

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“LAS DIFERENCIAS EN EL STOCK DE COMBUSTIBLE Y SU  
INCIDENCIA EN LA UTILIDAD DEL GRIFO INVERSIONES  
RD SAC, TRUJILLO 2019”

Tesis para optar al título profesional de:

**Contadora Pública**

**Autor:**

Claudia Marisol Huaylla Mendoza

**Asesor:**

Mg. María Graciela Zurita Guerrero  
<https://orcid.org/0000-0002-0993-5684>

Trujillo - Perú

**JURADO EVALUADOR**

Jurado 1 Presidente(a)	<b>ROSSANA MAGALLY CANCINO OLIVERA</b>	<b>17818053</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	<b>CECILIA ELENA FHON NÚÑEZ</b>	<b>18087422</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	<b>PAMELA MAIDOLLY TORRES MOYA</b>	<b>42514240</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

## **DEDICATORIA**

Quiero dedicarle este trabajo a Dios que me ha dado la vida y fortaleza en todo momento.

A mis padres por mostrarme el camino hacia la superación.

A mi hijo por ser mi motivación para concluir con éxito mi carrera profesional.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecer en primer lugar a Dios por la vida y las infinitas bendiciones que recibo  
día a día.

Agradecer a mis padres, hermanos, familiares y amigos por su apoyo incondicional  
y desinteresado a lo largo de mi vida.

**TABLA DE CONTENIDO**

JURADO CALIFICADOR	2
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
TABLA DE CONTENIDO	5
ÍNDICE DE TABLAS	6
RESUMEN	7
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	8
1.1. Realidad problemática	8
1.2. Formulación del problema	14
1.3. Objetivos	14
1.4. Hipótesis	15
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	16
CAPÍTULO III: RESULTADOS	18
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	34
REFERENCIAS	37
ANEXOS	40

## ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1.	Kardex diesel S-50	20
TABLA 2.	Kardex gasohol 90 octanos	21
TABLA 3.	saldo comparativo diesel S-50	22
TABLA 4.	saldo comparativo gasohol 90 octanos	23
TABLA 5.	Valorización diesel B5 S-50 UV	24
TABLA 6.	Valorización gasohol 90 octanos	25
TABLA 7.	Diferencia total en soles periodo enero-diciembre 2019	26
TABLA 8.	Análisis vertical del estado de resultados ejercicio 2019	27
TABLA 9.	Ratio de rentabilidad bruta sobre ventas	28
TABLA 10.	Ratio de rentabilidad margen neto	28
TABLA 11.	Análisis vertical del Estado de resultado simulado ejercicio 2019	30
TABLA 12.	Ratio de rentabilidad bruta sobre ventas	31
TABLA 13.	Ratio de rentabilidad margen neto	31
TABLA 14.	Análisis vertical comparativo de los Estados de Resultados	32

## RESUMEN

La empresa INVERSIONES RD S.A.C. cuyo objeto social es la comercialización de combustibles líquidos (Diesel B5 S-50 y Gasohol de 90 octanos), debido al giro del negocio, viene presentando diferencias en sus inventarios, estas variaciones negativas de los productos se producen por causas inherentes a su naturaleza en la etapa de comercialización: Transporte, descarga, operación y despacho. El objetivo principal de este trabajo es precisar de qué manera estas diferencias en el stock afectan en la utilidad del grifo Inversiones RD SAC en el ejercicio 2019, las cuales se verán reflejadas en sus Estados Financieros. La metodología desarrollada es de tipo descriptiva y de enfoque cuantitativo; las técnicas utilizadas son la entrevista y el análisis documental, como resultado final se ha obtenido una diferencia significativa en el stock, la cual genera inconsistencias tanto en el inventario permanente como en el cálculo del costo de ventas; según la ley del Impuesto a la Renta dichas diferencias pueden considerarse como gastos deducibles teniendo en cuenta los requisitos que exige la Ley, bajo esta premisa, se elabora un Estado de Resultados simulado, determinando una utilidad antes de impuestos menor a la presentada en la Declaración Jurada Anual del ejercicio 2019 por el contribuyente, así como también, se determina un impuesto a la Renta menor al declarado. Por otro lado, el análisis vertical del Estado de Resultados muestra variaciones porcentuales relevantes en sus partidas, lo que estaría perjudicando a la Gerencia e interesados realizar un análisis real y certero de la situación financiera para su posterior toma de decisiones. Finalmente, se concluye que las diferencias de Stock no consideradas contable y tributariamente, perjudica de manera negativa la rentabilidad de la empresa INVERSIONES RD S.A.C.

**PALABRAS CLAVES:** (Inventarios), (Diferencias de stock), (Rentabilidad).

## CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

El sector hidrocarburos sigue siendo uno de los sectores que ocupa un alto porcentaje en el mercado a nivel nacional, está regulado por el Organismo de Supervisión de la Inversión en Energía y Minas (OSINERGMIN), quien se encarga de supervisar que las empresas brinden un servicio de calidad, permanente y seguro; no obstante, las compañías que comercializan combustibles líquidos son conscientes que éstos son productos de alta volatilidad, por lo que, su mayor debilidad son las diferencias en sus inventarios, ya sea por causas inherentes a su naturaleza de los mismos o por falta de un control permanente en el proceso de comercialización y operatividad, lo que da como resultado un stock contable diferente al stock físico, es importante mencionar que al generar estas diferencias negativas y no contabilizarlas las empresas perjudican su rentabilidad, la misma que estaría careciendo de veracidad.

Chen (2017) en su tesis *“Tratamiento contable y tributario de las mermas por evaporación del combustible en las estaciones de servicios del municipio de Cobán. Alta Verapaz”* de la Universidad de Guatemala, tuvo como objetivo determinar a cuánto asciende el porcentaje de mermas, cuál es el factor que más influye en las diferencias de stock y qué incidencia tienen en la rentabilidad. El método utilizado fue documental y descriptiva, llegando a un resultado en el periodo de evaluación mermas en combustible entre el 1% a 2% del total de su inventario disponible para la venta, sin embargo en dicho País la Superintendencia de Administración Tributaria sólo permite deducir gastos por concepto de mermas hasta un máximo 0.5%, por tal motivo, el municipio de las mermas obtenidas considera como pérdida el 50% y el otro 50% lo considera como una



venta para dar salida del producto físico en sus inventarios; esto conlleva al municipio a tributar el impuesto a la renta por una venta ficticia por la merma no deducible, llegando a la conclusión que esto afecta de manera negativa sus estados financieros, así mismo, que la temperatura de los tanques, la volatilidad de los hidrocarburos y la falta de mantenimiento de los surtidores y mangueras son los factores más determinantes en la obtención de mermas.

