesanías eran del 42.8%. En 1965 las Pymes que se dedicaban a las industrias fueron aumentando en un 56.8% y los que se dedicaban a los talleres y artesanías bajó a un 41.8%. En 1995 y el primer semestre de 1998, las empresas medianas crecieron a una tasa de 23.2% en promedio, lo que significó la apertura de 710

nuevos establecimientos. Uno de los problemas de las Pymes en México es de cada 100 empresas constituidas, 90 no llegan a dos años de existencias cifra muy elevada en comparación de otros países industrializados que sólo tienen un 40% (Molina, et al., 2014). En el 2020, tras la llegada del coronavirus a Colombia y ante las disposiciones dadas por el gobierno colombiano, que trajo consigo el aislamiento para tratar de mitigar el esparcimiento del virus, el paro de la producción y abastecimiento durante varios meses tuvo como consecuencia, que las empresas se reduzcan al mínimo e incluso terminando en la quiebra total. Las pymes son de gran importancia para la sostenibilidad del país, tras la llegada del coronavirus, han tenido que pasar por ciertas modificaciones teniendo que replantear su gestión financiera, así como su gestión administrativa para que puedan seguir vigentes en el mercado. Poco a poco se fueron reactivando los negocios con las medidas de bioseguridad necesarias (Amaya, 2020).

En el 2005 las Pymes en el Perú y el desarrollo de un sector informal urbano, han sido uno de los sucesos que ocurrió en las últimas dos décadas, esto sucedió a consecuencia por la migración de las personas que muchas veces salen de su lugar de origen en busca de trabajo, por ello que muchas ciudades han sido urbanizadas. Por lo tanto, aparecieron el autoempleo y una gran cantidad de negocios pequeños frente al poco empleo formal. La Pymes es importante en el desarrollo económico del país, como su gran aporte al sector producción que tuvo a un 42% y la aparición de empleos que fue en un 88% (Arbulú, 2006).

En el Perú, a raíz de la pandemia por la que afrontamos, el sector de las pymes se han visto afectadas, en donde aproximadamente 70 mil pymes se declararon en quiebra debido a las grandes pérdidas que trajo consigo dicha coyuntura. Para afrontar dichos resultados y tratar de sobresalir, las pymes tienen que adaptarse al mercado y reinventarse tanto como se necesite, teniendo en cuenta ciertos criterios como la de adaptarse a lo requiere el mercado aunque para ello se debe contar con un capital que lo respalde, el mismo que puede ser financiado con préstamos bancarios, entre otras (Revista Economía, 2023).

La Pyme formal brinda al trabajador mejorías en la calidad de empleo a través de la estabilidad y beneficios, así como en sus ingresos. Asimismo, toda la sociedad será beneficiada con la contribución fiscal y el aumento de su producción. Este cambio ayuda a que los países sean más productivos y competitivos y de esta manera sus poblaciones se

vuelvan más prósperas, confirmando que las Pymes es la base del desarrollo. Un promedio del 76% de trabajo laboral se encuentran en las pequeñas y medianas empresas, por eso es importante su existencia para la economía del mundo y para la prosperidad de toda la población (Revista Ganamás, 2015).

En la Resolución del Consejo Directivo de la OSINERGMIN, señala a las mermas de combustible como pérdidas de productos tanto en tránsito como en descarga. La tasa de mermas cuyos valores son aceptados internacionalmente y son actualizadas anualmente bajo un criterio de eficiencia (Osinermin, 2021).

A nivel nacional, el mercado del combustible representa un producto de gran relevancia en la economía peruana según se evidencia en Petroperú, son 28 establecimientos de unidades operativas de plantas y terminales en diversas regiones del país que abastecen a las estaciones de servicio (Petroperú, 2023). Hasta diciembre del año 2022 estuvieron registrados 731 estaciones de servicio, habiendo aumentado en 31 estaciones de servicio con respecto al cierre del 2021.

La contabilidad Financiera, es la encargada de resumir todos los datos financieros para luego preparar informes financieros, como son: balances, cuenta de resultados de gestión, inversores, acreedores, proveedores, autoridades fiscales, así como otras partes necesarias de una organización. Para finalmente conocer la situación económica en que se encuentra la empresa.

La contabilidad financiera tiene como objetivo generar y comunicar una información útil para la oportuna toma de decisiones de los vendedores y dueños de negocios, así como de otras personas que tienen interés en conocer la situación económica de una organización. En caso de aquellas organizaciones económicas lucrativas es necesario aclarar, que uno de los datos de mucha importancia que brinda la contabilidad y de la cual es conveniente informar, es la cantidad de utilidad o pérdida obtenida.

En la actualidad, las empresas si no tienen un sistema de información eficientes no pueden competir, entre las cual destaca el sistema contable. Mediante la información brindada por el sistema de contabilidad financiera será posible asumir decisiones adecuadas, principalmente las decisiones que se llevan a cabo en los negocios se refieren de qué manera se obtienen y de qué manera se utilizan los recursos.

Para obtener estos recursos existen dos tipos de fuentes importantes como son: los recursos que vienen de la operación de un negocio, lo que implica decisiones de operación, y los recursos que son aportados por los socios, o dinero que son obtenidos a través de préstamos bancarios, que lleva a decisiones concerniente al financiamiento (Guajardo & Andrade, 2008).

La contabilidad financiera está conformada por una serie de elementos como son: normas de registro, criterios de contabilización y formas de presentación. Este tipo de contabilidad se le conoce como contabilidad financiera porque las transacciones que realiza una entidad lo hacen en términos cuantitativos y monetarios, así como algunos acontecimientos económicos que les afecten y de esta manera brindar información útil y segura para la toma de decisiones.

La información financiera tiene las siguientes características: las normas internacionales tratan este tema en el documento Marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros, como es el caso en México que se detallan dentro de la NIF A-4 titulada características cualitativas de la información financiera y en Estados Unidos se publica en la norma Accounting Concepts.

La utilidad es una de las características fundamental en la información financiera, es decir adecuarse a las necesidades de los usuarios; para que este haya se debe contar por lo menos con las cuatro características primarias de la información financiera: confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y comparabilidad.

Uno de los casos más importantes de las características básicas del marco conceptual de la información financiera son aquellas restricciones a los que deben sujetarse el proceso de su elaboración, principalmente son dos: oportunidad y relación costo-beneficio (Guajardo & Andrade, 2008).

La contabilidad financiera ayuda a la toma de decisiones dentro de una organización, a través de la obtención de una información financiera, información económica e información patrimonial de dichas organizaciones. Estas informaciones financieras son realizadas sobre inversiones, deudas, rentabilidad y riesgos de dichas entidades, las informaciones económicas son realizadas sobre ventas, costos, gastos y resultados de dichas entidades.

Las informaciones patrimoniales son realizadas por las variaciones del capital social, excedente de revaluación, reservas y resultados acumulados de dichas empresas. Por consiguiente, se determinó que la contabilidad financiera es relevante; pero para efectos de toma de decisiones, los directivos deberían complementarse con las siguientes informaciones: económicas, administrativas, financieras, estadísticas, legales, laborales, tributarias, etc., de manera que se lleven a cabo decisiones bien informadas (Hernández, et al., 2021).

En la provincia de Cañete, muchos servicentros de combustible no tienen un adecuado control que generan las mermas de combustibles, lo cual representa una problemática que da origen a una información imprecisa, las mismas que son producidas por diversas razones como la evaporación natural por acumulación excesiva en stock, por el transporte hacia los tanques de combustible desde el momento de su despacho desde la planta de combustible hasta los tanques de almacenamiento, por fugas, por su mala manipulación en el momento de su despacho al cliente final, entre otras. Por lo que se determinó demostrar cual es el efecto que tendría dichas mermas en la contabilidad financiera en el servicentro ubicado en la provincia de Cañete.

En cuanto a la empresa en estudio Ac Servicentro Aedo S.A.C., con RUC N° 20491354322 situado en la provincia de Cañete, distrito de San Vicente de Cañete, tiene como actividad principal la venta al por mayor de combustibles sólidos, líquidos y gaseosos y productos conexos; está registrada como una sociedad anónima cerrada y acreditado como pequeña empresa. Del mismo modo que otras empresas, la empresa en estudio también se vio afectada por la pandemia, en primer lugar, por el aislamiento de las personas, se redujo la cantidad de clientes, disminuyeron las ventas por los precios elevados. Según resultados de la INEI, el índice de precios del consumidor en marzo 2022, la gasolina se elevó a un 11,8%, viene observando variaciones positivas desde febrero 2022; le sigue el petróleo diésel que creció 4,4%. En igual sentido, el GLP vehicular subió en 3,8%, el GNV vehicular en 0,1% (Instituto Nacional de Estadística e Informática, 2022).

Por otra parte, en la actualidad en la empresa en estudio también se ve reflejada el control inadecuado que tienen sobre las mermas de combustible el cual representa pérdidas cuantitativas de volumen de existencias, ya sea por causas naturales o por su manipulación,

desde su compra en la planta de Conchán ubicada en Lurín al sur del departamento de Lima, hasta su venta hacia los clientes finales en el distrito de San Vicente de Cañete.

1.2 Formulación del problema

¿Cuáles son los efectos de las mermas de combustible en la Contabilidad Financiera de las Pymes del Perú, sector comercio: Caso empresa Ac Servicentro Aedo S.A.C., San Vicente de Cañete 2023?

1.3 Justificación del problema

Justificación teórica

La presente investigación se justifica de manera teórica porque permitirá identificar y describir los efectos de las mermas de combustible en la contabilidad financiera de las Pymes con el propósito de mostrar la necesidad de llevar un control en las mermas generadas en las estaciones de servicio, para que puedan garantizar resultados óptimos, los mismos que se sintetizaron en una propuesta de mejora, para ser incorporado al caso de estudio.

Justificación práctica

La presente investigación se justifica de manera práctica porque servirá a todas las Pymes del sector comercio como material de consulta para la toma de decisiones, asimismo contribuirá al análisis del proceso de las mermas de combustible en los servicentros para que puedan contar con una información financiera confiable.

Justificación metodológica

La presente investigación se justifica de manera metodológica porque para la elaboración y aplicación en cada una de las dimensiones se hizo un estudio de las principales causas del origen de las mermas de combustibles, para así evitar que se produzcan más mermas y de esta manera no afecte la situación financiera de las Pymes.

1.4 Objetivo general

Identificar y describir los efectos de las mermas de combustible en la Contabilidad Financiera de las Pymes del Perú, sector comercio: caso empresa Ac Servicentro Aedo S.A.C., San Vicente de Cañete 2023.

1.5 Objetivos específicos

1. Describir los efectos de las mermas de combustible en la Contabilidad Financiera de las Pymes del Perú.
2. Describir los efectos de las mermas de combustible en la Contabilidad Financiera de la empresa Ac Servicentro Aedo S.A.C., San Vicente de Cañete 2023.
3. Realizar un cuadro comparativo de las mermas de combustible y su efecto en la Contabilidad Financiera de las Pymes del Perú y de la empresa Ac Servicentro Aedo S.A.C., San Vicente de Cañete 2023.
4. Realizar una propuesta de mejora para las mermas de combustible y su efecto en la Contabilidad Financiera de la empresa Ac Servicentro Aedo S.A.C., San Vicente de Cañete 2023.

II. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre aspectos relacionados con nuestro estudio.

Gómez & Hernández (2020). En su tesis titulada: *Las mermas y su impacto en la gestión de inventarios de tiendas Justo & Bueno*, tuvo como objetivo general: desarrollar un modelo de gestión de inventarios viable y con un impacto positivo en los costos de la empresa Justo & Bueno, basado en la caracterización de los principales factores que inciden en la merma desconocida y en las mejores prácticas aplicables a estos. Metodológicamente la investigación fue cualitativa, descriptiva, no experimental, utilizó la técnica del análisis de inventarios y gráficos, usó como instrumento los inventarios de la empresa y diagrama de Ishikawa. Se obtuvo como resultado del análisis a los inventarios que se realizaron a dos tiendas de Justo & Bueno durante los meses de mayo, junio y julio de 2019, se encontró que existe el robo que es uno de los problemas que más afectó a la empresa, el error logístico es repetidamente evidenciada, donde presentó una nueva oportunidad de mejora y propuso una solución para superar esos errores y así poder cumplir con el indicador de mermas establecidos para las tiendas Justo & Bueno. Se concluyó que las mermas que más sobresalen son a consecuencias de los robos, errores en el área de logísticas, productos que han sido dañados por el mal manejo de manera interna o externa, asimismo de productos vencidos y errores administrativos.

Parrales & Aguilar (2019). En su tesis titulada: *Modelo de gestión para reducir mermas y desperdicios de inventario en los procesos productivos de una empresa de plástico*, tuvo como objetivo general: diseñar un Modelo de Gestión que reduzca las mermas y desperdicios de Inventario en los procesos productivos de la empresa PLASTIMAX S.A. Metodológicamente el tipo de investigación fue cualitativa, descriptiva, no experimental, utilizó la técnica de la encuesta y entrevista, usó como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas y abiertas. Se obtuvo como resultado que uno de los factores que ocasiona el incremento de mermas se debe por la falta de control en la bodega. Para

obtener dicho resultado se desarrolló en cuatro fases, valiéndose de un modelo de gestión para los procesos administrativos: planeación, organización, dirección y control, en donde la idea principal este ligado en la creación de procesos y contar con una logística inversa en la que permita recuperar estos rubros en beneficio de la compañía. Se concluyó que anualmente se ha venido facturando la cantidad de \$350 millones de dólares por la producción de los 9 millones, esto produjo el gran crecimiento de desperdicios y mermas, así como lo manifestó el personal contable, esta situación es producida por un 7%, la cual está representada en un casi \$2.2 millones de dólares y aun así llegue ser menos, la cantidad sigue siendo considerable.