Drouet (2016) en la tesis "*Análisis de control de inventario de la microempresa TUBEC*" de la Universidad Politécnica Salesiana Ecuador", se plantea identificar qué actividades tiene implementadas para llevar un buen control de inventarios; mediante el método analítico e inductivo obtiene como resultado diferencias entre el inventario y el stock físico, por esta misma razón llega a la conclusión que un mal manejo de inventarios ya sea que registren faltantes o sobrantes genera distorsión en las cantidades físicas de los productos, es decir, no se sabe a ciencia cierta a cuánto asciende las existencias reales en la empresa, por lo tanto, llevar un buen control y establecer políticas de inventarios ayudaría a determinar estas concurrencias en tiempo real y por ende se evitaría que la empresa genere a su vez pérdidas monetarias. En las empresas que comercializan combustibles se necesitan mediciones periódicas para supervisar si hubiera derrames en los tanques, las cuales se hacen mediante lecturas de varilla que ayudan a validar que los stocks físicos concuerden con el nivel de inventario esperado de los despachos y recepciones de combustibles.

Córdova y Yataco (2019) en su Tesis "*Impacto Tributario de las mermas de GLP en las estaciones de servicios del Cercado de Lima, en el período 2017*" previo a la obtención del título profesional de Licenciado en Contabilidad en la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Perú, su objetivo principal es saber cuál es impacto tributario en

las empresas comercializadoras de combustible del Cercado de Lima, según su investigación el resultado tiene concordancia con las hipótesis planteadas, las mismas que han determinado que el 25% de las empresas que comercializan combustibles, entre ellos GLP, no realizan ningún control sobre las diferencias de stock que se generan día a día debido a los diferentes factores que afectan a este sector, al aplicar la técnica de encuesta, el resultado de éstas en el área contable fueron que no llevan un registro de los galones faltantes, jamás la empresa ha elaborado un informe técnico para poder deducir las mermas como gasto, renunciando a este beneficio tributario establecido en el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.

Yengle (2014) en su trabajo de investigación "*Mermas de combustible en la empresa Grifos Cajamarca SAC – sucursales y su incidencia tributaria en el ejercicio económico 2013*" para obtener el Título de Contador Público en la Universidad Nacional de Trujillo – Perú, se plantea investigar si en la tributación de la empresa las mermas inciden o no en un determinado periodo, para ello, mediante una metodología aplicada descriptiva, termina concluyendo que las mermas sí inciden en el cálculo de la utilidad de la empresa Grifos Cajamarca SAC, en esta misma línea, afecta también el cálculo del impuesto a la renta, el mismo que sería menor si se hubiera realizado la deducción de gastos por mermas, esto repercute también en la liquidez de la empresa al pagar un importe superior en la regularización del impuesto a la renta.

Velarde (2015) en su tesis "*La mermas de combustible y su incidencia tributaria en las Estaciones de servicios en Lima Metropolitana*" previo a obtener su Título de Contador Público en la Universidad del Callo – Lima, Perú se plantea como objetivo determinar si existe alguna relación entre los faltantes de combustibles producto de la evaporación con la tributación en los grifos, mediante el método no experimental obtiene

como resultado que las empresas cuentan con un deficiente sistema de control de inventarios, falta de conocimiento de variaciones de temperaturas, así como también, falta de capacitación en mecanismos de seguridad y control de riesgos. Finalmente concluye que las mermas producidas por la temperatura son consideradas mermas normales, las cuales si se elabora un informe técnico forman parte del costo, sin embargo, las mermas producidas por derrames o evaporación a consecuencia de la falta de mantenimiento de los tanques de almacenamiento son consideradas anormales, las cuales se contabilizan como gasto, para que en la declaración jurada anual se registren como adiciones a la renta.

Según lo que mencionan Ramírez y Salazar (2019) las diferencias de stock son producto de las mermas ocasionadas durante el proceso de comercialización que van desde la compra hasta la venta del combustible, por factores que pueden estar relacionados con el tiempo de almacenamiento de los productos, así como también la falta de mantenimiento constante de los tanques subterráneos de las estaciones de servicios y la evaporación por el cambio de temperatura del clima.

Según, Córdova y Yataco (2019) mencionan, que es importante saber cuál es el proceso de producción de las plantas envasadoras de combustibles para identificar desde allí las diferencias de inventarios, también considera que es fundamental el mantenimiento preventivo de los equipos, los accesorios y las conexiones de manera periódica, del mismo modo resalta la importancia de contratar a un profesional competente para elaborar el informe técnico por las diferencias generadas en un ejercicio económico.

Así mismo, La Rentabilidad de una empresa es la capacidad que tiene para aprovechar sus recursos y generar utilidad y ganancias, es decir, la diferencia entre sus

ingresos y sus gastos debe ser positiva, esto significa que la empresa estará en condiciones de afrontar situaciones difíciles y no verse perjudicada en el tiempo.

En esa misma línea, Aching (2005) nos menciona que a partir de la administración de los recursos de la compañía y dependiendo de las decisiones tomadas por la gerencia y directorio, se obtiene un resultado neto y que la rentabilidad tiene la capacidad de medir a cuánto asciende la utilidad en un ejercicio, también resalta que toda empresa necesita obtener utilidades para poder existir, ya que si por el contrario obtuviera un resultado negativo se estaría reflejando que los costos financieros habrían sido superiores a sus ingresos, lo cual afectaría a toda su estructura y por lo mismo los dueños necesitarían de un mayor esfuerzo económico para mantenerla en el mercado.

Según Aucapullca (2019) nos dice que, las diferencias de stock tienen incidencia en la rentabilidad de forma inversa, debido a que las mermas afectan directamente al costo, por consiguiente, son consideradas pérdidas, considera que las mermas se originan en tres momentos importantes; en el despacho en planta (planta-cisterna), en la descarga en la estación de servicios (cisterna-tanques), en el despacho a clientes (surtidores-tanque de vehículos). Así mismo, Cruz (2017) hace énfasis que, las mermas en los grifos anualmente superan el 30 % y que mayormente las empresas no utilizan este beneficio tributario, lo que conlleva a que sus estados financieros carezcan de objetividad, por ende se estaría incumpliendo uno de los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), porque, las mermas aparte de afectar el costo, afecta también las existencias, ya que al no ser consideradas contablemente, se estaría considerando un inventario final superior al inventario físico.

Para desarrollar esta investigación contamos con la colaboración de la Empresa Inversiones RD S.A.C. que fue constituida el 07 de enero del 2002, perteneciente al

sector hidrocarburos, ubicada en la ciudad de Trujillo, desde setiembre del 2018 la empresa cuenta con un contrato de exclusividad con la marca más grande del sector hidrocarburos Repsol Comercial, el cual le permite ofrecer productos de alta calidad, adicionalmente les proporciona destrezas, conocimientos y herramientas básicas para generar la confianza y fidelización de sus clientes y poder mantenerse como uno de los grifos más competitivos en cuanto a calidad de productos y buena atención en comparación a su competencia.

La empresa en análisis registra diferencias en el stock, esto se debe a diferentes factores, el principal es la evaporación debido al cambio de temperatura la cual varía desde el despacho en el momento de la compra que ocurre en el terminal Salaverry, en el transporte y descarga en la estación de servicios ubicada en la Rinconada, Trujillo; así como también el tiempo de almacenamiento en los tanques desde la descarga hasta el despacho a los clientes, las fugas puede ser otro de los factores, esto quiere decir que, no se descarta que esto pueda estar ocurriendo por las paredes de los tanques, en las mangueras de los surtidores, esto debido a una deficiente calibración del serafín.

De lo antes mencionado, se puede precisar que la Empresa Inversiones RD SAC, registra diferencias en su stock, y al no tener un control adecuado en el manejo de sus inventarios ignora a cuánto equivale estas diferencias en un año, tanto en galones como en soles, en ese sentido, la empresa estaría dejando de registrar de manera contable y tributaria estas diferencias que podrían darse un tratamiento de mermas, elaborando un informe técnico por un profesional competente e independiente, y poder considerar como gasto deducible tal como lo señala La Ley del Impuesto a la Renta en el Artículo N° 37° inciso f).

El presente trabajo de investigación se enfocará en la determinación de las diferencias de stock de la empresa en estudio, ya que debido a la volatilidad de los combustibles líquidos se generan diferencias en los inventarios, las cuales afectan en grandes proporciones a las empresas del sector. Estas diferencias generan pérdidas en volumen y en costos, sin embargo, en la empresa de estudio y probablemente en muchas otras entidades no se lleva ningún control ni registro de las mismas, por tal motivo, estaría distorsionando la rentabilidad y el cálculo del impuesto a la renta, ya que podrían considerarse como mermas si se acreditan mediante un informe técnico elaborado por un profesional independiente u órgano competente, por consiguiente, ser deducible como costo en la determinación de la renta neta en la declaración anual ante SUNAT.

## **1.2. Formulación del problema**

Para desarrollar el presente trabajo nos realizamos la siguiente pregunta: ¿En qué medida las diferencias de stock de combustible inciden en la utilidad del grifo Inversiones RD SAC Trujillo en el ejercicio 2019?

## **1.3. Objetivos**

El objetivo general es determinar la incidencia de las diferencias de stock en la utilidad del grifo Inversiones RD SAC.

Los objetivos específicos son:

- Determinar las diferencias en el stock de combustible.
- Determinar la utilidad de la empresa.
- Analisar la incidencia en la utilidad con las diferencias encontradas.

#### 1.4. Hipótesis

Las diferencias de stock son significativas e inciden considerablemente en la utilidad de la empresa.

## CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

La presente investigación es de enfoque cuantitativo, porque, los resultados se determinarán en valores numéricos. Al respecto, Aucapullca (2019) menciona que su objetivo es determinar a cuánto asciende las mermas en volumen y en cantidad y cuanto es su equivalencia en pérdidas monetarias. El tipo de investigación es de tipo descriptiva. Córdova y Yataco (2019) porque analiza cómo se generan las mermas y cuáles son los factores determinantes para que esto ocurra. Es de tipo explicativa. Aucapullca (2019) nos menciona que es explicativa porque, nos demostrará que las diferencias de stock influyen en la rentabilidad. Es de Diseño no experimental. Según Aucapullca (2019) estudia las variables en su estado original, es decir no hay modificación de ninguna de las variables. Es correlacional, Quispe (2016) da respuestas a interrogantes de investigación, la finalidad es identificar la relación entre diferencias de stock y la utilidad.

Se llama población al grupo de factores que tienen relación directa con el objeto de estudio y que sean comunes (Hernández, 2015). Es así que, la población de este trabajo está conformada por el Grifo Inversiones RD SAC – Trujillo 2019.

Por otro lado, la muestra se define como el subconjunto o una pequeña parte de la población en la cual se llevará a cabo la investigación (Velarde, 2015).

En ese sentido, la muestra para este estudio está conformada por el contador de la empresa, la cuenta existencias, los kardex, así como documentación requerida del Grifo Inversiones RD SAC – Trujillo 2019.

Con respecto a las técnicas y recolección de datos, en el presente trabajo se utilizará la técnica de la entrevista, que según Cruz (2017) es una herramienta para obtener información de personas que ayudarán a recopilar la información requerida



para la investigación. Es así que, en este trabajo se realizará la entrevista al Gerente y al contador, quienes nos proporcionarán la información de primera fuente para nuestra investigación, así mismo se utilizará como instrumento la guía de entrevista.

Como otra opción se utilizará la técnica de análisis documental, haciendo uso del instrumento la ficha de análisis documental, en donde se plasmará el resultado del cruce de información de documentos como son comprobantes de pago, libros y registros contables, así como también documentos internos tales como, medidas de varillaje, libro RIC.

El procedimiento metodológico para la presente investigación es el siguiente: se entrevistó al gerente general y al contador de la empresa, posteriormente se procedió a la revisión documental (facturas de compras y facturas de ventas), paso seguido se cruzó información de los Kardex y los cuadernos de varilla. Con lo detallado anteriormente, se determinó la cantidad de diferencias en volumen y en soles; se verificó el registro de las diferencias en los libros contables como mermas, se analizó el Estado de Resultados antes y después del registro de las diferencias y su incidencia en la utilidad.

Se compararon los ratios de rentabilidad antes y después del registro de las diferencias.

El presente trabajo de investigación ha sido elaborado teniendo en consideración los valores éticos como la responsabilidad y el compromiso, ya que se ha obtenido información privada importante de la empresa en estudio, previa autorización de la Gerencia, así como también se ha desarrollado siguiendo los márgenes indicados por el formato APA, los resultados obtenidos servirán para realizar un comparativo con los Estados Financieros de la empresa.

## **CAPÍTULO III: RESULTADOS**

La Empresa INVERSIONES RD SAC, pertenece al Sector Hidrocarburos, fundada en el año 2002 y ubicada en el Distrito y Provincia de Trujillo, Región La Libertad. Pertenecer al Régimen General de Renta, además de ser considerado como Principal Contribuyente por la Superintendencia de Administración Tributaria SUNAT.

### **Visión:**

Formar parte de una de las mejores empresas en el sector, ofrecer a sus clientes productos con altos estándares de calidad, diferenciarse por prestar un excelente servicio en su estación. Buscando la excelencia mediante el desarrollo del personal y el compromiso social y humano de mantener precios al alcance de la población

### **Misión**

Brindar los distintos tipos de combustibles y servicios complementarios de manera permanente, garantizando la calidad de nuestros productos y el buen trato de nuestro personal.

### **Valores:**

Nuestros valores de integridad, responsabilidad, transparencia, flexibilidad e innovación son la base de nuestra identidad como compañía ejemplar, íntegra y comprometida con el bienestar de las personas y con la construcción de un futuro mejor a través del desarrollo de energías inteligentes.

La empresa Inversiones RD SAC, tiene como actividad principal la venta al por mayor y menor de combustibles para vehículos automotores en comercios especializados.

Pertenece al rubro de hidrocarburos y combustibles y su objeto social es la distribución y comercialización de derivados del petróleo, productos petroquímicos tales como: Diesel S-50 y Gasohol de 90 octanos. El combustible más vendido es el Diesel S-50, esto es debido a la ubicación de la estación, es más frecuente el tránsito de vehículos de carga pesada como son, trailers, volquetes y camiones, que vehículos de transporte urbano.

Los combustibles antes mencionados están generando diferencias en sus stocks diarios según sus Kardex y medidas según varillaje, las cuales no son registradas contablemente.