Febre & Orellana (2019). En su tesis titulada: *Tratamiento contable de las mermas en la empresa FERRO STEEL S.A. y su impacto en los estados financieros*, tuvo como objetivo general: determinar el impacto en los estados financieros de las mermas generadas en el proceso de transformación del acero en la empresa FERRO STEEL S.A. Metodológicamente el tipo de investigación fue cuali-cuantitativa, descriptiva, no experimental, utilizó la técnica de la encuesta y entrevista, usó como instrumento un cuestionario de entrevista. Se obtuvo como resultado que no cuentan con un plan establecido para determinar la cantidad de mermas que produjo el proceso de producción, todo esto dificulta encontrar los errores con prontitud, por ello la cantidad de mermas sigue creciendo. A consecuencia de las maquinarias que se encuentra deteriorada y por errores humanos debido a la falta de capacitación constante al personal operario. Se concluyó que no cuentan con un adecuado procedimiento en el control de las mermas, esto ha producido que la producción de mermas siga aumentando, igual situación se da al contabilizar los impuestos diferidos, lo cual afecta de manera directa a los estados financieros puesto que estos no reflejan razonablemente la situación económica de la empresa.

Narváez (2018). En su tesis titulada: *Diseño de un procedimiento para la deducibilidad de las mermas y desmedros en el impuestos sobre las utilidades de las empresas*, tuvo como objetivo general: diseñar un procedimiento a incorporarse en la Ley No. 843 (Texto Ordenado) y el Decreto Supremo No. 24051 (Reglamento del Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas), sobre la deducibilidad de las mermas y desmedro en existencias de las empresas productivas, implantando un procedimiento tributario ágil

para su reconocimiento, previo cumplimiento de ciertas formalidades. Metodológicamente el tipo de investigación fue cuantitativo, descriptiva-exploratoria, transversal, utilizó la técnica de la revisión documental, usó como instrumentos libros y revistas. Se obtuvo como resultado que hay una ausencia clara de una normativa que trate sobre las mermas y desmedro en existencias. Se concluyó que del análisis y evaluación de la ley que esté relacionada a la deducción de las mermas y desmedros de existencias, se advierte que nuestra legislación no brinda una definición sobre estos aspectos, mucho menos un proceso ágil en su reconocimiento y consideración que es considerado como un costo deducible del impuesto sobre las utilidades de las empresas(IUE), limitándose el Decreto Supremo N° 24051 a la deducción de bienes de activo fijo y mercancías que se encuentran en mal estado u obsoletos.

2.1.2 Nacionales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales, todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en la región de estudio; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de investigación.

Mimbela (2020). En su tesis titulada: *Las mermas de combustible y su incidencia en los estados financieros de la Empresa san Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017*, tuvo como objetivo general: determinar la incidencia de las mermas de combustible en los estados financieros de la Empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017. El tipo de investigación fue cualitativa, descriptiva-explicativa, no experimental, utilizó la técnica de la entrevista y análisis documental, usó como instrumento la guía de entrevista y la guía de análisis documental. Se obtuvo como resultado que existe incidencia de las mermas de combustible en los estados financieros de la empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L., y que esta incidencia no se da con exactitud, puesto que las mermas son determinadas sin haber realizados las mediciones respectivas para conocer realmente cuales son las cantidades exactas a deducir. Asimismo, estas cantidades no son reflejadas en los estados financieros, lo cual al final del ejercicio económico se obtenga una utilidad y/o pérdida que afecte la situación económica de la empresa. Se concluyó que las mermas de combustible si inciden en los resultados de los estados financieros de la empresa. Las

causas por la que se originaron las mermas de combustibles son por fugas, derrames debido a la falta de capacitación del operario encargado, falta de mantenimiento en los equipos y la falta de control del stock en los tanques de combustible.

Pastor (2022). En su tesis titulada: *Factores relevantes de las mermas y los estados financieros de la empresa Inversiones Distribuciones y Servicios en general P&M, Huánuco en el periodo 2021-2022*, tuvo como objetivo general: determinar la relación de los factores relevantes de las mermas con los estados financieros de la empresa Inversiones Distribuciones y Servicios en general P&M, Huánuco en el periodo 2021 – 2022. Metodológicamente el tipo de investigación fue cuantitativo, de nivel descriptivo y con un diseño no experimental, utilizó como técnica la encuesta, usó como instrumento un cuestionario de preguntas. Tuvo como resultados que la empresa Inversiones Distribuciones y Servicios en general P&M, cuentan con un margen de aceptación de mermas durante su transporte, el mantenimiento que realiza la empresa es bajo los procedimientos establecidos por OSINERMIN. Los trabajadores no logran reconocer la diferencia de merma normal y merma anormal y los gastos originados por las mermas generan variaciones en las utilidades de la empresa. Se concluyó que los factores relevantes de las mermas de combustible se relacionan de manera significativa con los estados financieros de la empresa Inversiones Distribuciones y Servicios en general P&M, Huánuco en el periodo 2021-2022, esta relación se da positivamente considerable, con un coeficiente de valor de 0,896.

Rodríguez & Fuentes (2020). En su tesis titulada: *Mermas de combustibles y su influencia en la rentabilidad de la empresa grifos el buen samaritano E.I.R.L.*”, tuvo como objetivo general: determinar la influencia de las mermas de los combustibles en la rentabilidad de la empresa Grifos el Buen Samaritano. Metodológicamente el tipo de investigación fue cuantitativa, correlacional-explicativa, no experimental, utilizó la técnica de la entrevista, encuesta y análisis documental, usó como instrumento un guía de entrevista, cuestionario de preguntas y una ficha documental. Se obtuvo como resultado que, si existe influencia debido a que las mermas representan un gasto para la empresa que no son recuperables, asimismo la empresa no cuenta con informes técnicos de mermas para sustentar ante la SUNAT, lo cual produce una baja en la rentabilidad neta para la

empresa. Se concluyó que la empresa aplicó la correlación de Spearman en el Software, lo cual dio como resultado de 0.720 siendo una influencia alta así mismo, estas mermas son producidas por diferentes causas entre las cuales se identificó: por el traslado del combustible desde la planta hasta el grifo, por la temperatura y por la falta de capacitación a los trabajadores.

Capcha & Jimenez (2019). En su tesis titulada: *Efectos tributarios de las mermas de combustibles líquidos de las estaciones de servicios del distrito de Chilca, 2019*, tuvo como objetivo general: determinar de qué manera afectan las mermas de combustible líquidos durante todo el proceso de tributación. Metodológicamente el tipo de investigación fue cuantitativo, nivel descriptivo-explicativo y de diseño no experimental, utilizó la técnica de la encuesta y uso como instrumento un cuestionario de preguntas. Se obtuvo como resultado que existe un efecto tributariamente negativo de las mermas de combustible líquidos en las estaciones de servicio en el distrito de Chilca ($0.021 < 0.05$). Se concluyó que las mermas generadas en los procesos de almacenamiento, despacho, y transporte inciden de manera negativa en contra de las empresas comercializadoras de combustibles, afectando sus resultados y por consiguiente realizando mayores pagos tributarios.

2.1.3 Regionales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales, todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en la región de Lima; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de investigación.

Tamayo (2021). En su tesis titulada: *Control de las mermas en el combustible y su efecto en la rentabilidad financiera en el grifo servicentro Marco Antonio S.R.LTDA Lima, 2019*, tuvo como objetivo general: determinar cuál es el efecto de las mermas de combustible en la rentabilidad financiera en el grifo Servicentro Marco Antonio S.R.LTDA, Lima 2019. Metodológicamente el tipo de investigación fue cuantitativo, nivel descriptivo-explicativo, diseño no experimental con corte transversal, utilizó la técnica de la encuesta y uso como instrumento un cuestionario de preguntas. Se obtuvo como resultado que no existen estrategias para evitar las mermas, el personal no conoce sobre las normas y reglamentos para el traslado de combustible. Asimismo, hay mermas que no han sido

certificadas por un profesional, por lo tanto, no se sabe si están siendo registradas como costos o gastos y que estas no sobrepasen el porcentaje aprobado por un profesional o un organismo. Se concluyó que las mermas consideradas como costos o gastos deberían ser acreditadas por un profesional técnico colegiado o por un organismo. Asimismo, los gastos por mermas pueden generar variación en la utilidad, confirmando que el tratamiento contable de las mermas anormales, que son consideradas como gasto deducible tiene que estar debidamente identificadas y registradas, dado que estas tienen influencia en la utilidad del periodo.

Martínez (2021). En su tesis titulada: *Merma de combustible y gestión de ventas en las estaciones de servicios del distrito de San Martín de Porres - Lima, 2021*, tuvo como objetivo general: determinar la relación de la merma de combustible y la gestión de ventas en las estaciones de servicios del distrito de San Martín de Porres, Lima 2021. Metodológicamente el tipo de investigación fue cuantitativo, descriptivo, no experimental-transversal, utilizó la técnica de la encuesta y usó como instrumento un cuestionario de preguntas. Se obtuvo como resultado a través de la prueba no paramétrica de Rho de Spearman=0. 570, con lo que pudo afirmar que existe correlación media alta entre las variables mermas de combustible y gestión de ventas en las estaciones de servicio de San Martín de Porras, también se encontró que existe correlación media alta entre la dimensión gestión de operaciones y gestión de ventas en las estaciones de servicio de San Martín de Porras y finalmente se encontró que existe correlación media alta entre la dimensión factor ambiental y la variable gestión de ventas en las estaciones de servicio de San Martín de Porras. Por consiguiente, cuanto mayor sea las mermas de combustible mayor será la gestión de ventas. Se concluyó que los indicadores gestión medioambiental y la gestión de las operaciones tienen una relación significativa en la gestión de las ventas.

Cruz & Vásquez (2019). En su tesis titulada: *Control de mermas y su incidencia en la rentabilidad económica de la empresa Corporación Chrimimepa SRL del distrito de Villa María del Triunfo, Lima, 2018*, tuvo como objetivo general: determinar de qué manera el control de mermas incide en la rentabilidad económica de la empresa Corporación Chrimimepa SRL del distrito de Villa María del Triunfo, Lima, 2018. Metodológicamente el tipo de investigación fue cuantitativo, descriptivo, no experimental- transversal, utilizó

la técnica de la encuesta, usó como instrumento un cuestionario de preguntas. Se obtuvo como resultado que el control de las mermas tiene una relación favorable con la variable rentabilidad, para ello se utilizó la prueba Rho Spearman, encontrándose que ascendió en un 0.533, y aun nivel de significancia p-valor 0.041, menor a 0.50, para obtener dicho resultado se tuvo la colaboración de 15 personas, las cuales se encuentran trabajando en la tienda Corporación Chrimimepa SRL que es muy reconocida en el sector. Se concluyó que existe una relación de manera positiva entre las variables control de mermas y rentabilidad económica en la empresa Corporación Chrimimepa S.R.L., Villa María del Triunfo.

Pacheco & Villanueva (2021). En su tesis titulada: *Las mermas de combustibles y el impuesto a la renta anual en la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C. en Chaclacayo, Lima – 2020*, tuvo como objetivo general: de qué manera las mermas de combustibles se relacionan con el impuesto a la renta anual en la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C. en Chaclacayo, Lima 2020. Metodológicamente el tipo de investigación fue cuantitativo, descriptivo, no experimental- transversal, utilizó la técnica de la encuesta y usó como instrumento un cuestionario de preguntas. Se obtuvo como resultado a través del uso de la aplicación de la correlación de Pearson de $r = 0.747$, que nos dio a conocer que existe una relación positivamente alta entre las mermas de combustible y el impuesto a la renta anual en la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C., para lograr este resultado se tuvo la colaboración de 15 colaboradores de la empresa Estación de Servicio Chaclacayo. Se concluyó que las mermas de combustibles afectan de manera considerable en el proceso de la determinación del impuesto a la renta anual, mostrando la falta de imparcialidad en los estados financieros al no reflejar este gasto, generando un mayor impuesto por pagar.

2.1.4 Locales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en la provincia de Cañete; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra de investigación.

Rojas (2018). En su tesis titulada: *Control interno en el Perú y su influencia en los estados financieros en la municipalidad de Pacarán – Cañete 2017*, tuvo como objetivo general: determinar el grado de influencia del Control Interno en el Perú en la formulación de los

Estados Financieros de la Municipalidad de Pacarán, Cañete 2017. Metodológicamente el tipo de investigación fue cuantitativo, descriptivo-correlacional, no experimental, utilizó la técnica de la encuesta, usó como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas. Se obtuvo como resultado que en la municipalidad de Pacarán – Cañete que no cuentan con personal calificado para desenvolverse en su área, motivo por el cual resalta un alto grado de deficiencia contable y el poco conocimiento del Sistema de Control Interno, lo cual son reflejados en la presentación de los Estados Financieros ya que éstos llegan a la Cuenta General de la República con datos inexactos y en forma extemporánea. Se concluyó que el Sistema de Control que tienen es deficiente y un 65% del personal que trabaja ignoran la existencia de un Sistema de Control Interno. Asimismo, una mínima cantidad de personal coordinan para elaborar los registros contables, proporcionando al final resultados inexactos en los Estados Financieros.

Jara (2021). En su tesis titulada: *El sistema de detracciones del IGV y su incidencia en la Liquidez de la empresa de seguridad privada Clave 3 Security S.A.C. de la provincia de Cañete-2020*, tuvo como objetivo general: determinar de qué manera el Sistema de Deduciones incide en la liquidez de la empresa de seguridad privada Clave 3 Security SAC. Del Distrito de San Vicente – Cañete 2020. Metodológicamente el tipo de investigación fue cualitativo, descriptivo-correlacional, no experimental, utilizó la técnica de la entrevista y la revisión bibliográfica, usó como instrumento un cuestionario de preguntas y fichas bibliográficas. Se obtuvo como resultado que las deducciones afecta a las empresas que brinda servicios, ya que muchos de ellos no cuentan con dinero suficiente para hacer frente a sus obligaciones, la empresa de seguridad privada Clave 3 Security SAC. Del distrito de San Vicente – Cañete no está conforme con la tasa de deducción; lo que para él sería mejor es facturar sus ingresos con montos menores a S/700.00 (Setecientos soles y 00/100 soles) y de esta manera evitaría la deducción Se concluyó que el Sistema de deducciones incide en la liquidez de la empresa de seguridad privada Clave 3 Security SAC. Del distrito de San Vicente Provincia de Cañete, debido a la disminución de la liquidez por no disponer del dinero de la cuenta de deducciones, ya que no se permite gastarlos en otros conceptos distintos a los tributos.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Marco teórico

A. Teoría de las pequeñas y medianas empresas

Pequeñas y medianas empresas

Las pequeñas y medianas empresas son la columna vertebral de varias economías nacionales. Permitiendo por su tamaño reaccionar con agilidad y flexibilidad ante problemas que no pudieron resolver los grandes emprendimientos. Las pymes muchas veces necesitan de un socio para hacer crecer su negocio y estos operan sobre un mercado, no piensan en estrategias, improvisan en algunos casos. Los valores en las Pymes dependerán fundamentalmente de las creencias con el que el emprendedor dio inicio el negocio, asimismo, presenta unas mejores condiciones para albergar talento creativo e innovador por estar cerca de los clientes. Las pymes tratan a veces de crecer en contra de su mayor ventaja, ser pequeñas y lo hacen de manera audaz, desordenada y peligrosa. A las pequeñas y medianas empresas se le presentan muchas dificultades para tener acceso al financiamiento el cual es necesario para que toda empresa se siga desarrollando, las mismas que, al contrario de empresas de mayor magnitud, son consideradas como entidades de alto riesgo, esto se debe a que sus estados financieros no son auditados con frecuencia debido a que tienen un historial crediticio limitado o con la poca garantía con la que disponen. Dichas características complican el desequilibrio informativo y los problemas de agencia, y es por ello que las pymes presentan muchas limitaciones financieras. Por otra parte, las pymes para su financiamiento requieren de sus propias características y de las características del lugar donde operan. La operación y firmeza de las instituciones y el sector bancario son elementos estimuladores del alcance de los problemas de agencia y de información desigual de las pymes. La pyme y el empresario ejerce la guía como es el de la compañía, en algunos casos lo transfiere a una persona de confianza para que ocupe el cargo de directivo (Cleri, 2007).