En el presente trabajo se realizará un análisis de las diferencias acumuladas por mes de Stock de los productos Diesel S-50 y Gasohol de 90 octanos, por ser los únicos productos que la empresa vende.

### 3.1. Determinación de las diferencias en el stock del Grifo Inversiones RD SAC, Trujillo 2019.

#### 3.1.1. Determinación del volumen de compras y ventas de combustible

**Tabla 1**

*Kardex diesel S-50*

	<b>Compras Glns</b>	<b>Ventas Glns</b>	<b>Saldos Glns</b>
Saldo Inicial			7,526.49
<b>ENERO</b>	64,500.00	62,951.87	9,074.63
<b>FEBRERO</b>	51,500.00	51,775.60	8,799.03
<b>MARZO</b>	57,000.00	57,754.06	8,044.97
<b>ABRIL</b>	53,500.00	53,677.15	7,867.82
<b>MAYO</b>	72,600.00	72,783.21	7,684.61
<b>JUNIO</b>	76,000.00	78,593.81	5,090.81
<b>JULIO</b>	82,000.00	84,269.44	2,821.37
<b>AGOSTO</b>	76,500.00	74,048.00	5,273.37
<b>SETIEMBRE</b>	62,000.00	64,339.01	2,934.36
<b>OCTUBRE</b>	66,500.00	63,931.36	5,503.00
<b>NOVIEMBRE</b>	62,500.00	65,261.02	2,741.98
<b>DICIEMBRE</b>	70,000.00	66,100.76	6,641.22
<b>TOTALES</b>	<b>794,600.00</b>	<b>795,485.28</b>	

La presente tabla contiene las cantidades en galones de las compras y ventas por mes, así como el saldo inicial y saldo final de stock contable según el kardex de Diesel S-50 de la empresa, correspondiente al ejercicio 2019.

**Tabla 2**
*Kardex Gasohol 90 Octanos*

	<b>Compras Glns</b>	<b>Ventas Glns</b>	<b>Saldos Glns</b>
Saldo Inicial			1,558.53
<b>ENERO</b>	3,500.00	4,101.43	957.10
<b>FEBRERO</b>	3,500.00	3,490.77	966.32
<b>MARZO</b>	5,000.00	3,773.66	2,192.67
<b>ABRIL</b>	5,500.00	4,715.26	2,977.41
<b>MAYO</b>	4,000.00	4,256.77	2,720.63
<b>JUNIO</b>	4,000.00	4,680.50	2,040.13
<b>JULIO</b>	4,000.00	4,235.13	1,805.00
<b>AGOSTO</b>	4,000.00	3,992.18	1,812.82
<b>SETIEMBRE</b>	4,000.00	3,920.06	1,892.76
<b>OCTUBRE</b>	4,000.00	4,360.90	1,531.86
<b>NOVIEMBRE</b>	4,500.00	4,370.30	1,661.56
<b>DICIEMBRE</b>	6,000.00	4,182.31	3,479.25
<b>TOTALES</b>	<b>52,000.00</b>	<b>50,079.27</b>	

La presente tabla contiene las cantidades en galones de las compras y ventas por mes, así como el saldo inicial y saldo final de stock contable según el kardex de Gasohol de 90 octanos de la empresa, correspondiente al ejercicio 2019.

### 3.1.2. Comparativo del stock de combustible

**Tabla 3**

*Saldo comparativo Diesel S-50*

	Saldo Glns	Saldo Varilla Glns	Diferencia de Stock
Saldo Inicial	7,526.49		
<b>ENERO</b>	9,074.63	8,907.23	167.39
<b>FEBRERO</b>	8,799.03	8,486.77	144.86
<b>MARZO</b>	8,044.97	7,606.02	126.69
<b>ABRIL</b>	7,867.82	7,305.21	123.67
<b>MAYO</b>	7,684.61	6,828.24	293.76
<b>JUNIO</b>	5,090.81	3,932.44	301.99
<b>JULIO</b>	2,821.37	1,304.89	358.12
<b>AGOSTO</b>	5,273.37	3,509.32	247.56
<b>SETIEMBRE</b>	2,934.36	899.11	271.21
<b>OCTUBRE</b>	5,503.00	3,185.58	282.17
<b>NOVIEMBRE</b>	2,741.98	301.23	123.32
<b>DICIEMBRE</b>	6,641.22	3,921.75	278.72
<b>TOTALES</b>			<b>2,719.47</b>

La tabla muestra el comparativo mensual del stock contable en cantidad de galones del kardex de Diesel S-50 y el stock físico según medidas de varillaje.

**Tabla 4**

*Saldo comparativo Gasohol 90 octanos*

	Saldo Glns	Saldo Varilla Glns	Diferencia de Stock
Saldo Inicial	1,558.53		
<b>ENERO</b>	957.10	923.13	33.97
<b>FEBRERO</b>	966.32	881.63	50.73
<b>MARZO</b>	2,192.67	2,063.42	44.55
<b>ABRIL</b>	2,977.41	2,801.27	46.89
<b>MAYO</b>	2,720.63	2,505.68	38.82
<b>JUNIO</b>	2,040.13	1,767.94	57.24
<b>JULIO</b>	1,805.00	1,495.45	37.36
<b>AGOSTO</b>	1,812.82	1,472.99	30.28
<b>SETIEMBRE</b>	1,892.76	1,520.75	32.18
<b>OCTUBRE</b>	1,531.86	1,116.88	42.98
<b>NOVIEMBRE</b>	1,661.56	1,205.88	40.69
<b>DICIEMBRE</b>	3,479.25	2,992.29	31.29
<b>TOTALES</b>			<b>486.97</b>

La tabla muestra el comparativo mensual del stock contable en cantidad de galones del kardex de Gasohol de 90 Octanos y el stock físico según medidas de varillaje.

El comparativo realizado en las tablas 3 y 4 muestran una diferencia total para el periodo 2019 de 2,719.47 galones y 486.97 galones en Diesel S-50 y Gasohol de 90 Octanos respectivamente, estos valores corresponden al 0.34% en Diesel y 0.94% en Gasohol referente a las compras, las cuales podríamos considerar porcentajes razonables debido a la volatilidad de los productos que se ven afectados por la variación de temperatura del clima.

### 3.1.3. Valorización total de las diferencias de stock en unidad monetaria

**Tabla 5**

*Valorización DIESEL B5 S-50 UV*

MES	DIFERENCIA GLNS	PRECIO	SOLES
ENERO	167.39	10.09	1,688.99
FEBRERO	144.86	9.93	1,438.46
MARZO	126.69	9.98	1,264.37
ABRIL	123.67	9.39	1,161.26
MAYO	293.76	9.54	2,802.47
JUNIO	301.99	9.51	2,871.92
JULIO	358.12	9.17	3,283.96
AGOSTO	247.56	9.15	2,265.19
SETIEMBRE	271.21	9.13	2,476.12
OCTUBRE	282.17	9.04	2,550.84
NOVIEMBRE	123.32	8.86	1,092.62
DICIEMBRE	278.72	9.66	2,692.46
<b>TOTAL</b>	<b>2,719.47</b>		<b>25,588.68</b>

En la presente tabla se está realizando la valorización de las diferencias mensuales encontradas en Diesel S-50, en moneda nacional al precio unitario proporcionado por la empresa, según el inventario permanente, método de valuación promedio ponderado.



**Tabla 6**

*Valorización Gasohol 90 Octanos*

MES	DIFERENCIA GLNS	PRECIO	SOLES
ENERO	33.97	10.79	366.54
FEBRERO	50.73	10.57	536.17
MARZO	44.55	10.35	461.11
ABRIL	46.89	10.02	469.81
MAYO	38.82	10.25	397.87
JUNIO	57.24	10.17	582.08
JULIO	37.36	10.22	381.83
AGOSTO	30.28	10.15	307.30
SETIEMBRE	32.18	10.12	325.64
OCTUBRE	42.98	10.40	447.01
NOVIEMBRE	40.69	10.48	426.48
DICIEMBRE	31.29	10.51	328.84
<b>TOTAL</b>	<b>486.97</b>		<b>5,030.68</b>

En la presente tabla se está realizando la valorización de las diferencias mensuales encontradas en Gasohol de 90 Octanos, en moneda nacional al precio unitario proporcionado por la empresa, según el inventario permanente, método de valuación promedio ponderado.

**Tabla 7**

*Diferencia total en soles periodo enero-diciembre 2019*

PRODUCTO	CANT. GLNS COMPRADOS	DIFERENCIA EN GALONES	DIFERENCIA EN SOLES	% DE MERMAS
DB5 S-50 UV	794,600.00	2,719.47	25,588.68	0.34%
GASOHOL 90 OCTANOS	52,000.00	486.97	5,030.68	0.94%
<b>TOTAL</b>			<b>30,619.36</b>	

La presente tabla muestra un resumen total de las diferencias encontradas por producto en el año 2019; se puede visualizar que en el producto Diesel se compraron 794,600 galones, la diferencia de stock encontrada en galones es 2,719.87 la cual equivale a S/ 25,588.68 soles, así mismo, de Gasohol de 90 Octanos se compraron en el año 52,000 galones, tiene una diferencia de stock de 486.97 galones representando a S/ 5,030.68 soles, sumando un total de S/ 30,619.36 soles.

Por otro lado, se observa que los porcentajes de mermas son 0.34% y 0.94% de total de las compras en el año para diésel y gasohol de 90 respectivamente. Cabe señalar que en el Perú no existen parámetros establecidos de porcentajes de mermas, sin embargo, teniendo en cuenta el criterio de razonabilidad, en el sector hidrocarburos se consideran mermas normales del 0.5% para diésel y 1% para gasoholes, esto debido a la volatilidad de los productos comercializados, siguiendo la misma línea, las diferencias encontradas en esta investigación están dentro de lo permitido, por tal motivo, se considerarán como parte del costo.

### 3.2. Determinación de la utilidad del Grifo Inversiones RD SAC, Trujillo 2019.

**Tabla 8**

*Análisis vertical del Estado de Resultados ejercicio 2019*

GRIFO INVERSIONES RD SAC			
20440260072			
ESTADO DE RESULTADOS			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019			
(EXPRESADO EN SOLES)			
			ANÁLISIS VERTICAL
VENTAS NETAS		8,689,737.00	100%
COSTO DE VENTAS		- 7,988,386.00	-91.93%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>701,351.00</b>	<b>8.07%</b>
Gastos de Ventas		- 173,809.00	-2.00%
Gastos de Administracion		- 258,794.00	-2.98%
INGRESOS FINANCIEROS		257.00	0.00%
INGRESOS DIVERSOS		8,420.00	0.10%
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>		<b>277,425.00</b>	<b>3.19%</b>
Gastos Financieros		- 59,025.00	-0.68%
<b>UTILIDAD ANTES PARTICIP. Y DEDUCCION IMPUEST</b>		<b>218,400.00</b>	<b>2.51%</b>
Impuesto a la Renta	29.50%	- 64,428.00	-0.74%
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>153,972.00</b>	<b>1.77%</b>

En la presente tabla se ha realizado un análisis vertical al Estado de Resultados elaborado por la empresa en el ejercicio 2019, el cual fue presentado a SUNAT mediante el formulario virtual 710. Se visualiza que referente a las ventas, el costo representa un 91.93%, la utilidad antes de impuestos es el 2.51%, el impuesto a la renta representa un 0.74% y finalmente la utilidad neta es el 1.77% del total de los ingresos.

**Tabla 9**

*Ratio de rentabilidad bruta sobre ventas*

	<b>FÓRMULA</b>	<b>RATIO</b>
<b>Rentabilidad Bruta sobre Ventas</b>	<u>Utilidad Bruta</u>	<u>701,351.00</u>
	Ventas Netas	8,689,737.00
<b>Resultado</b>		<b>0.081</b>

La presente tabla muestra un ratio de rentabilidad bruta de 0.081, este índice nos indica que la utilidad bruta representa el 8.1% de los ingresos netos, se puede visualizar que la empresa tiene un alto costo de los productos comercializados, esto es debido al sector hidrocarburos.

**Tabla 10**

*Ratio de rentabilidad margen neto*

	<b>FÓRMULA</b>	<b>RATIO</b>
<b>Rentabilidad Neta/margen neto</b>	<u>Utilidad Neta</u>	<u>153,972.00</u>
	Ventas Netas	8,689,737.00
<b>Resultado</b>		<b>0.0177</b>

La presente tabla muestra un ratio de rentabilidad neta de 0.0177, este índice nos indica que la utilidad neta representa el 1.77% de los ingresos netos, se observa que a pesar de tener un costo elevado de sus productos, la empresa a sabido apalancar los gastos relacionados a su actividad, por esta misma razón, podemos decir que tiene la capacidad de convertir sus ingresos en beneficios.

### **3.3. Análisis de la incidencia en la utilidad con las diferencias encontradas en el Grifo Inversiones RD SAC, Trujillo 2019.**

Tomando en cuenta el importe total de las diferencias encontradas según la tabla 8, la suma total de enero a diciembre del 2019 asciende a S/ 30,619.36 soles; siguiendo con la hipótesis que nos planteamos al inicio de la presente investigación, se procede a elaborar un Estado de Resultado simulado tomando en cuenta dichas diferencias, así mismo, se realizará el análisis vertical y aplicación de ratios financieros con el fin de determinar cuál es la incidencia que se genera en la rentabilidad de la empresa, finalmente en un análisis vertical comparativo, se podrá reflejar cuál ha sido la variación de los valores porcentuales tanto del Estado de Resultados elaborados por la empresa, así como, el elaborado en el presente trabajo, esto nos ayudará a concluir un análisis mas certero de los nuevos resultados.