Características

1. Pueden tener hasta 250 trabajadores y con una facturación moderada
2. Ventas anuales
3. Para pequeñas empresas, pueden llegar hasta 1,700 UIT anual
4. Para medianas empresas pueden llegar hasta 2,300 UIT sin superarlo

B. Teoría de las mermas de combustible

Ley orgánica de hidrocarburos

Según Tamayo et al. (2017), mencionan que durante la década de los noventa surgieron muchos cambios en la normativa de los hidrocarburos. En el año de 1993 se aprobó una nueva Constitución Política del Estado y la LOH (Ley Orgánica de Hidrocarburos); con la creación de Perupetro S.A.; se modificaron las competencias de la petrolera estatal y se privatizaron variados bienes de esta última; se produciría una promulgación de varios reglamentos cuyo destino es conducir una serie de aspectos sobre las actividades de hidrocarburos; incluyendo las políticas ambientales en la norma aplicable de las mismas. La LOH fortalecería el modelo establecido como un acceso hacia las actividades de explotación y exploración, ajustando la probabilidad de obtener contratos de licencia, servicios y otros considerados por el MEM (p. 74).

Decreto Supremo N° 26-94-EM

Reglamento de seguridad para el transporte de Hidrocarburos, el presente reglamento establece las normas y disposiciones para el diseño, construcción, operación y mantenimiento de ductos para el transporte de hidrocarburos y productos derivados. Asimismo, norma las operaciones de transporte que se realizan por otros medios, como: terrestres, acuáticos y aéreos.

El reglamento se aplicará a toda persona natural y jurídica, nacional o extranjera que realice cualquiera de las actividades mencionadas dentro del territorio peruano. El presente reglamento se aplicará al transporte de hidrocarburos líquidos y gases de hidrocarburos, por transportistas privados, públicos o contratados que utilicen vehículos motorizados que transporten bultos, incluyendo camiones de carga que transporten bultos, contenedores de hidrocarburos y camiones cisterna. Todo vehículo utilizado para el transporte, así como todo transportista deberá acatar todas las disposiciones de seguridad dadas por la autoridad competente de tránsito, asimismo como sus recomendaciones del presente reglamento.

Los registros, equipo y contenedores que se encuentren bajo el control de un transportista de camión, deberán ponerse a disposición del representante del Ministerio de Transporte de la DGH para que los someta a examen e inspección (Osinermin, 1994).

Decreto Supremo N° 052-93-EM

Reglamento de Seguridad para el Almacenamiento de Hidrocarburos, fue publicado el 18 de noviembre de 1993. El presente Reglamento de Seguridad para el Almacenamiento de Hidrocarburos tiene por objeto establecer las normas y disposiciones para que, cualquier persona natural y jurídica, nacional o extranjera pueda construir, operar y mantener instalaciones para almacenamiento de hidrocarburos, ya sea petróleo o derivados en las diferentes etapas de la industria de los hidrocarburos.

En la explotación, cuando el petróleo se encuentra en las baterías de campo o patios de tanques. En el transporte, cuando el petróleo y/o derivados se encuentran en los patios de tanques de las estaciones de bombas, terminales marítimos y/o fluviales.

En la refinación, cuando el petróleo y/o derivados se encuentran en los patios de tanques de las refinerías. En la comercialización, cuando el petróleo y/o derivados se encuentran en los patios de tanques de las plantas de ventas.

En el procesamiento, cuando el petróleo y/o derivados se encuentran en los patios de tanques de las plantas de procesamiento.

El reglamento es obligatorio para las personas y entidades, cuál fuere su naturaleza jurídica, cuya actividad sea proyecto, construcción, operación o mantenimiento de instalaciones para almacenamiento de hidrocarburos líquidos y/o de gases licuado de petróleo (GLP), en cualquiera de las actividades o etapas indicadas. A dichas personas o entidades en el reglamento se les denominará empresa almacenadora (Osinermin, 1993).

Resolución de Consejo Directivo Organismo Supervisor de la inversión en energía y minería Osinermin N° 013-2014-OS-CD

El presente procedimiento tiene como objetivo poder establecer los lineamientos técnicos y de seguridad mínimos que deben ser considerados en las actividades de limpieza de los compartimentos de Camiones Tanque y Camiones Cisterna en que se transporte Diesel B5 con una cantidad máxima de azufre de 50 ppm. El presente procedimiento es aplicable a nivel nacional a todos los compartimentos de los Camiones Tanque y Camiones Cisterna, previo al transporte de Diesel B5 con una cantidad máxima de azufre de 50 ppm, siempre y cuando la carga anterior corresponda a un producto.

En el Art. 7 establece que el mantenimiento que se realiza a camiones tanques o camiones cisterna se debe realizar bajo procedimientos de limpieza establecidos. Asimismo, el

procedimiento para la limpieza se realizará una vez concluida la descarga de todos los productos destinados al grifo, estación de servicio o establecimiento de consumidor directo de combustible líquidos, el personal encargado que va realizar dicha actividad deberá cumplir con los siguientes requisitos: conocer las características de los productos combustibles, aislar la zona en donde se va realizar el trabajo, realizar la inspección externa del camión tanque o camión cisterna y del área circundante, prohibir el acceso del personal no autorizado al área aislada y mantener dentro del área de trabajo los equipos de protección contra incendios (Osinergmin, 2014).

C. Teoría de la Contabilidad financiera

Contabilidad financiera

La Contabilidad Financiera siempre fue materia de estudio durante toda la historia, motivo por el cual se desprenden diversos conceptos para su mejor entendimiento. Al realizar una comparación de las descripciones, se llega a la conclusión de que la Contabilidad Financiera es un sistema de información encargada de registrar y procesar todos los eventos económicos de una entidad, con el objetivo de brindar información útil y confiable para la toma de decisiones de los usuarios externos a la organización. La contabilidad financiera también está dirigida a terceras personas que no participan en la gestión, la cual requiere de muchas necesidades de información, es conveniente que este normalizada, asimismo en algunos países está regulada por leyes. Los principios de la contabilidad están destinados sobre todo a la contabilidad financiera, la auditoría de cuentas está relacionada también a la parte contable, tratando de verificar la correcta aplicación de los principios contables en la elaboración de los estados financieros, es decir verificar si éstos expresan la realidad del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa. La consolidación contable permite en refundir la información financiera de varias sociedades cuando éstas pertenecen a un mismo grupo financiero (Muñoz, 2008).

Objetivos de la contabilidad financiera

Muñoz, (2008) expresa que los objetivos de la contabilidad financiera son:

1. Brindar información beneficioso y pertinente, útiles para la toma de decisiones.
2. Llevar un control de las diversas operaciones financieras que se realizan en la empresa.

3. Comunicar sobre los efectos que las operaciones realizadas podrían tener en las finanzas de la empresa.

D. Teoría del sector comercio

Origen del comercio

El comercio tiene sus orígenes desde la época de la prehistoria, correspondiente al Neolítico (8000 y 5000 a. C.). Una de las principales actividades fue el cultivo de alimentos, con el cual fue demostrando un cambio de la vida primitiva en la que se encontraba. Con el paso del tiempo, dicha actividad se iba expandiendo con el aumento de la población, incluyendo otras actividades como la de la crianza de animales, lo que trajo consigo el aumento de mercaderías surgiendo la necesidad de intercambiarlas con otras poblaciones, lo que dio paso a los primeros hechos de comercio, más conocido como trueque. Posteriormente el comercio se fue dando entre países, lo que dio inicio al comercio internacional que fue en la etapa del mercantilismo. El Fondo Monetario Internacional (FMI) elaboró en 1948 el ya conocido “Manual de la Balanza de Pagos”, que es un registro sistemático de transacciones económicas que duraban un tiempo determinado entre los residentes de un país y los residentes del resto del mundo. El comercio Internacional con el pasar de los años fue abarcando a diferentes países con el intercambio de servicios y capitales, asimismo, como al movimiento de una población en fuerza de trabajo, generando un efecto sobre la economía de un país (Torres, 2005).

Importancia del comercio

El comercio internacional ha adquirido una gran importancia en el régimen de las producciones capitalistas y ha puesto en ellos un sello tan especial, en donde no faltan economistas que consideran que el comercio es el centro de las actividades socioeconómicas, que consiste en el intercambio de bienes o servicios con fines de lucro, que conforme al paso del tiempo se ha convertido en una de las actividades principales que ayudan a fortalecer la economía de un país. Existe diversos factores que son necesarios para su desarrollo comercial como son el capital inicial, recursos naturales, entre otros (Torres, 2005).

El comercio de servicios

El comercio de servicios es de gran utilidad para el crecimiento de la economía de una nación, asimismo para ser más competente. El crecimiento del comercio de servicios se debe a la

globalización tecnológica y con ello el comercio y los flujos financieros. lo que trae consigo grandes ventajas ya que representa empleo para más personas en el sector servicio. Tal como lo demuestra la base de datos de Trade in Employment (TiM) de Estados Unidos (2005-2015), hubo un incremento de un 40% de empleos vinculadas a las exportaciones. Así también, el comercio de servicios posibilita a que las entidades realicen actividades de importación de funciones empresariales como la contabilidad hasta los servicios de tecnología de información (D'Andrea et al. 2019).

E. Teoría de la empresa

Teoría neoclásica

La teoría neoclásica destaca el significado que tiene el mercado y determinan el rol de la empresa al manejo de los factores productivos, esto se debe a que las empresas deben centrar su objetivo en aprovechar al máximo el manejo de los recursos (tierra, trabajo y capital). El análisis más importante que se realiza hacia esta teoría es sobre su funcionamiento, pero sin considerar la estructura de la empresa. Del mismo modo, desde el punto de vista neoclásico, el mercado opera de forma espontánea. Los institucionalistas neoclásicos manifiestan que la naturaleza de una empresa vendría ser un tipo importante de contrato, cuyo rasgo jerárquico que acompaña a las transacciones de producción, mediante este diseño los propietarios ponen sus recursos a cargo de los directivos para lograr una producción eficiente (Martínez, 2000).

Teoría de los costos de transacción

Para la teoría neoclásica, las entidades se establecen y conducen como tal cuando aquellos costos de coordinación no superan los costos de transacción, es decir que cuando los costos en la que incide la entidad son mínimos que, al modelo estructural del mercado, ya que de este modo es más competente la existencia de una empresa que elabore botellas a que el demandante tenga que elaborarlas por sí mismo cada que lo requiera. La teoría neoclásica, según Coase, las entidades surgen como una elección opcional al mercado.

Para Coase, crítico de la teoría neoclásica, las empresas surgen de forma opcional al mercado, de manera que se minimizan los costos de transacción, que son muy útiles para realizar una ejecución en el mercado. Por ejemplo, los costes de contratación correspondientes al trato, elaboración y control acerca del cumplimiento de los contratos. (Martínez, 2000)

Según Coase

Coase afirma que las empresas nacen ante la obligación de instituir convenios a largo plazo, además afirma que la empresa nace ante la realidad de una duda en un contexto en el que los contratos a corto plazo no son efectivos (Martínez, 2000).

F. Breve descripción de la empresa de caso de estudio

La empresa en estudio Ac Servicentro Aedo S.A.C., identificado con RUC N° 20491354322 dio inicio a sus actividades el 11 de agosto del 2010, se encuentra ubicada en la Av. Mariscal Benavides Nro. s/n autop. San Vicente-Imperial (grifo Aedo) Lima - Cañete - San Vicente de Cañete, siendo su actividad económica principal la venta al por mayor de combustibles sólidos, líquidos y gaseosos y productos conexos; está registrada como una sociedad anónima cerrada y acreditado como pequeña empresa. En la actualidad la empresa cuenta con 2 trabajadores registrados en planilla y tiene como representante legal a la gerente general: Gina Aedo Copara con DNI N° 40526038.

2.2.2 Marco conceptual

1) Definición de pequeñas y medianas empresas

Las Pymes (pequeñas y medianas empresas), poseen un número relativamente bajo de trabajadores, cuyo ingreso económico no superan a las grandes empresas, pero que representan un gran aporte a la economía de una nación por el número de empleo que este ofrece. Estas cumplen un rol muy importante en la economía del país. Las principales razones por la que son beneficiosos son las siguientes:

- Realizan productos o trabajos individuales; distinto a las grandes empresas las cuales realizan productos más estandarizados.
- Sirven de anexo a grandes empresas, ya que la mayoría requieren de empresas pequeñas para la realización de servicios o productos que ayuden a reducir los costos (**Herrera, 2011**).

2) Definición de mermas

Según la RAE (Real Lengua Española, 2006) la palabra merma significa “porción de algo que se consume naturalmente o se sustrae o sisa”.

(Osinermin, 2021), las mermas son las reducciones de los productos a modo de pérdida el cual puede ser durante su traslado, en la carga y descarga.

Clases de mermas

Las empresas del sector industrial, en el proceso de transformación fijan porcentajes de pérdidas según la clasificación que le den. Entre las cuales tenemos:

Mermas normales

Según Barzola & Roque (2010), las define como:

Estas pérdidas que surgen de manera inevitable por la naturaleza del producto o del proceso de fabricación, no están bajo el control de la empresa, pero, sin embargo, pueden estimarse a partir de estudios técnicos del producto que han incrementado el precio unitario del producto. Unidades de producción.

Mermas anormales

Según Barzola & Roque (2010), manifiestan que:

Las empresas industriales, establecen el porcentaje de pérdidas que son producidas en condiciones normales de la producción y este porcentaje varía en función de su nivel, que casi siempre está dentro de los límites normales. Sin embargo, existen otro tipo de pérdidas que ocurren durante la producción que son causadas por eventos que la empresa no puede predecir debido a su naturaleza aleatoria, como la falla del producto por error del operador o dañado por falla de la prensa y por falla del equipo de producción que está mal calibrado. Este tipo de pérdida se define como pérdida extraordinaria y no se incluye en el costo del producto terminado, sino va directo como gasto financiero del período en que se incurre.

Mermas con relación a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

En cuanto a la parte contable sobre las mermas podemos partir por las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), específicamente de la NIC 2 Inventario, ya que nos menciona como ejemplo de costo excluido del costo de los inventarios, y como consecuencia reconocidos como gasto de determinado periodo las cantidades anormales de desperdicios de materiales, mano de obra y otros materiales de producción. Conoceremos su incidencia a nivel fiscal para fines de determinación de nuestra utilidad, en base a la norma establecida que regula el Impuesto a la Renta.

Tratamiento contable

Según Zuta (2017) menciona que el tratamiento contable de acuerdo con la NIC 2, detalla que los costos de inventarios comprenderán todos aquellos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos que incurren para darles su condición y ubicación

actuales. Tales costos indirectos no podrán ser derivados de la producción o costos del diseño de productos. Asimismo, se da a conocer que se excluirán del costo de inventarios a las cantidades anormales de desperdicio de materiales y otros costos que provienen de la producción, los cuales deberían ser reconocidos como gasto del período en el que se devenguen. Por lo tanto, se podría deducir que hay un reconocimiento tácito de las cantidades normales de desperdicio de materiales y otros que formarían ser parte de los costos de inventarios.

Factores que originan la merma

Los factores que originan la merma son:

Merma por temperatura: son aquellas que son producidas por la disminución en el volumen o pérdida física debido a la evaporación del combustible a consecuencias de la temperatura del ambiente. Este proceso sucede desde el inicio cuando se carga la cisterna para el despacho y hasta cuando se descarga en la estación de servicio.

Merma por transporte: son aquellas que han sido producidas por la variación del clima de nuestro país, como es el caso del combustible que existe la probabilidad de que la cisterna sufra alteraciones en su volumen.

Merma por operaciones: estas son producidas porque no existe un correcto control en el proceso de comercialización del producto desde su almacenamiento por pedido hasta su comercialización a los consumidores finales debido a la falta de capacitación y manipulación por parte de los trabajadores (Rodríguez & Fuentes, 2020).

3) Definición de contabilidad financiera

Para Espinosa (2022), la contabilidad es una disciplina que se inicia de una necesidad de obtener toda la información financiera de la empresa para evaluar sus antecedentes y lo que actualmente presenta para que, en base a ello, plantear medidas que influyan en la toma de decisiones.

Dicho de otra manera, la contabilidad es un método para llevar un registro de hechos económicos en base a las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera). La contabilidad que está basada en estas normas e imprescindible en más de 150 países a nivel mundial, es reconocido como contabilidad financiera. Existen otros tipos de contabilidad que permiten el registro de datos de forma adecuada como la contabilidad administrativa el cual

se basa en el cumplimiento de los objetivos de la empresa mediante la implantación de estrategias. En resumen, la contabilidad financiera es la más conocida en el mundo debido a que este tipo de contabilidad se registra toda la información asociada a los estados financieros de la empresa como son: Estado de situación, Estado de resultados integrales, Estado de flujo de efectivo, Estado de cambios en el patrimonio neto y las notas a los estados financieros.

Fundamentos de contabilidad financiera

Para obtener una buena interpretación del concepto fundamental de la contabilidad financiera, se debe analizar otros temas como son la elaboración y análisis de presupuestos, así como también un punto esencialmente necesario como es el de la muy conocida partida doble, expresada a través de una ecuación contable.

4) Estados financieros

Los estados financieros es un medio por el cual se presenta de manera resumida toda la información financiera de una organización económica. Desde muchos años atrás se ha querido estandarizar la presentación de esta información financiera para que todos los usuarios pudiesen entender, y de esta manera las empresas que estén bien organizadas puedan lograr un nivel competitivo a nivel del mundo y asegurar su penetración en el mercado internacional (Olivera, 2016).

Objetivo de los estados financieros

Según el autor Franco (1998), manifiesta que los estados financieros son diseñados para reunir la información contable de una empresa, de tal modo que cualquiera de las personas con algunos conocimientos de contabilidad pueda comprender los estados contables, ya sea, un balance o una cuenta de pérdidas y ganancias, que desee brindar información de manera independiente del tipo de empresa, la dirección de operación, sus operaciones y asimismo el país en el que opera.

Clasificación de Estados Financieros

Los estados financieros principalmente se realizan al cierre de un periodo para ser conocidos por las personas interesadas, llamados usuarios ya sean internos o externos con el único fin de evaluar al ente económico, y poder tomar decisiones en base a los resultados obtenidos, estos informes deben caracterizarse por su claridad y fácil entendimiento.

Según el autor Franco (1998), manifiesta que los principales Estados Financieros son:

a. Estado de Situación Financiera:

Estado de situación financiera o balance, es un estado financiero que presenta la situación económica y financiera de una empresa en cualquier momento. Por ello su frecuencia de desarrollo va variando según las necesidades de cada una de las empresas, y la gerencia puede solicitarlo cada dos semanas o meses, por ejemplo, para medir tendencias en la relación entre activos y pasivos. Los usuarios externos solicitan que le brinden información cada seis meses o anualmente según el requerimiento legal y de manera específicos. Por lo tanto, mayormente las empresas preparan estados financieros oficiales anualmente. La información resumida demuestra todos los derechos y obligaciones que tiene una empresa en una fecha determinada. En el Perú, principalmente por razones fiscales, el balance debe estar preparado al 31 de diciembre de cada año. El balance general es uno de los estados financieros más reconocido y consultado por los usuarios de la información contable de la empresa. Asimismo, tiene una particular característica, de resumir la información brindada en los otros estados financieros, además de tener información específica de otros aspectos de la empresa.

b. Estado de resultados

El estado de pérdidas y ganancias brinda la gestión económica que tuvo la entidad durante el periodo y da el resultado del ejercicio, que podría ser una ganancia o una pérdida. Esta cuenta, conocida también como cuenta de pérdidas y ganancias, recoge información sobre los ingresos y gastos que se generaron e incurrieron durante el período o ciclo, según corresponda y con independencia de que se puedan obtener las entradas o salidas del efectivo.

c. Estado de cambios en el patrimonio neto

El estado de cambios en el patrimonio refleja todos los cambios realizados en la cuenta de capital de una empresa durante un período determinado. Asimismo, se registra todas las transacciones realizadas como: la distribución de dividendos, la reinversión de utilidades, la creación de reservas, la captación de capital para reinvertir las utilidades, la cual altera la cuenta patrimonial en el mismo período.

d. Estado de flujo de efectivo

El estado de flujo de efectivo tiene por objetivo presentar un resumen completo del movimiento realizado tanto por las entradas y salidas de efectivo, o equivalente del efectivo, de una entidad durante un período determinado. Su elaboración no es de manera obligatoria para todas las empresas, sólo para quienes presentan la información financiera a la SBS y a la CONASEV. En estos estados financieros, los flujos de efectivo se agrupan por fuente y uso dependiendo de si los fondos han sido recibidos o utilizados y clasificados de acuerdo con las siguientes actividades: operación, inversión y finanzas. Por otro lado, las transacciones que no son pagos o salidas de efectivo deberían revelarse por separado a través de las descripciones en las notas a los estados financieros

e. Notas a los Estados Financieros

Las notas a los estados financieros son descripciones cualitativas o descripciones de sucesos o circunstancias cuantitativas y deben leerse junto a con los estados financieros para una adecuada interpretación.

AC SERVICENTRO AEDO S.A.C.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (Expresado en Soles)

ACTIVO	AÑO 2021 AÑO 2022		PASIVO	AÑO 2021 AÑO 2022	
Activo Corriente			Pasivo Corriente		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	S/.365,000.00	S/.415,000.00	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SIST. DE PENSIONE	S/.29,575.00	S/.31,335.00
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS	S/.1,540.00	S/.1,750.00	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	S/.2,805.00	S/.3,100.00
MERCADERÍAS	S/.90,050.00	S/.98,050.00	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	S/.258,685.00	S/.270,500.00
TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SIS	S/.18,125.00	S/.20,325.00	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS	S/.125,750.00	S/.140,350.00
Total Activo Corriente	S/.474,715.00	S/.535,125.00	Total Pasivo Corriente	S/.416,815.00	S/.445,285.00
Activo no Corriente			Pasivo no corriente	S/.0.00	S/.0.00
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	S/.27,531.00	S/.25,564.00	SUMA DEL PASIVO	S/.416,815.00	S/.445,285.00
DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO AC	-S/.126.00	S/.117.00	PATRIMONIO		
INTANGIBLES	S/.12,900.00	S/.14,500.00	CAPITAL SOCIAL	S/.8,000.00	S/.8,000.00
DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO AC	-S/.645.00	S/.725.00	RESULTADOS DEL EJERCICIO	S/.89,560.00	S/.122,746.00
Total Activo no corriente	S/.39,660.00	S/.40,906.00	Total Patrimonio	S/.97,560.00	S/.130,746.00
TOTAL ACTIVO	S/.514,375.00	S/.576,031.00	SUMA DEL PATRIMONIO	S/.97,560.00	S/.130,746.00
			SUMA DEL PASIVO + PATRIMONIO	S/.514,375.00	S/.576,031.00

AC SERVICENTRO AEDO S.A.C.

ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Expresado en Soles)

	CON MERMAS	SIN MERMAS
VENTAS NETAS	S/.4,050,505.00	S/.4,050,505.00
COSTO DE VENTA	-S/.3,596,002.00	-S/.3,594,610.00
UTILIDAD BRUTA	S/.454,503.00	S/.455,895.00
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-S/.128,303.00	-S/.114,520.00
GASTOS DE VENTAS	-S/.198,455.00	-S/.177,295.00
GASTOS FINANCIEROS		
UTILIDAD OPERATIVA	S/.127,745.00	S/.164,080.00
OTROS INGRESOS O EGRESOS		
INGRESOS FINANCIEROS	S/.490.00	S/.490.00
GASTOS FINANCIEROS	-S/.200.00	-S/.200.00
OTROS INGRESOS GRAVADOS	S/.1,505.00	S/.1,505.00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	S/.129,540.00	S/.165,875.00
IMPUESTO A LA RENTA 29.5 %	S/.38,214.30	S/.48,933.13
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	S/.91,325.70	S/.116,941.88

5) Definición de comercio

El comercio es una actividad económica cuyos fines son lucrativos en donde existe el intercambio de un bien o un servicio entre un vendedor y un consumidor. El comercio es una actividad que pertenece al sector económico terciario que consiste en satisfacer la necesidad demandada por el consumidor final ya sea una persona, una entidad o una industria con el objetivo de obtener un beneficio monetario. La principal característica de esta actividad es la explotación de las materias primas, mientras que el secundario es el procesamiento para el sector industrial (De Azkue, 2019).

6) Definición de empresa

La empresa es una organización de dos o más individuos asociados para llevar a cabo una actividad económica ya de bienes o servicios, con el fin de cubrir una necesidad y a la vez de generar utilidades. Una empresa está conformada por elementos humanos, materiales y

técnicos, basadas en planificaciones y estrategias definidas por un equipo de trabajo dirigidos por un gerente y que administre adecuadamente los recursos de la empresa (De Azkue, 2017).

2.3 Hipótesis

En la presente investigación no habrá hipótesis debido a que la investigación será de tipo cualitativo.

Paragua et al. (2022) expresan que, las hipótesis son suposiciones, propuestas que formula el investigador ante el problema de una investigación, las cuales pueden ser comprobadas durante su desarrollo con la información que se va recopilando para probar si se cumple o no la hipótesis formulada al inicio.

III. METODOLOGÍA

3.1 Nivel, Tipo y Diseño de Investigación

Nivel de la investigación

El nivel de esta investigación fue descriptivo, ya que solo se reduce a la descripción y análisis de la información respecto a las mermas de combustible y cuál sería el efecto en la contabilidad financiera en la empresa Ac Servicentro Aedo S.A.C.

Paragua et al. (2022) señalan que la investigación es exploratoria cuando no hay mucha información, descriptivo cuando no se manipulan las variables, explicativo cuando sí existen manipulación de variables y correlacional cuando exista una dependencia entre las variables.

Tipo de investigación

El tipo de esta investigación fue cualitativa, porque solo se describieron las variables en estudio.

Diseño de la investigación.

El diseño de la investigación fue:

- No-Experimental, porque se realizaron sin manipular las variables, sólo se realizó la observación tal y como se encuentre en su contexto.

Paragua et al. (2022), expresan que en el diseño experimental se pueden manipular las variables de estudio, mientras que en el diseño no experimental no se manipulan las variables (p.152).

- Bibliográfico y documental, porque solo se tomó información de referencia de libros, revistas, artículos, ensayos y tesis.

- De caso, porque se realizó el análisis de una sola empresa.

3.2 Población y Muestra

Población

La población estuvo conformada por las pequeñas y medianas empresas del sector comercio del Perú.

Paragua et al. (2022), la población está conformada por la totalidad de unidades a ser medidos.

Muestra

La muestra estuvo conformada por la empresa Ac Servicentro Aedo S.A.C.

Paragua et al. (2022), la muestra es una subdivisión de la población que ha sido seleccionado para la investigación.