**Tabla 11**
*Análisis vertical del Estado de resultado simulado ejercicio 2019*

GRIFO INVERSIONES RD SAC 20440260072 ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (EXPRESADO EN SOLES)		
		ANÁLISIS VERTICAL
VENTAS NETAS	8,689,737.00	100%
COSTO DE VENTAS	- 8,019,005.36	-92.28%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>670,731.64</b>	<b>7.72%</b>
Gastos de Ventas	- 173,809.00	-2.00%
Gastos de Administracion	- 258,794.00	2.98%
INGRESOS FINANCIEROS	257.00	0.00%
INGRESOS DIVERSOS	8,420.00	0.10%
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>246,805.64</b>	<b>2.84%</b>
Gastos Financieros	- 59,025.00	-0.68%
<b>UTILIDAD ANTES PARTICIP. Y DEDUCCION IMPUEST</b>	<b>187,780.64</b>	<b>2.16%</b>
Impuesto a la Renta	29.50% - 55,395.29	-0.64%
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>132,385.35</b>	<b>1.52%</b>

La presente tabla muestra la elaboración de un Estado de Resultado simulado agregando como costo de ventas los S/ 30,619.36, así también, se ha realizado el análisis vertical en el visualiza que referente a las ventas, el costo representa un 92.28%, la utilidad antes de impuestos es el 2.84%, el impuesto a la renta representa un 0.64% y finalmente la utilidad neta es el 1.52% del total de los ingresos.

**Tabla 12**

*Ratio de rentabilidad bruta sobre ventas*

	FÓRMULA	RATIO
<b>Rentabilidad Bruta sobre Ventas</b>	<u>Utilidad Bruta</u>	<u>670,732.00</u>
	Ventas Netas	8,689,737.00
<b>Resultado</b>		<b>0.077</b>

La presente tabla muestra un ratio de rentabilidad bruta de 0.077, este índice nos indica que la utilidad bruta representa el 7.70% de los ingresos netos, si bien es cierto no hay mucha diferencia con el índice del balance original elaborado por la empresa, se nota que ha habido una disminución y esto se debe al incremento del costo de ventas.

**Tabla 13**

*Ratio de rentabilidad margen neto*

	FÓRMULA	RATIO
<b>Rentabilidad Neta</b>	<u>Utilidad Neta</u>	<u>132,386.00</u>
	Ventas Netas	8,689,737.00
<b>Resultado</b>		<b>0.0152</b>

La presente tabla muestra un ratio de rentabilidad neta de 0.0152, este índice nos indica que la utilidad neta representa el 1.52% de los ingresos netos, la diferencia con el ratio del Estado de Resultados original es mínima, ha disminuido en 0.25% pero a pesar de ello, la empresa sigue siendo rentable.

**Tabla 14**
*Análisis vertical comparativo de los Estados de Resultados*

GRIFO INVERSIONES RD SAC 20440260072 ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (EXPRESADO EN SOLES)				
	ORIGINAL	SIMULADO	ANÁLISIS VERTICAL ORIGINAL	ANÁLISIS VERTICAL SIMULADO
VENTAS NETAS	8,689,737.00	8,689,737.00	100%	100%
COSTO DE VENTAS	-7,988,386.00	-8,019,005.00	-91.93%	-92.28%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>701,351.00</b>	<b>670,732.00</b>	<b>8.07%</b>	<b>7.72%</b>
Gastos de Ventas	-173,809.00	-173,809.00	-2.00%	-2.00%
Gastos de Administracion	-258,794.00	-258,794.00	-2.98%	-2.98%
INGRESOS FINANCIEROS	257.00	257.00	0.00%	0.00%
INGRESOS DIVERSOS	8,420.00	8,420.00	0.10%	0.10%
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>277,425.00</b>	<b>246,806.00</b>	<b>3.19%</b>	<b>2.84%</b>
Gastos Financieros	-59,025.00	-59,025.00	-0.68%	-0.68%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>218,400.00</b>	<b>187,781.00</b>	<b>2.51%</b>	<b>2.16%</b>
Impuesto a la Renta	29.50% -64,428.00	-55,395.00	-0.74%	-0.64%
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>153,972.00</b>	<b>132,385.00</b>	<b>1.77%</b>	<b>1.52%</b>

Esta tabla refleja un comparativo del Estado de Resultados original elaborado por la empresa Inversiones RD SAC y el Estado de Resultados simulado elaborado en el presente trabajo, así como también el análisis vertical de cada uno de ellos.

Como podemos observar las partidas que han sido afectadas debido a las diferencias encontradas son: el costo de ventas, que ha incrementado de 91.93% a 92.28%, conlleva a que la utilidad bruta disminuya de 8.07% a 7.72%, por consiguiente, también se ve afectada la utilidad antes e impuestos que ha reducido de 2.51% a



2.16%; estas variaciones porcentuales a conllevado a que la empresa tribute por concepto del impuesto a la renta 1% más, lo que equivale a S/ 9,033.00 soles que pudo ahorrarse si hubiera considerado las diferencias encontradas como mermas, tal como lo establece el Art. 37 inciso f) de la LIR.

Finalmente, la Utilidad Neta disminuye de 1.77% a 1.52%, la diferencia de estos porcentajes en soles es S/ 21,587.00, una cifra nada despreciable, por ende, la empresa estaría teniendo una falsa sensación de utilidad lo que a corto tiempo podría perjudicarla debido a que, la gerencia y/o directorio no estaría tomando decisiones basados en una situación financiera real, sobre todo si va a realizar alguna inversión a futuro, por tal motivo, la empresa no estaría teniendo resultados óptimos en lo que respecta a su situación financiera.

## CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1 Discusión:

Los hallazgos encontrados tiene concordancia con la investigación de Velarde (2015), quien señala que las diferencias de stock, se deben a la volatilidad de los productos comercializados, debido al cambio de temperatura que surge en todo el proceso de operatividad comercial, de esta manera llega a la conclusión que producto de la evaporación se generan diferencias entre el stock físico y stock contable. Por otro lado, Drouet (2016) concluye que las diferencias de stock se debe a un deficiente manejo e implementación de control de inventarios, eso conlleva a carecer de un registro de dichas diferencias, al respecto no concuerda con el presente trabajo, por la razón que, la empresa no puede controlar las variabilidad del tiempo para evitar que se generen estas diferencias, que se producen por causas inherentes a la naturaleza de los combustibles.

Respecto a que si las diferencias de stock inciden en la utilidad de la empresa, en ese sentido, coincide con los resultados de Chen (2017) y Yengle (2014), en el que señalan que las diferencias de stock que registran las empresas anualmente afectan de manera negativa en su rentabilidad, debido a que, al no registrarlas en sus libros contables, desconocen las cantidades cuantificadas y pasan por alto una realidad que atraviesan en su mayoría las empresas del sector. En esta misma línea, Córdova y Yataco (2019) mencionan que para poder hacer uso de este beneficio tributario, dichas diferencias deberían darse un tratamiento de "mermas" y para ello se tiene que elaborar un informe técnico, según como lo establece la LIR, esto concuerda con lo encontrado en este trabajo. Sin embargo, en lo que diferimos del estudio de los autores anteriores es que, las diferencias que ellos encontraron representan índices muy elevados en sus ratios financieros, a comparación de esta investigación que si

bien es cierto, encontramos que las diferencias sí inciden en la utilidad; al aplicar los ratios financieros, nos dimos cuenta que no generan mayor relevancia, esto tiene sentido debido a que, es una empresa relativamente pequeña, que cuenta con un solo establecimientos en la que se comercializan solamente dos tipos de combustibles, lo cual sería un limitante para un estudio más profundo del mismo.