3.3 Variables. Definición y Operacionalización

VARIABLE	DEFINICIÓN OPERATIVA	DEFINICIÓN OPERACIONAL			
		DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
MERMAS DE COMBUSTIBLE	(Osinerghmin, 2021), las mermas son las reducciones de los productos a modo de pérdida el cual puede ser durante su traslado, en la carga y descarga.	Mantenimiento	Procedimientos	¿Los mantenimientos que se realizan en el servicentro son bajo los procedimientos estipulados por OSINERGHMIN?	Nominal • Si • No
			Mantenimiento	¿Cree Ud. que el mantenimiento que realiza el servicentro a sus instalaciones son las adecuadas?	Nominal • Si • No
			Personal capacitado	¿Se cuenta con personal capacitado para la limpieza del tanque cisterna de almacenamiento?	Nominal • Si • No
			Inspección	¿Cada cuánto tiempo son inspeccionados los tanques de combustibles?	• 2-5 • 5-10 • 10 meses a más
		Transporte	Márgenes	¿Cuentan con un margen de aceptación de merma durante el transporte?	Nominal • Si • No
			Manual de procedimientos	¿Respetan el manual de procedimientos para las cargas y descargas del combustible?	Nominal • Si • No
			Descargas	¿Cada cuánto tiempo se realiza la descarga de combustible en el servicentro?	• Semanal • Mensual
		Almacenamiento	Seguridad	¿Las actividades de almacenamiento se deben llevar a cabo dentro de un marco de seguridad para el trabajador?	Nominal • Si • No
			Almacén	¿Al realizar el proceso de almacenamiento, se realizan estrategias	Nominal • Si • No

				para la reducción de mermas de los combustibles?	
		Temperatura	Temperatura	¿La empresa tiene un control de la temperatura con la que llegan las cisternas de combustible desde la planta al almacén?	Nominal • Si • No
				¿La temperatura ambiental influye en las mermas de combustible del servicentro?	Nominal • Si • No
CONTABILIDAD FINANCIERA	La contabilidad es una disciplina que se inicia de una necesidad de obtener toda la información financiera de la empresa para evaluar sus antecedentes y lo que actualmente presenta para que, en base a ello, plantear medidas que influyan en la toma de decisiones. (Espinosa, 2022)	Contabilidad financiera	Contabilidad financiera	¿Considera que un buen control de las mermas de combustible contribuye en tener una buena contabilidad financiera en el servicentro?	Nominal • Si • No
			Mermas	¿Cree usted que las mermas de combustible tienen efectos directamente en la contabilidad financiera del servicentro?	Nominal • Si • No
			Utilidad	¿Considera que los gastos por mermas pueden generar variación en la utilidad del servicentro?	Nominal • Si • No
			Costo de mercadería	¿Considera que al contabilizar las mermas de combustible como costo de mercadería afecta a la contabilidad financiera del servicentro?	Nominal • Si • No
			Acreditación de mermas	¿Cree usted que al no acreditar las mermas de combustible ante SUNAT afectaría la contabilidad financiera del servicentro?	Nominal • Si • No
			Contabilización de mermas	¿Considera que al contabilizar las mermas de combustible como gasto favorecerá a la contabilidad financiera del servicentro?	Nominal • Si • No
			Porcentaje de mermas	¿De cuánto sería el porcentaje de mermas de combustible que tendría efectos en la contabilidad financiera del servicentro?	Cuantitativo • 2-4% • 4-6% • 6-8% • 8% a más

Fuente: Elaboración propia

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información

Técnicas

Para conseguir la información de los resultados se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica y encuesta.

Instrumentos

Para el recojo de información se utilizaron los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas para las anotaciones y un cuestionario con preguntas cerradas pertinentes.

3.5 Método de análisis de datos

Para alcanzar los objetivos específicos planteados en la investigación, se realizaron lo siguiente:

- **Respecto al objetivo específico N° 01**, se hizo una recolección de información de los antecedentes internacionales, nacionales, regionales, locales y la documentación bibliográfica.
- **Respecto al objetivo específico N° 02**, se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento se aplicó un cuestionario con preguntas cerradas pertinentes.
- **Respecto al objetivo específico N° 03**, se realizó un cuadro comparativo entre el objetivo específico 1 y el objetivo específico 2, para encontrar coincidencias y no coincidencias.

3.6 Aspectos Éticos

Según Uladech (2023). En el Reglamento de Integridad Científica en la Investigación Versión 001 nos dice que este reglamento “Tiene por objetivo establecer los lineamientos, normativa, sanciones e infracciones para todos los investigadores pertenecientes a la Universidad Católica Los ángeles de Chimbote” (p.3).

De acuerdo al Reglamento de Integridad Científica en la Investigación Versión 001 de la Uladech Católica - Aprobado por Consejo Universitario con Resolución N° 0304-2023-CU-ULADECH Católica, de fecha 31 de marzo de 2023, se sostiene que las investigaciones en la Uladech se debe tener en cuenta los siguientes principios:

- Protección a la libertad de elección y respeto de la autonomía de cada participante a través de su manifestación voluntaria, inequívoca e informada de participación. La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un

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

- Libre participación por propia libertad y a estar informado de los propósitos y finalidades de la investigación en la que participan de tal manera que se exprese de forma inequívoca su voluntad libre y específica. En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.
- Búsqueda de beneficencia, no maleficencia, asegurando el bienestar de los participantes a través de la aplicación de los preceptos de no causar daño, reducir efectos adversos posibles y maximizar los beneficios. Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.
- Justicia a través de un juicio razonable y ponderable que permita la toma de precauciones y limite los sesgos, así también, el trato equitativo con todos los participantes. El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.
- Integridad científica que permita la objetividad, imparcialidad y transparencia durante la investigación y con los hallazgos encontrados. La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente

relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Describir los efectos de las mermas de combustible en la Contabilidad Financiera de las Pymes del Perú.

Cuadro N° 1: Resultados del Objetivo específico 1

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Mimbela (2020)	Señala que la periodicidad con la que se realizan el mantenimiento de los equipos, dispensadores, extintores, tanques, instalaciones, entre otros se realizan cada seis meses esto con la finalidad de que se evite cualquier imprevisto que afecte la seguridad de los trabajadores, usuarios y afecte los intereses económicos de la empresa.
Rodríguez & Fuentes (2020)	Manifiesta que se buscó evaluar el tratamiento de las mermas de los combustibles en base a las normas de Osinergmin, donde se pudo evidenciar que no tienen un control eficiente sobre el combustible sobre todo en el traslado del combustible desde la planta hasta el servicentro, asimismo no cuentan con margen de mermas aceptadas que son generadas durante el transporte del combustible.
Capcha & Jimenez (2019)	Mencionan que las empresas deben utilizar métodos para disminuir las mermas de combustible líquidos durante todo el proceso de almacenamiento del combustible.
Martínez (2021)	Menciona que el cambio de temperatura por el factor climatológico genera merma de combustible por evaporación en estaciones de servicio de combustible.
Tamayo (2021)	Determina que los gastos por mermas pueden generar variación en la utilidad, confirmando que el tratamiento

contable de las mermas anormales, que son consideradas como gasto deducible tiene que estar debidamente identificadas y registradas, dado que estas tienen influencia en la utilidad del periodo.

Fuente: Elaboración a través de los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Describir los efectos de las mermas de combustible en la Contabilidad Financiera de la empresa Ac Servicentro Aedo S.A.C., San Vicente de Cañete 2023.

Cuadro N° 2: Resultados del Objetivo específico 2

N°	Mermas de combustible	SI	NO
MANTENIMIENTO			
1	¿Los mantenimientos que se realizan en el servicentro son bajo los procedimientos estipulados por OSINERGMIN?	X	
2	¿Cree Ud. que el mantenimiento que realiza el servicentro a sus instalaciones son las adecuadas?	X	
3	¿Se cuenta con personal capacitado para la limpieza del tanque cisterna de almacenamiento?	X	
4	¿Cada cuánto tiempo son inspeccionados los tanques de combustibles? <ul style="list-style-type: none"> • 2-5 () • 5-10 (X) • 10 meses a más () 		
TRANSPORTE			
5	¿Cuentan con un margen de aceptación de merma durante el transporte?		X
6	¿Respetan el manual de procedimientos para las cargas y descargas del combustible?		X
7	¿Cada cuánto tiempo se realiza la descarga de combustible en el servicentro? <ul style="list-style-type: none"> • Semanal (X) • Mensual () 		

ALMACENAMIENTO			
8	¿Las actividades de almacenamiento se deben llevar a cabo dentro de un marco de seguridad para el trabajador?	X	
9	¿Al realizar el proceso de almacenamiento, se realizan estrategias para la reducción de mermas de los combustibles?	X	
TEMPERATURA			
10	¿La empresa tiene un control de la temperatura con la que llegan las cisternas de combustible desde la planta al almacén?		X
11	¿La temperatura ambiental influye en las mermas de combustible del servicentro?	X	
CONTABILIDAD FINANCIERA			
12	¿Considera que un buen control de las mermas de combustible contribuye en tener una buena contabilidad financiera en el servicentro?	X	
13	¿Cree usted que las mermas de combustible tienen efectos directamente en la contabilidad financiera del servicentro?	X	
14	¿Considera que los gastos por mermas pueden generar variación en la utilidad del servicentro?	X	
15	¿Considera que al contabilizar las mermas de combustible como costo de mercadería afecta a la contabilidad financiera del servicentro?	X	
16	¿Cree usted que al no acreditar las mermas de combustible ante SUNAT afectaría la contabilidad financiera del servicentro?	X	
17	¿Considera que al contabilizar las mermas de combustible como gasto favorecerá a la contabilidad financiera del servicentro?	X	
18	<p>¿De cuánto sería el porcentaje de mermas de combustible que tendría efectos en la contabilidad financiera del servicentro?</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2-4% (X) • 4-6% () • 6-8% () • 8% a más () 		

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la empresa AC Servicentro Aedo S.A.C.

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Realizar un cuadro comparativo de las mermas de combustible y su efecto en la Contabilidad Financiera de las Pymes del Perú y de la empresa Ac Servicentro Aedo S.A.C., San Vicente de Cañete 2023.

Cuadro N° 3: Resultados del Objetivo específico 3

Elemento de comparación	Resultados del Objetivo específico 1	Resultados del Objetivo específico 2	Análisis y/o explicación
Mantenimiento	Mimbela (2020) señala que, la periodicidad con la que se realizan el mantenimiento de los equipos, dispensadores, extintores, tanques, instalaciones, entre otros se realizan cada seis meses esto con la finalidad de que se evite cualquier imprevisto que afecte la seguridad de los trabajadores, usuarios y afecte los intereses económicos de la empresa.	La empresa Ac Servicentro Aedo S.A.C., cumple con realizar mantenimiento de sus tanques de combustible de forma semestral.	Coinciden que el mantenimiento es importante realizarlo porque permite que los equipos estén en buenas condiciones para su uso evitando así que se produzcan mermas de combustible por lo que sería mejor que este mantenimiento sea constante pues en cualquier momento puede originarse una avería en los equipos.
Transporte	Rodríguez & Fuentes (2020) determina que, se buscó evaluar el tratamiento de las mermas de los combustibles en base a las normas de Osinergmin, donde se pudo evidenciar que no tienen un control eficiente sobre el combustible sobre todo en el traslado del combustible desde la planta hasta el servicentro, asimismo no	La empresa Ac Servicentro Aedo S.A.C. no cuentan con un margen de aceptación de merma durante el transporte ni respetan el manual de procedimientos para desarrollar sus actividades de cargas y descargas del combustible.	Coinciden que no cuentan con un control adecuado de las mermas generadas durante el transporte del combustible, las mismas que ocasionan errores y gastos altos que no están presupuestados.

	cuentan con margen de mermas aceptadas que son generadas durante el transporte del combustible.		
Almacenamiento	Capcha & Jimenez (2019), manifiesta que, las empresas deben utilizar métodos para disminuir las mermas de combustible líquidos durante todo el proceso de almacenamiento del combustible.	La empresa Ac Servicentro Aedo S.A.C., expresa que, para realizar el proceso de almacenamiento, se deben realizar bajo estrategias para la reducción de mermas de los combustibles.	Coinciden que las mermas pueden surgir en el almacenamiento del combustible, por lo tanto, se debe tratar de reducir las mismas mediante estrategias.
Temperatura	Martínez (2021), señala que el cambio de temperatura por el factor climatológico genera merma de combustible por evaporación en estaciones de servicio de combustible.	La empresa Ac Servicentro Aedo S.A.C. señala que la temperatura ambiental influye en las mermas de combustible del servicentro.	Coinciden que la temperatura es un factor influyente para la generación de mermas de combustible.
Contabilidad financiera	Tamayo (2021), afirma que, los gastos por mermas pueden generar variación en la utilidad, confirmando que el tratamiento contable de las mermas anormales, que son consideradas como gasto deducible tiene que estar debidamente identificadas y registradas, dado que estas tiene influencia en la utilidad del periodo.	La empresa Ac Servicentro Aedo S.A.C. indica que los gastos ocasionados por la generación de mermas pueden originar variación en la utilidad del servicentro.	Coinciden que los resultados de la contabilidad financiera pueden tener variaciones a raíz de la generación de mermas, debido a que no tienen un control adecuado.

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.

4.2 Discusión de los Resultados

4.2.1 Respecto al Objetivo específico 1

Describir los efectos de las mermas de combustible en la Contabilidad Financiera de las Pymes del Perú.

OSINERGMIN (2014) señala que, el mantenimiento que se realiza a camiones tanques o cisternas se debe realizar bajo procedimientos de limpieza establecidos, esto coincide con los resultados de Mimbela (2020) señala que, el mantenimiento que se realiza es de vital importancia pues permite que los equipos estén debidamente reparados y en buenas condiciones para su uso evitando así que se produzcan mermas de combustible por lo que sería mejor que este mantenimiento sea constante pues en cualquier momento puede originarse una avería en los equipos y esto se debe realizar bajo procedimientos establecidos. OSINERGMIN (1994) señala las normativas a seguir correspondiente al transporte de combustible, esto difiere con los resultados de Rodríguez & Fuentes (2020) señala que no tienen un control eficiente sobre el combustible sobre todo en el traslado del combustible desde la planta hasta el servicentro, asimismo no cuentan con margen de mermas aceptadas que son generadas durante el transporte del combustible. OSINERGMIN (1993) indica las medidas de seguridad a seguir para el almacenamiento de hidrocarburos, esto coincide con los resultados de Capcha & Jimenez (2019) señala que, las empresas deben utilizar métodos para disminuir las mermas de combustible líquidos durante todo el proceso de almacenamiento del combustible. Martínez (2021) señala que, el cambio de temperatura por el factor climatológico genera merma de combustible por evaporación en estaciones de servicio de combustible. Tamayo (2021) afirma que, los gastos por mermas pueden generar variación en la utilidad, confirmando que el tratamiento contable de las mermas anormales, que son consideradas como gasto deducible tiene que estar debidamente identificadas y registradas, dado que estas tiene influencia en la utilidad del periodo esto coincide con los resultados de Pastor (2022) quién manifiesta que los gastos por mermas son generados en el proceso de producción a consecuencias de las mermas anormales que han excedido su valor normal, la cual son registradas como gasto; generándose una variación en la utilidad de la empresa.

4.2.2 Respecto al Objetivo específico 2

Describir los efectos de las mermas de combustible en la Contabilidad Financiera de la empresa Ac Servicentro Aedo S.A.C., San Vicente de Cañete 2023.

Los resultados obtenidos en la encuesta de la empresa en estudio, se señalan que las mermas de combustible inciden en la contabilidad financiera, esto debido a que si se realiza el mantenimiento adecuado que se realizan a los tanques del servicentro según los protocolos establecidos por el OSINERGMIN, se puede evitar cualquier imprevisto que afecte la seguridad de los trabajadores, usuarios y afecte los intereses económicos de la empresa, asimismo se debe contar con un almacenaje adecuado, realizar la carga y descarga de combustible de acuerdo a lo establecido en el manual de procedimientos, la temperatura ambiental influye en la generación de mermas de combustible, el mismo que genera un efecto en la contabilidad financiera. Estos resultados tienen coincidencia con Rodríguez & Fuentes (2020), quienes afirman que las mermas son gastos para la empresa que no son recuperables.

4.2.3 Respecto al Objetivo específico 3

Realizar un cuadro comparativo de las mermas de combustible y su efecto en la Contabilidad Financiera de las Pymes del Perú y de la empresa Ac Servicentro Aedo S.A.C., San Vicente de Cañete 2023.

Respecto al mantenimiento:

El autor **Mimbela (2020)**, afirma que, el mantenimiento es importante realizarlo porque permite que los equipos estén en buenas condiciones para su uso evitando así que se produzcan mermas de combustible por lo que sería mejor que este mantenimiento sea constante pues en cualquier momento puede originarse una avería en los equipos. Siendo así que, estos resultados coinciden con los resultados de la empresa en estudio, dado que la empresa indica que el mantenimiento de los tanques de combustible se debe realizar con frecuencia, ya que también es un factor que influye en la generación de mermas.

Respecto al transporte:

Los autores **Rodríguez & Fuentes (2020)** afirman que, la generación de mermas se produce por el traslado de combustible desde la planta donde se compra hasta el almacén de la empresa debido a que no cuentan con un adecuado control ni cumplimiento de los

manuales de procedimientos. Siendo así que, estos resultados coinciden con los resultados de la empresa en estudio, ya que la empresa no cuenta con un control adecuado de las mermas generadas durante el transporte del combustible, las mismas que ocasionan errores y gastos altos que no están presupuestados.

Respecto al almacenamiento:

Los autores **Capcha & Jimenez (2019)** afirman que, las empresas deben utilizar métodos para disminuir las mermas de combustible líquidos durante todo el proceso de almacenamiento del combustible. Siendo así que, estos resultados coinciden con los resultados de la empresa en estudio, dado que la empresa expresa que se debe realizar el proceso de almacenamiento bajo estrategias para la reducción de mermas de los combustibles.

Respecto a la temperatura:

El autor **Martínez (2021)** afirma que, el cambio de temperatura por el factor climatológico genera merma de combustible por evaporación en estaciones de servicio de combustible. Siendo así que, estos resultados coinciden con los resultados de la empresa en estudio, dado que la empresa considera que la temperatura es un factor influyente para la generación de mermas de combustible.

Respecto a la Contabilidad financiera:

Los autores **Tamayo (2021)** y **Pastor (2022)** afirman que, los gastos por mermas pueden generar variación en la utilidad, confirmando que el tratamiento contable de las mermas anormales, que son consideradas como gasto deducible tiene que estar debidamente identificadas y registradas, dado que estas tienen influencia en la utilidad del periodo. Siendo así que, estos resultados coinciden con los resultados de la empresa en estudio, dado que la empresa indica que los gastos ocasionados por la generación de mermas pueden originar variación en la utilidad del servicentro, lo que hace suponer que existe una relación directa entre estas dos variables.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico N°1:

Se concluye según los autores revisados, que los efectos de las mermas de combustible en la Contabilidad Financiera de las Pymes del Perú son, no tienen un control eficiente sobre el combustible, no cuentan con margen de mermas aceptadas, deben utilizar métodos para disminuir las mermas de combustible líquidos, el cambio de temperatura por el factor climatológico genera merma de combustible, los gastos por mermas generan variación en la utilidad de la empresa.

5.2 Respecto al objetivo específico N°2:

Se concluye que las mermas de combustible en la Contabilidad Financiera de la empresa Ac Servicentro Aedo S.A.C., son que si se realiza el mantenimiento adecuado según los protocolos establecidos por el OSINERGMIN, se puede evitar cualquier imprevisto que afecte la seguridad de los trabajadores, usuarios y afecte los intereses económicos de la empresa, se debe contar con un almacenaje adecuado, realizar la carga y descarga de combustible de acuerdo a lo establecido en el manual de procedimientos, la temperatura ambiental influye en la generación de mermas de combustible, el mismo que genera un efecto en la contabilidad financiera.

5.3 Respecto al objetivo específico N°3:

Se concluye que revisando los antecedentes nacionales y la aplicación del cuestionario que se realizó a la dueña de la empresa Ac Servicentro Aedo S.A.C., se logró realizar un cuadro comparativo de las mermas de combustible y su efecto en la Contabilidad Financiera que realiza la empresa en estudio, que entre las mermas y la contabilidad financiera existe una relación directa, a mayor mermas mayor efecto en la contabilidad financiera, mayor posibilidad que el dinero disminuya, a mayor mermas menor posibilidad de que las PYMES pueda cumplir con sus metas propuestas como invertir en infraestructura, equipos modernos, comprar más existencias, contratar más personal calificado y capacitar a sus trabajadores, metas dejadas por falta de recursos económicos, postergadas en los últimos años.

En cuanto al objetivo general

No hay duda que las mermas de combustible en la Contabilidad Financiera es una pérdida para la economía de las empresas nacionales, pues dificulta a las Pymes de aumentar sus

recursos, y por lo tanto no permite invertir en proyectos en bien de los trabajadores, las Pymes por medio de las pérdidas económicas tendrá menores ingresos, las mermas de combustibles y su efecto en la contabilidad financiera son, no tienen un control eficiente sobre el combustible, no cuentan con margen de mermas aceptadas, deben utilizar métodos para disminuir las mermas de combustible líquidos, el cambio de temperatura por el factor climatológico genera merma de combustible, los gastos por mermas pueden generar variación en la utilidad de la empresa.

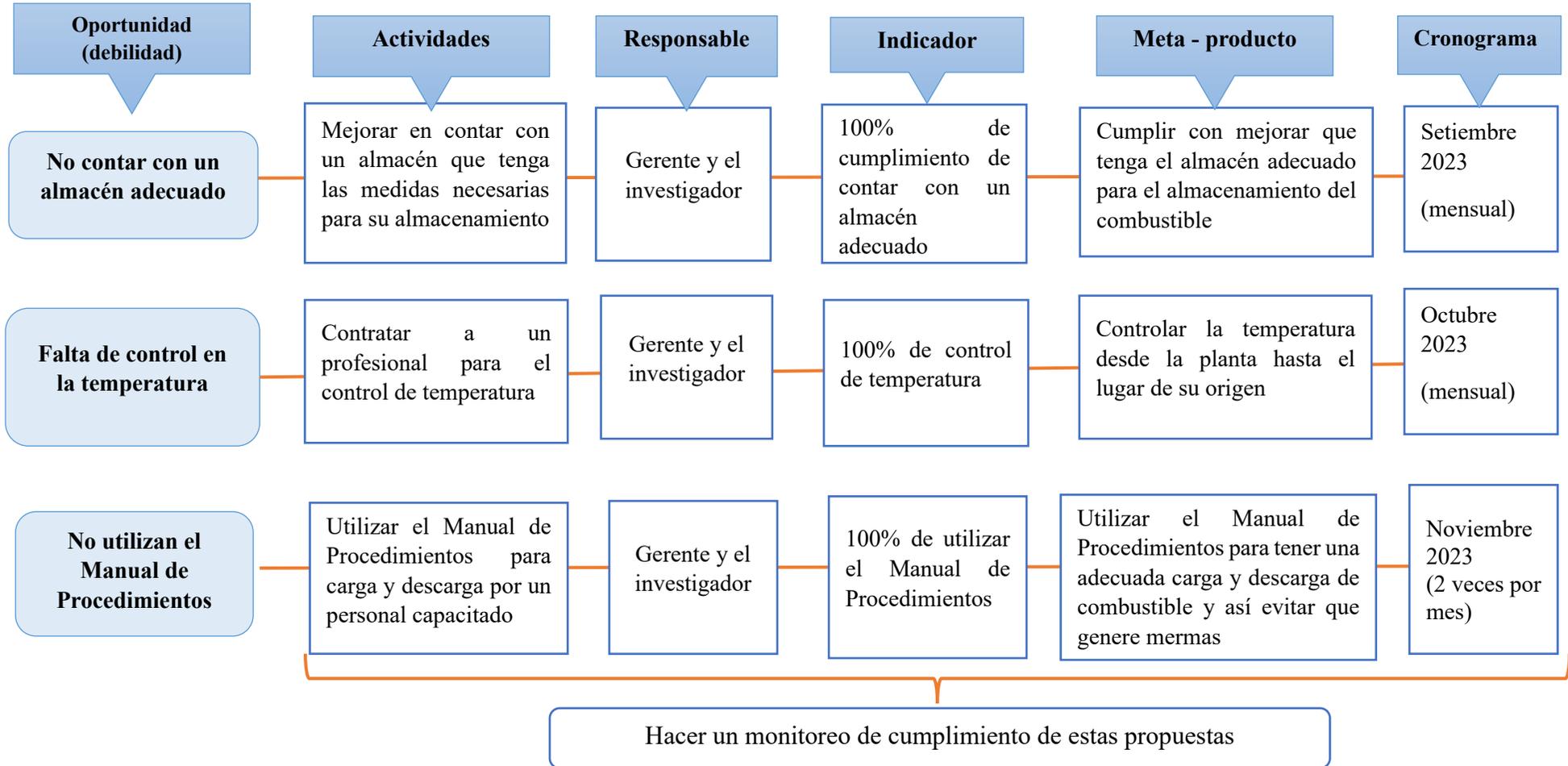
VI. RECOMENDACIONES

- Se recomienda al gerente de la empresa Ac Servicentro Aedo S.A.C., mejore en su almacén, que tenga las medidas necesarias para poder almacenar una cantidad necesaria de combustibles adquiridos para su venta. Estos almacenes deberían ser supervisados por OSINERGMIN que es el ente regulador para que verifique si se está cumpliendo de acuerdo a las normas estipulados por dicho ente regulador.
- Se recomienda que la empresa contrate a un personal capacitado para la carga y descarga de combustible y esto debe realizarse de acuerdo al Manual de Procedimientos, estipulados por OSINERGMIN.
- Se recomienda que la empresa debe controlar la temperatura del combustible desde la planta de donde sale hasta su llegada al servicentro, esto ayudará en llevar un buen control en el registro contable y saber en cuánto ha variado el volumen del combustible.
- Se recomienda al gerente capacitar a sus trabajadores para un mejor desempeño laboral y así evitar que exista más mermas que tengan efecto en la contabilidad financiera de la empresa Ac Servicentro Aedo S.A.C.

PROPUESTA DE MEJORA

Se propone que Ac Servicentro Aedo S.A.C., mejore su contabilidad financiera considerando las MERMAS DE COMBUSTIBLES

bajo el siguiente flujo:



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Amaya, C. (2020). Desafíos empresariales y habilidades gerenciales en época de pandemia. *Trabajo como requisito para optar al título de Administradora de empresas*. Universidad Militar Nueva Granada, Cajicá.
<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/37820/amayajimenezclaudiavaleria.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- Arbulú, J. (Diciembre de 2006). La PYME en el Perú. *PAD • REVISTA DE EGRESADOS*, 6.
<https://cendoc.esan.edu.pe/fulltext/e-journals/PAD/7/arbulu.pdf>
- Barzola, P., & Roque, C. (Primera Quincena de Octubre de 2010). Tratamiento tributario y contable de las mermas y desmedros. *Gaceta jurídica*, 5.
http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Mod_NormasLegales_CyE/Mod_RevisElectronica/revista/27102010/A-6edi143.pdf
- Capcha, E., & Jimenez, M. (2019). Efectos tributarios de las mermas de combustibles líquidos de las estaciones de servicios del distrito de Chilca, 2019. *Para optar el grado académico de bachiller en Contabilidad*. Universidad Continental, Huancayo.
<https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/7175>
- Cleri, C. (2007). *El libro de las pymes* (1 ed.). Buenos Aires, Argentina: Ediciones Granica S.A.
<https://books.google.co.ve/books?id=JZVfAAAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Cruz, A., & Vásquez, K. (2019). Control de mermas y su incidencia en la rentabilidad económica de la empresa “Corporación Chrimimepa SRL” del distrito de Villa María del Triunfo, Lima, 2018. *Para obtener el título profesional de Contador Público*. Universidad Autónoma del Perú, Lima.
<https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/1090/Cruz%20Zevillos%20C%20Alexandra%20Milagros%3B%20Vasquez%20Lozano%20C%20Katya%20Leonor.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- D'Andrea, B., Maurer, A., Piermartini, R., Teh, R., & Carzaniga, A. (2019). *El Informe sobre el comercio mundial 2019*. Ginebra, Suiza: Organización Mundial del Comercio.
https://www.wto.org/spanish/res_s/booksp_s/00_wtr19_s.pdf
- De Azkue, I. (21 de Febrero de 2017). *Empresa*. Humanidades:
<https://humanidades.com/empresa/>
- De Azkue, I. (17 de Febrero de 2019). *Comercio*. Humanidades:
<https://humanidades.com/comercio/>
- Dini, M., & Stumpo, G. (2020). *Myppymes en América Latina: un frágil desempeño y nuevos desafíos para las políticas de fomento*. Washington, D.C.: Cepal.
https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44148/1/S1900361_es.pdf
- Espinosa, N. (2022). *Contabilidad financiera y gerencial: Tomo I - Conceptos fundamentales* (1 ed., Vol. 0). Santiago de Chile: Editorial Universidad Alberto Hurtado.
https://books.google.com.pe/books?id=jx2bEAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Febre, C., & Orellana, A. (2019). Tratamiento contable de las mermas en la empresa FERRO STEEL S.A. y su impacto en los estados financieros. *Para la obtención del título profesional de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría - CPA*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil.
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/3506>
- Franco, P. (1998). *Evaluación de Estados Financieros: Ajustes por efecto de la inflación y análisis financiero* (1a ed.). Lima.
<https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/1607/FrancoPedro1998.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gómez, N., & Hernández, M. (2020). Las mermas y su impacto en la gestión de inventarios de tiendas Justo & Bueno. *Tesis de Maestría*. Colegio de Estudios Superiores de Administración - CESA, Bogotá.
<https://repository.cesa.edu.co/handle/10726/2523?show=full>