Las limitaciones que se ha tenido en la presente investigación concuerda con Cruz (2017) al mencionar que las empresas no brindan fácilmente la información y la documentación necesaria que se solicita, por tratarse de documentos y registros confidenciales, por tal motivo en el presente estudio se tuvo que realizar de forma independiente el registro de las diferencias de stock y los cruces de información correspondientes para la determinación del resultado final, puesto que la empresa no contaba con ello.

#### **4.1 Conclusiones:**

- Se determinó que las diferencias de stock sí inciden en la utilidad de la empresa Inversiones RD SAC, en el periodo 2019, de la Ciudad de Trujillo, pues al considerarlas como parte del costo se muestra una utilidad menor, esto repercute ocasionando una variación en los ratios realizados, así como el pago en exceso del IR.
- Se determinó las diferencias de stock de combustibles, para Diesel S-50 es de 2,719.87 galones la cual equivale a S/ 25,588.68 soles, así mismo, en el Gasohol de 90 Octanos la diferencia encontrada fue de 486.97 galones representando a S/ 5,030.68 soles, sumando una diferencia total de S/ 30,619.36 soles.
- Se determinó la utilidad real de la empresa, donde el costo de ventas se incrementó en S/30,619.36 comparado con el costo determinado por la empresa, lo que hace que la

utilidad neta varíe de 1.77% a 1.52%; sin embargo, al aplicar los ratios financieros no obtuvimos mayor diferencia en los índices encontrados, donde el índice de rentabilidad bruta sobre ventas varía de 0.081 a 0.077 y el índice de utilidad neta varía de 0.0177 a 0.0152, esto debido a que las ventas netas del ejercicio asciende a una cantidad bastante elevada, S/ 8,689,737.00, en comparación con la diferencia de combustible encontrada.

- Finalmente como incidencia en la utilidad, llegamos a la conclusión que la empresa obtuvo una utilidad menor a la que había declarado a la SUNAT, pagando un impuesto a la renta de S/ 9,033.00 soles demás al fisco, importe que se pudo ahorrar si hubiera registrado las diferencias como mermas, esto además de estar presentando una reantabilidad por debajo de la real, lo cual influye de manera relevante a la hora de la toma de decisiones a los interesados.

## REFERENCIAS

- Aching, Jorge (Edición 2005) “*Guía Rápida Ratios Financieros Y Matemáticas De La Mercadotecnia*”
- Auccapuella, E., & Prado, I. (2019). *Mermas y su influencia en la Rentabilidad del Grifo Servicentro Chalpon EIRL Ayacucho 2015, 2016 y 2017*. Tesis de titulación, Universidad Peruana Los Andes, Perú. Recuperado de <https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848.903>. Universidad Peruana los Andes” – Perú.
- Chen, J. (2017). *Tratamiento contable y tributario de las mermas por evaporación del combustible en las estaciones de servicio del municipio de Cobán, Alta Verapaz* (Doctoral dissertation, Tesis de titulación, Universidad de San Carlos de Guatemala]. Coban, Guatemala. Obtenido de [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/17/17\\_0921.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/17/17_0921.pdf)).
- Cruz, L. (2017). *Merma de combustible G-84 y su relación con el impuesto a la renta anual en los grifos del distrito de Tambopata 2016*. Tesis de Bachiller, Universidad Andina del Cusco, Perú. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12557/1591>
- DECRETO SUPREMO N° 122-94-EF Reglamento de la Ley del Impuesto a a Renta
- Decreto Supremo N° 086-2020- EF *Modifican el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta*
- Deloitte Center (2016) *Estudio del sector de hidrocarburos 2019: Surge el optimismo tras un largo periodo de declive*.
- Drouet, K. (2016). *Análisis de control del inventario de la microempresa TUBEC* (Bachelor's thesis). Universidad Politécnica Salesiana-Ecuador. Tesis de titulación. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/14283/1/UPS-GT001904.pdf>.
- Hernández, M. A. (2015). *Administración de inventarios y cumplimiento de las obligaciones tributarias en materia de Impuesto sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado en Sanford Brands Venezuela, LLC*. Tesis de especialización, Universidad de Carabobo, Venezuela. Obtenido de

<http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/1760/mhernandez.pdf?sequence=1>

Jara, F. K., & Mendoza, G. (2018). *Diseño de un informe técnico contable-tributario para acreditar las mermas según la NIC 2 y la Ley del Impuesto a la Renta para evitar contingencias tributarias en la empresa Combustible SRL en el periodo 2016*. Tesis de Título, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo – Chiclayo Perú. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12423/1845>

Quiroga, J. (2018). *Las Mermas del Cuero y su Incidencia en la Rentabilidad en la Empresa de Calzados Empresas Chang SRL-Distrito El Porvenir año 2017*, Tesis de pregrado. Universidad César Vallejo, Trujillo, Perú. Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/24298>

Quispe, Q., & Junaka, S. (2016). *Gestión de los inventarios y su incidencia en la liquidez de la empresa Grifo Latino SAC distrito de Wanchaq periodo 2015*. Tesis de titulación, Universidad Andina del Cusco, Perú. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12557/589>

Ramirez, Y. , Salazar, S. (2019). *Análisis de la incidencia de las mermas en los costos comerciales de un grifo y venta de combustible de la empresa Grifo Perlita SAC del distrito de Lurín del año 2017*. Tesis de Bachiller, Universidad Tecnológica el Perú. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12867/1847>

Verdeguer, J. (2018). *Propuesta de mejora del proceso logístico en la Estación de Servicios Multi para aumentar la utilidad*. Tesis de titulación, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Perú. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12423/1291>

Velarde, F. (2015). *Las mermas de combustible y su incidencia tributaria en las estaciones de servicios en Lima Metropolitana*. Tesis de titulación, Universidad Nacional del Callao, Perú. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12952/1558>

Yataco, D., Córdova, G. (2019). *Impacto tributario de las mermas de GLP en las estaciones de servicio del Cercado de Lima, en el período 2017*. Tesis de titulación, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC), Perú. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10757/626348>

Yengle Vigo, J. Y. (2014). *Mermas de combustible en la Empresa Grifos Cajamarca SAC-sucursales y su incidencia tributaria en el ejercicio económico 2013*. Tesis de titulación, Universidad Nacional de Trujillo – Perú. Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2949>