- Guajardo , G., & Andrade, N. (2008). *Contabilidad Financiera* (5a ed.). México: McGRAW-HILL.
<https://clea.edu.mx/biblioteca/files/original/e23f70cdbd8ebb07228b167f869c522d.pdf>
- Hernández, D., Inocente, F., Sandoval, M., & Hernández, J. (4 de Diciembre de 2021). Contabilidad financiera y toma de decisiones empresariales. *TecnoHumanismo*, 1(4), 1-16. <https://tecnohumanismo.online/index.php/tecnohumanismo/article/view/112/348>
- Herrera, B. (2011). ANÁLISIS ESTRUCTURAL DE LAS MYPEs y PYMEs. *Revista de la Facultad de Ciencias Contable*, 18(35), 69-89.
<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/3706/2970>
- Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2022). Indicadores económicos. *Boletín Estadístico*(7).
https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/07_boletin_quincenal_2022.pdf
- Jara, J. (2021). El sistema de detracciones del IGV y su incidencia en la Liquidez de la empresa de seguridad privada Clave 3 Security S.A.C. de la provincia de Cañete-2020. *Tesis para optar el título profesional de Contador Público*. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Cañete. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/23513>
- Martínez, C. (2021). Merma de combustible y gestión de ventas en las estaciones de servicios del distrito de San Martín de Porres - Lima, 2021. *Para optar el título profesional de Licenciado en Administración de Empresas*. Universidad Tecnológica del Perú, Lima.
<https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/5255>
- Martínez, M. (2000). *Hacia una nueva teoría de la empresa*. España: Servicio de Publicaciones de la Universidad de Navarra, S. A.
<https://dadun.unav.edu/bitstream/10171/4004/1/79.pdf>
- Mimbela, A. (2020). Las mermas de combustible y su incidencia en los estados financieros de la empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo- 2017. *Para optar Título profesional de Contador Público*. Universidad Señor de Sipán, Chiclayo.
<https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/6836>

- Molina, R., López, A., & Contreras, R. (Diciembre de 2014). El emprendimiento y crecimiento de las Pymes. *Acta Universitaria*, 24(1), 59-72.
<https://www.redalyc.org/pdf/416/41648308006.pdf>
- Muñoz, J. (2008). *Contabilidad financiera*. España: Pearson Educación, S. A.
<http://190.57.147.202:90/jspui/bitstream/123456789/529/1/Contabilidad%20Financiera%20Mu%C3%B1oz%20Jimenez.pdf>
- Narváez, V. (2018). Diseño de un procedimiento para la deducibilidad de las mermas y desmedros en el impuestos sobre las utilidades de las empresas. *Tesis de Titulación*. Universidad Mayor de San Andrés, La Paz.
<https://repositorio.umsa.bo/handle/123456789/20120>
- Olivera, J. (2016). *Análisis de Estados Financieros*. Editorial Digital UNID.
<https://books.google.com.ec/books?id=Z7sQDQAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Osinermin. (18 de Noviembre de 1993). *Marco legal*. DECRETO SUPREMO N° 052-93-EM:
https://www.osinermin.gob.pe/seccion/centro_documental/PlantillaMarcoLegalBusqueda/Decreto%20Supremo%20N%C2%BA%20052-93-EM.pdf
- Osinermin. (10 de Mayo de 1994). *gob.pe*. DECRETO SUPREMO N° 26-94-EM:
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/888109/DS-026-94-EM.pdf?v=1593185555>
- Osinermin. (13 de Enero de 2014). *Marco legal*. Procedimiento para la limpieza de compartimentos para el transporte en Camiones Tanque y Camiones Cisterna de Diesel B5 con contenido máximo de azufre de 50 ppm:
https://www.osinermin.gob.pe/seccion/centro_documental/PlantillaMarcoLegalBusqueda/Osinermin-013-2014-OS-CD.pdf
- Osinermin. (2021). *Resolución del Consejo Directivo*. OSINERMIN N° 095-2021-OS/CD:
<https://www.osinermin.gob.pe/Resoluciones/pdf/2021/Osinermin-095-2021-OS-CD.pdf>

- Pacheco, D., & Villanueva, M. (2021). Las mermas de combustibles y el impuesto a la renta anual en la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C. en Chaclacayo, Lima - 2020. *Tesis para obtener el título profesional de Contador Público*. Universidad César Vallejo, Lima.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/73882/Pacheco_MDY-Villanueva_MMDR-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Paragua, M., Bustamante, N., Norberto, L., Paragua, M., & Paragua, C. (2022). *INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA: Formulación de Proyectos de Investigación y Tesis* (Primera Edición Digital ed.). (M. Paragua Morales, Ed.) Huánuco.
<https://www.unheval.edu.pe/portal/wp-content/uploads/2022/05/LIBRO-INVESTIGACION-CIENTIFICA.pdf>
- Parrales, D., & Aguilar, Y. (2019). Modelo de gestión para reducir mermas y desperdicios de inventario en los procesos productivos de una empresa de plástico. *Tesis de Licenciatura*. Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas, Guayaquil.
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/46474/1/TESIS%20FINAL%20AGUILAR%20PARRALES%20%20FINAL%20IMPRESION.pdf>
- Pastor, I. (2022). Factores relevantes de las mermas y los estados financieros de la empresa Inversiones Distribuciones y Servicios en general P&M, Huánuco en el periodo 2021-2022. *Tesis para optar el título profesional de Contador Público*. Universidad de Huánuco, Huánuco.
<http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3735/PASTOR%20BERRO%20SPI%20c%20Ibeth%20Angie.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Petroperú. (30 de Marzo de 2023). Rendición de cuentas anual: https://www.petroperu.com.pe/Docs/spa/files/quienes_somos/rendicion-cuentas-anual-pp-marzo2023.pdf
- Real Lengua Española. (2006). *Merma*. <https://www.rae.es/desen/merma>
- Revista Economía. (2023). Cerca de 1.130 pymes al día se declaran en quiebra en Perú ¿qué medidas debe tomar un emprendedor? *Revista de Actualidad, Gestión y Turismo*.

<https://www.revistaeconomia.com/cerca-de-1-130-pymes-al-dia-se-declaran-en-quiebra-en-peru-que-medidas-debe-tomar-un-emprendedor/>

- Revista Ganamás. (2015). Las pymes en el Perú: Impulsando el crecimiento económico. *Portal de Noticias y Revistas para emprendedores*. <https://revistaganamas.com.pe/columnmejorandoentor/las-pymes-en-el-peru-impulsando-el-crecimiento-economico/>
- Rodríguez, J., & Fuentes, F. (2020). Mermas de combustibles y su influencia en la rentabilidad de la empresa grifos el buen samaritano E.I.R.L. *Tesis para obtener el título profesional de Contador Público*. Universidad César Vallejo, Chiclayo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/46048/Rodr%C3%ADguez_SJN-Fuentes_RFL-SD.pdf?sequence=1
- Rojas, M. (2018). Control interno en el Perú y su influencia en los estados financieros en la municipalidad de Pacarán – Cañete 2017. *Para optar el grado académico de Bachiller en Ciencias Contables y Financieras*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Cañete. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/18450>
- Romero, L. (Mayo-Agosto de 2006). Competitividad y productividad en empresas familiares pymes. *Revista Escuela de Administración de Negocios*(57), 131-142. <https://www.redalyc.org/pdf/206/20605708.pdf>
- Tamayo, E. (2021). Control de las mermas en el combustible y su efecto en la rentabilidad financiera en el grifo servicentro Marco Antonio S.R.LTDA Lima, 2019. *Tesis para optar el título profesional de Contador Público*. Universidad Ricardo Palma, Lima. <https://repositorio.urp.edu.pe/handle/20.500.14138/4234>
- Tamayo, J., Salvador, J., Vásquez, A., & De la Cruz, R. (2017). La industria de los hidrocarburos líquidos en el Perú: 20 años de aporte al desarrollo del país. *Osinergmin*, 74. https://www.osinergmin.gob.pe/seccion/centro_documental/Institucional/Estudios_Economicos/Libros/Libro-industria-hidrocarburos-liquidos-Peru.pdf
- Torres, R. (2005). *Comercio Internacional*. Mexico: Siglo XXI de España Editores, S.A. https://www.google.com.pe/books/edition/Teor%C3%ADa_del_comercio_internaciona

[l/vWAEfcJWwqwC?hl=es&gbpv=1&dq=TEORIAS+DE+COMERCIO&printsec=frontcover](https://www.uladech.edu.pe/wp-content/uploads/erpuniversity/downloads/transparencia-universitaria/estatuto-el-texto-unico-de-procedimientos-administrativos-tupa-el-plan-estrategico-institucional-reglamento-de-la-universidad-y-otras-normativas/reglamentos-de-la-universidad/reglamento-de-integridad-cientifica-en-la-investigacion-v001.pdf)

Uladech. (2023). Reglamento de Integridad Científica en la Investigación Versión 001:

<https://www.uladech.edu.pe/wp-content/uploads/erpuniversity/downloads/transparencia-universitaria/estatuto-el-texto-unico-de-procedimientos-administrativos-tupa-el-plan-estrategico-institucional-reglamento-de-la-universidad-y-otras-normativas/reglamentos-de-la-universidad/reglamento-de-integridad-cientifica-en-la-investigacion-v001.pdf>

Zuta, P. (2017). Tratamiento Contable y Tributario de las Mermas y Desmedros. *Revista Lidera*, 12(17-21).

<https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/23594/22564>

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de Consistencia

Título: Las mermas de combustible y su efecto en la Contabilidad Financiera de las Pymes del Perú, sector comercio: caso empresa Ac Servicentro Aedo S.A.C., San Vicente de Cañete 2023

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
¿Cuáles son los efectos de las mermas de combustible en la Contabilidad Financiera de las Pymes del Perú, sector comercio: caso empresa Ac Servicentro Aedo S.A.C., San Vicente de Cañete 2023?	<p>Objetivo general: Identificar y describir los efectos de las mermas de combustible en la Contabilidad Financiera de las Pymes del Perú, sector comercio: caso empresa Ac Servicentro Aedo S.A.C., San Vicente de Cañete 2023</p> <p>Objetivos específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir los efectos de las mermas de combustible en la Contabilidad Financiera de las Pymes del Perú. 2. Describir los efectos de las mermas de combustible en la Contabilidad Financiera de la empresa Ac Servicentro Aedo S.A.C., San Vicente de Cañete 2023. 3. Realizar un cuadro comparativo de las mermas de combustible y su efecto en la Contabilidad Financiera de las Pymes del Perú y de la empresa Ac Servicentro Aedo S.A.C., San Vicente de Cañete 2023. 4. Realizar una propuesta de mejora para las mermas de combustible y su efecto en la Contabilidad Financiera de la empresa Ac Servicentro Aedo S.A.C., San Vicente de Cañete 2023. 	No habrá hipótesis	<p>Variable 1: Mermas de combustible</p> <p>Dimensiones: Mantenimiento Transporte Almacenamiento Temperatura</p> <p>Variable 2: Contabilidad Financiera</p> <p>Dimensiones: Contabilidad financiera</p>	<p>Tipo de Investigación: cualitativa</p> <p>Nivel de Investigación: descriptivo</p> <p>Diseño de Investigación: no experimental, bibliográfico de caso</p> <p>Población: las pequeñas y medianas empresas del sector comercio del Perú.</p> <p>Muestra: empresa Ac Servicentro Aedo S.A.C</p> <p>Técnica: revisión bibliográfica y encuesta</p> <p>Instrumento: fichas bibliográficas y un cuestionario con preguntas cerradas</p>

Anexo 02: Instrumento de recolección de información



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: “LAS MERMAS DE COMBUSTIBLE Y SU EFECTO EN LA CONTABILIDAD FINANCIERA DE LAS PYMES DEL PERÚ, SECTOR COMERCIO: CASO EMPRESA AC SERVICENTRO AEDO S.A.C., SAN VICENTE DE CAÑETE 2023”.

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Instrucciones:

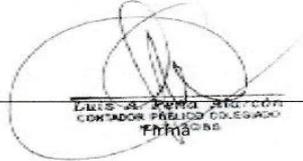
Lea detenidamente las preguntas y marque con un (X) la alternativa que crea que es correcta.

N°	Mermas de combustibles	SI	NO
MANTENIMIENTO			
1	¿Los mantenimientos que se realizan en el servicentro son bajo los procedimientos estipulados por OSINERGMIN?	X	
2	¿Cree Ud. que el mantenimiento que realiza el servicentro a sus instalaciones son las adecuadas?	X	
3	¿Se cuenta con personal capacitado para la limpieza del tanque cisterna de almacenamiento?	X	

4	¿Cada cuánto tiempo son inspeccionados los tanques de combustibles? <ul style="list-style-type: none"> • 2-5 () • 5-10 (X) • 10 meses a más () 		
TRANSPORTE			
5	¿Cuentan con un margen de aceptación de merma durante el transporte?		X
6	¿Respetan el manual de procedimientos para las cargas y descargas del combustible?		X
7	¿Cada cuánto tiempo se realiza la descarga de combustible en el servicentro? <ul style="list-style-type: none"> • Semanal (X) • Mensual () 		
ALMACENAMIENTO			
8	¿Las actividades de almacenamiento se deben llevar a cabo dentro de un marco de seguridad para el trabajador?	X	
9	¿Al realizar el proceso de almacenamiento, se realizan estrategias para la reducción de mermas de los combustibles?	X	
TEMPERATURA			
10	¿La empresa tiene un control de la temperatura con la que llegan las cisternas de combustible desde la planta al almacén?		X
11	¿La temperatura ambiental influye en las mermas de combustible del servicentro?	X	
CONTABILIDAD FINANCIERA			
12	¿Considera que un buen control de las mermas de combustible contribuye en tener una buena contabilidad financiera en el servicentro?	X	
13	¿Cree usted que las mermas de combustible tienen efectos directamente en la contabilidad financiera del servicentro?	X	

14	¿Considera que los gastos por mermas pueden generar variación en la utilidad del servicentro?	X	
15	¿Considera que al contabilizar las mermas de combustible como costo de mercadería afecta a la contabilidad financiera del servicentro?	X	
16	¿Cree usted que al no acreditar las mermas de combustible ante SUNAT afectaría la contabilidad financiera del servicentro?	X	
17	¿Considera que al contabilizar las mermas de combustible como gasto favorecerá a la contabilidad financiera del servicentro?	X	
18	<p>¿De cuánto sería el porcentaje de mermas de combustible que tendría efectos en la contabilidad financiera del servicentro?</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2-4% (X) • 4-6% () • 6-8% () • 8% a más () 		

Anexo 03: Validez del instrumento
Ficha de Identificación del Experto

Ficha de Identificación del Experto para proceso de validación	
Nombres y Apellidos: Luis Alejandro Peña Alarcón	
.....	
N° DNI / CE: 21838457	Edad: 63
Teléfono / celular: 956994246	Email: luispena_1985@hotmail.com
.....	
Título profesional: Contador Público	
Grado académico: Maestría	Doctorado:
Especialidad: Tributación	
.....	
Institución que labora: EESPP SAN FRANCISCO DE ASIS	
.....	
Identificación del Proyecto de Investigación o Tesis	
Titulo:	
Las mermas de combustible y su efecto en la contabilidad financiera de las Pymes del Perú, sector comercio: caso empresa Ac Servicentro Aedo S.A.C., San Vicente de Cañete 2023	
Autor(es): Karina Esther Quea Saravia	
Programa académico: Contabilidad	
.....	
 Luis A. Peña Alarcón CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO Firma	 Huella digital

Formato de Carta de Presentación al Experto

CARTA DE PRESENTACIÓN

Magister: Luis Alejandro Peña Alarcón

Presente.-

Tema: PROCESO DE VALIDACIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS

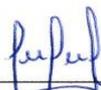
Ante todo, saludarlo cordialmente y agradecerle la comunicación con su persona para hacer de su conocimiento que yo: Karina Esther Quea Saravia egresado del programa académico de Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, debo realizar el proceso de validación de mi instrumento de recolección de información, motivo por el cual acudo a Ud. para su participación en el Juicio de Expertos.

Mi proyecto se titula: "Las mermas de combustible y su efecto en la contabilidad financiera de las Pymes del Perú, sector comercio: caso empresa Ac Servicentro Aedo S.A.C., San Vicente de Cañete 2023" y envío a Ud. el expediente de validación que contiene:

- Ficha de Identificación de experto para proceso de validación
- Carta de presentación
- Matriz de operacionalización de variables
- Matriz de consistencia
- Ficha de validación

Agradezco anticipadamente su atención y participación, me despido de usted.

Atentamente.



DNI: 42745260

Firma de estudiante

Formato de Ficha de Validación (para ser llenado por el experto)

FICHA DE VALIDACIÓN*								
TÍTULO: Las mermas de combustible y su efecto en la contabilidad financiera de las Pymes del Perú, sector comercio: caso empresa Ac Servicentro Aedo S.A.C., San Vicente de Cañete 2023								
	Variable 1: Mermas de combustible	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
		Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	
	Dimensión 1: Mantenimiento							
1	¿Los mantenimientos que se realizan en el servicentro son bajo los procedimientos estipulados por OSINERMINING?	X						
2	¿Cree Ud. que el mantenimiento que realiza el servicentro a sus instalaciones son las adecuadas?	X						
3	¿Se cuenta con personal capacitado para la limpieza del tanque cisterna de almacenamiento?	X						
4	¿Cada cuánto tiempo son inspeccionados los tanques de combustibles?	X						
	Dimensión 2: Transporte							
1	¿Cuentan con un margen de aceptación de merma durante el transporte?	X						
2	¿Respetan el manual de procedimientos para las cargas y descargas del combustible?	X						
3	¿Cada cuánto tiempo se realiza la descarga de combustible en el servicentro?	X						
	Dimensión 3: Almacenamiento							
1	¿Las actividades de almacenamiento se deben llevar a cabo dentro de un marco de seguridad para el trabajador?	X						
2	¿Al realizar el proceso de almacenamiento, se realizan estrategias para la reducción de mermas de los combustibles?	X						
	Dimensión 4: Temperatura							
1	¿La empresa tiene un control de la temperatura con la que llegan las cisternas de combustible desde la planta al almacén?	X						
2	¿La temperatura ambiental influye en las mermas de combustible del servicentro?	X						
	Variable 2: Contabilidad Financiera							
	Dimensión 1: Contabilidad Financiera							
1	¿Considera que un buen control de las mermas de	X						

Anexo 04: Confiabilidad del instrumento (no aplica)

La confiabilidad del instrumento no se aplica, por ser un trabajo descriptivo, bibliográfico y de caso. El instrumento es una encuesta que se aplicó a una sola empresa: Ac Servicentro Aedo S.A.C., puesto que los resultados han sido directamente obtenidos a través de dicho instrumento.

Anexo 05: Formato de consentimiento informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula **“Las mermas de combustible y su efecto en la contabilidad financiera de las Pymes del Perú, sector comercio: caso empresa Ac Servicentro Aedo S.A.C., San Vicente de Cañete 2023”** y es dirigido por Quea Saravia Karina Esther, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es obtener información acerca de las mermas de combustible y su efecto en la contabilidad financiera de la empresa Ac Servicentro Aedo S.A.C., San Vicente de Cañete.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 10 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de celular N° 925608917.

Si desea, también podrá escribir al correo karina1984libra@gmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: Gina Aedo Copara

Fecha: 16-06-2023

Correo electrónico: aedocoparag@gmail.com

Firma del participante: _____

Firma del investigador: _____

Anexo 06: Documento de aprobación de institución para la recolección de información

AC SERVICENTRO AEDO S.A.C.

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Cañete, 16 de junio de 2023

Señores:

Vicerrectorado de Investigación

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

Presente.-

Yo Gina Aedo Copara con D.N.I. 40526038, en mi condición de Titular Gerente de la Empresa AC SERVICENTRO AEDO S.A.C., identificada con RUC 20491354322, autorizo a la estudiante Karina Esther Quea Saravia de la Universidad Católica los Ángeles De Chimbote, a utilizar la información de la empresa a fin de que pueda desarrollar su trabajo de investigación que lleva por título **“LAS MERMAS DE COMBUSTIBLE Y SU EFECTO EN LA CONTABILIDAD FINANCIERA DE LAS PYMES DEL PERÚ, SECTOR COMERCIO: CASO EMPRESA AC SERVICENTRO AEDO S.A.C., SAN VICENTE DE CAÑETE 2023”**.

Atentamente

AC SERVICENTRO AEDO S.A.C.
GINA AEDO COPARA
GERENTE GENERAL

AV. MARISCAL BENAVIDES NRO S/N AUTOPISTA SAN VICENTE-IMPERIAL

SAN VICENTE DE CAÑETE-CAÑETE

Anexo 07: Evidencias de ejecución







Declaración Jurada

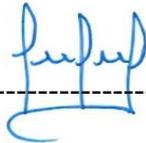
Yo Quea Saravia Karina Esther, identificada con DNI: 42745260, de nacionalidad peruana con domicilio en Fundo Polvorín s/n Nuevo Imperial- Cañete.

Declaro bajo juramento:

Que la Sra. Aedo Copara Gina representante legal de la empresa Ac Servicentro Aedo S.A.C quien autorizó para utilizar el nombre de la empresa como caso de estudio, brindando las facilidades en la recolección de información, el cual fue utilizado con fines educativos en la presente investigación titulada: Las mermas de combustible y su efecto en la contabilidad financiera de las Pymes del Perú, sector comercio: caso empresa Ac Servicentro Aedo S.A.C., San Vicente de Cañete.

Seguido a ello paso firmar la conformidad del presente documento.

Chimbote, 14 de Julio de 2023



Quea Saravia, Karina Esther

DNI: 42745260

Fichas bibliográficas

<p>Autor: Minbela Bances, Alina Lizet Título: Las mermas de combustible y su incidencia en los estados financieros de la Empresa san Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017 Año: 2020</p>	<p>Ciudad, País: Chiclayo, Perú</p>
<p>Tema: Las mermas de combustible y su incidencia en los estados financieros de la Empresa san Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017</p> <p>El trabajo de investigación tuvo como objetivo general: determinar la incidencia de las mermas de combustible en los estados financieros de la Empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017. El tipo de investigación fue cualitativa, descriptiva-explicativa, no experimental, utilizó la técnica de la entrevista y análisis documental, usó como instrumento la guía de entrevista y la guía de análisis documental. Se obtuvo como resultado que existe incidencia de las mermas de combustible en los estados financieros de la empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L., y que esta incidencia no se da con exactitud, puesto que las mermas son determinadas sin haber realizados las mediciones respectivas para conocer realmente cuales son las cantidades exactas a deducir. Asimismo, estas cantidades no son reflejadas en los estados financieros, lo cual al final del ejercicio económico se obtenga una utilidad y/o pérdida que afecte la situación económica de la empresa. Se concluyó que las mermas de combustible si inciden en los resultados de los estados financieros de la empresa. Las causas por la que se originaron las mermas de combustibles son por fugas, derrames debido a la falta de capacitación del operario encargado, falta de mantenimiento en los equipos y la falta de control del stock en los tanques de combustible.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica</p> <p>Mimbela, A. (2020). Las mermas de combustible y su incidencia en los estados financieros de la empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo- 2017. <i>Para optar Título profesional de Contador Público</i>. Universidad Señor de Sipán, Chiclayo. https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/6836</p>	<p>Ficha Nº1</p>

<p>Autores: Rodríguez Saldívar, José Nisar y Fuentes Ríos, Fany Lizet Título: Mermas de combustibles y su influencia en la rentabilidad de la empresa grifos el buen samaritano E.I.R.L. Año: 2020</p>	<p>Ciudad, País: Chiclayo, Perú</p>
<p>Tema: Mermas de combustibles y su influencia en la rentabilidad de la empresa grifos el buen samaritano E.I.R.L. El trabajo de investigación tuvo como objetivo general: determinar la influencia de las mermas de los combustibles en la rentabilidad de la empresa Grifos el Buen Samaritano. Metodológicamente el tipo de investigación fue cuantitativa, correlacional-explicativa, no experimental, utilizó la técnica de la entrevista, encuesta y análisis documental, usó como instrumento un guía de entrevista, cuestionario de preguntas y una ficha documental. Se obtuvo como resultado que, si existe influencia debido a que las mermas representan un gasto para la empresa que no son recuperables, asimismo la empresa no cuenta con informes técnicos de mermas para sustentar ante la SUNAT, lo cual produce una baja en la rentabilidad neta para la empresa. Se concluyó que la empresa aplicó la correlación de Spearman en el Software, lo cual dio como resultado de 0.720 siendo una influencia alta así mismo, estas mermas son producidas por diferentes causas entre las cuales se identificó: por el traslado del combustible desde la planta hasta el grifo, por la temperatura y por la falta de capacitación a los trabajadores.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica Rodríguez, J., & Fuentes, F. (2020). Mermas de combustibles y su influencia en la rentabilidad de la empresa grifos el buen samaritano E.I.R.L. <i>Tesis para obtener el título profesional de Contador Público.</i> Universidad César Vallejo, Chiclayo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/46048/Rodr%C3%ADguez_SJN-Fuentes_RFL-SD.pdf?sequence=1</p>	<p>Ficha N°2</p>

<p>Autor: Tamayo Marcos, Eliot Ricardo Título: Control de las mermas en el combustible y su efecto en la rentabilidad financiera en el grifo servicentro Marco Antonio S.R.LTDA Lima, 2019 Año: 2021</p>	<p>Ciudad, País: Lima, Perú</p>
<p>Tema: Control de las mermas en el combustible y su efecto en la rentabilidad financiera en el grifo servicentro Marco Antonio S.R.LTDA Lima, 2019 El trabajo de investigación tuvo como objetivo general: determinar cuál es el efecto de las mermas de combustible en la rentabilidad financiera en el grifo Servicentro Marco Antonio S.R.LTDA, Lima 2019. Metodológicamente el tipo de investigación fue cuantitativo, nivel descriptivo-explicativo, diseño no experimental con corte transversal, utilizó la técnica de la encuesta y uso como instrumento un cuestionario de preguntas. Se obtuvo como resultado que no existen estrategias para evitar las mermas, el personal no conoce sobre las normas y reglamentos para el traslado de combustible. Asimismo, hay mermas que no han sido certificadas por un profesional, por lo tanto, no se sabe si están siendo registradas como costos o gastos y que estas no sobrepasen el porcentaje aprobado por un profesional o un organismo. Se concluyó que las mermas consideradas como costos o gastos deberían ser acreditadas por un profesional técnico colegiado o por un organismo. Asimismo, los gastos por mermas pueden generar variación en la utilidad, confirmando que el tratamiento contable de las mermas anormales, que son consideradas como gasto deducible tiene que estar debidamente identificadas y registradas, dado que estas tienen influencia en la utilidad del periodo.</p>	
<p>Referencia Bibliográfica Tamayo, E. (2021). Control de las mermas en el combustible y su efecto en la rentabilidad financiera en el grifo servicentro Marco Antonio S.R.LTDA Lima, 2019. <i>Tesis para optar el título profesional de Contador Público</i>. Universidad Ricardo Palma, Lima. https://repositorio.urp.edu.pe/handle/20.500.14138/4234</p>	<p>Ficha N°3</p>