## ANEXOS

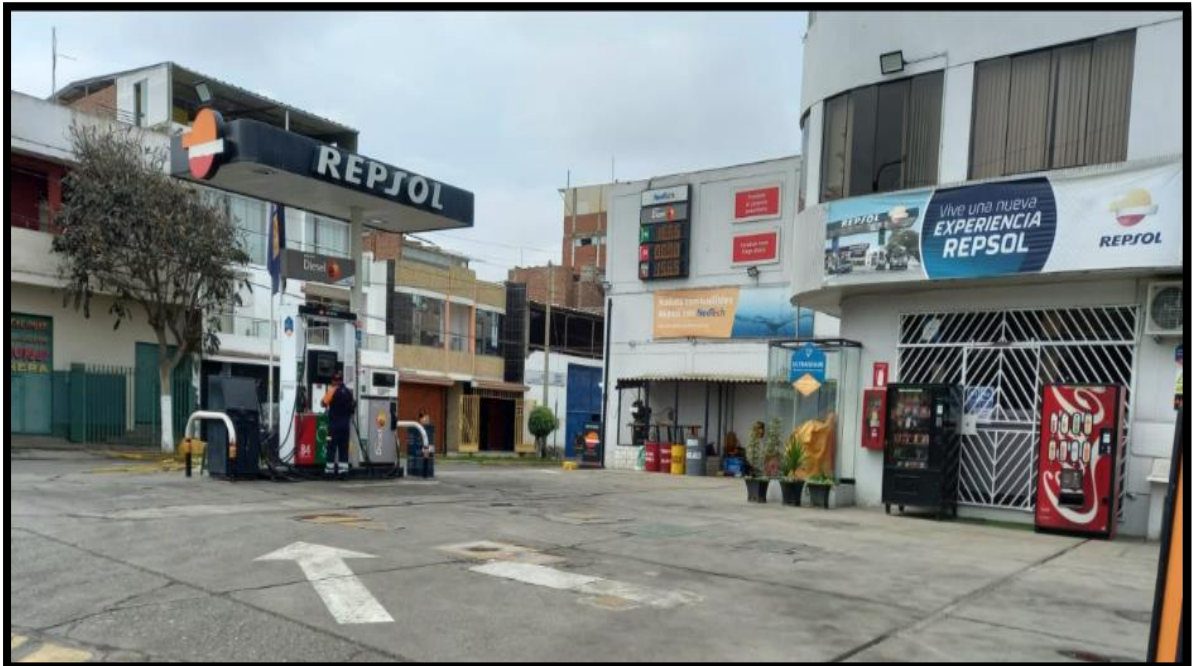
### ANEXO 1: OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INSTRUMENTOS
DIFERENCIAS EN EL STOCK	El impacto de las diferencias podría involucrar temas contables y tributarios, financieros y otros. Dependerá de la Gerencia analizar su realidad y definir la metodología y recursos a utilizar en el proceso de inventario físico de su organización.	Volumen de compras y ventas de combustible	Revisión documental  Análisis documental
		Stock de combustible	kardex  cuaderno de varilla
VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INSTRUMENTOS
Utilidad	Es el valor resultante de los ingresos menos los costos y gastos, con la cual se podrá determinar la capacidad que tiene la empresa para poder generar los beneficios suficientes en relación con sus ventas, activos, o recursos propios para ser considerada rentable.	Ratios de rentabilidad	Estado de resultados



--	--	--	--

**ANEXO 2: FOTO DE LA EMPRESA.**



**ANEXO 3: GUÍA DE ENTREVISTA VALIDADA.**

Guía de entrevista al Contador/Gerente de la empresa

**INVERSIONES RD SAC**

Objetivo: Identificar cuál es el tratamiento que le dan a las diferencias de stock

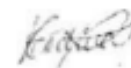
1. ¿Desde cuándo ejerce el cargo de Contador/Gerente de la empresa?
2. ¿qué tipos de combustible comercializan en la empresa?
3. ¿Los tanques subterráneos reciben un mantenimiento adecuado para evitar fugas de combustible?
4. ¿La empresa cuenta con equipo de serafín?
5. ¿Cada qué tiempo realizan pruebas de serafín de los surtidores y/o dispensadores?
6. ¿Cuál es el procedimiento operativo por el que transcurre el combustible, desde su despacho hasta su descarga?
7. ¿cuál es la planta de abastecimiento de adquisición del combustible?
8. ¿Cada qué tiempo se toman medidas del combustible en los tanques subterráneos?
9. ¿Llevan un control y registro de las diferencias encontradas?
10. ¿Alguna vez la empresa ha elaborado informe técnico por mermas?
11. ¿Tiene conocimiento que el contabilizar las mermas puede tener beneficios tributarios para la empresa?
12. ¿Está obligado a llevar el libro inventario permanente valorizado?

MATRIZ DE EVALUACION DE EXPERTOS						
Título de la Investigación:	"LAS DIFERENCIAS EN EL STOCK DE COMBUSTIBLE Y SU INCIDENCIA EN LA UTILIDAD DEL GRIFO INVERSIONES RD SAC, TRUJILLO 2019"					
Línea de Investigación:	Desarrollo sostenible y Gestión Empresarial					
Eje temático	Planeamiento Tributario					
Tipo de Instrumento ( Marcar con X )	Cuestionario	<input type="checkbox"/>	Guía de entrevista	X	Guía de Observación	<input type="checkbox"/>
					Ficha de análisis Documental	<input type="checkbox"/>
<p>Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "X" en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.</p>						
Ítems	Preguntas	Aprecia		Observaciones		
		SÍ	NO			
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	X				
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	X				
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	X				
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	X				
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	X				
6	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	X				
7	¿La redacción de las preguntas o ítems tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	X				
8	¿Cada una de las preguntas o ítems del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores? (Sólo cuestionario)	X				
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición? (Sólo cuestionario)			Son preguntas abiertas		
10	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos? (Sólo cuestionario)	X				
Sugerencias:						

Nombre completo: Vanesa Soledad Medina Carbajal

DNI: 18210533

Especialidad y Grado: Contador Público



Firma del Experto

**ANEXO 4: FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL VALIDADO.**

**Ficha de análisis documental para el área de contabilidad de la empresa**

**INVERSIONES RD SAC**

**Datos de la aplicación**

Observador:

\_\_\_\_\_

Fecha de aplicación: \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_

Miembros de la comisión que participaron:

\_\_\_\_\_

**Documentos de la Empresa**

DOCUMENTOS	TIENE		SE REVISÓ	
	SÍ	NO	SI	NO
Registro de compras				
Registro de ventas				
Libro inventario permanente valorizado				
Kardex				
Facturas de compras				
Facturas de ventas				
Libro RIC				
Estados financieros				

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS						
Título de la investigación:	"LAS DIFERENCIAS EN EL STOCK DE COMBUSTIBLE Y SU INCIDENCIA EN LA UTILIDAD DEL GRIFO INVERSIONES RD SAC, TRUJILLO 2019"					
Línea de investigación:	Desarrollo sostenible y Gestión Empresarial					
Eje temático	Planeamiento Tributario					
Tipo de instrumento ( Marcar con X )	<input type="checkbox"/> Cuestionario	<input type="checkbox"/> Guía de entrevista	<input type="checkbox"/> Guía de Observación	<input type="checkbox"/> Ficha de análisis Documental	<input checked="" type="checkbox"/> Otro instrumento : _____	
Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "x" en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.						
Ítems	Preguntas	Aprecia		Observaciones		
		SÍ	NO			
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	X				
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	X				
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	X				
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	X				
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	X				
6	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	X				
7	¿La redacción de las preguntas o ítems tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	X				
8	¿Cada una de las preguntas o ítems del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores? (Sólo cuestionario)			No aplica		
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición? (Sólo cuestionario)	X				
10	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos? (Sólo cuestionario)	X				
Sugerencias:						