

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO



**Facultad de Ciencias Empresariales y Administrativas
Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas**

**MERMAS DE COMBUSTIBLE Y SU INFLUENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA J.R.E HERMANOS S.R.L,
CAJAMARCA 2021**

Tesistas:

Bach. Guerra Bautista, Nataly

Bach. Alcántara Sánchez, Manuel Rober

Asesor:

Mg. CPC. Carlos Roberto Paredes Romero

Cajamarca – Perú

Agosto, 2023

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO



**Facultad de Ciencias Empresariales y Administrativas
Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas**

**MERMAS DE COMBUSTIBLE Y SU INFLUENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA J.R.E HERMANOS S.R.L,
CAJAMARCA 2021**

Tesis presentada para optar el Título Profesional de Contador Público

Bach. Guerra Bautista, Nataly

Bach. Alcántara Sánchez, Manuel Rober

Asesor: Mg. CPC. Carlos Roberto Paredes Romero

Cajamarca – Perú

Agosto, 2023

COPYRIGHT © 2023 by

GUERRA BAUTISTA, NATALY

ALCÁNTARA SÁNCHEZ, MANUEL ROBER

Todos los derechos reservados

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBACION DE TESIS PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL

MERMAS DE COMBUSTIBLE Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE

LA EMPRESA J.R.E HERMANOS S.R.L, CAJAMARCA 2021

Presidente: Dr. Víctor Montenegro Díaz

Secretario: Mg. Luis Felipe Velasco Luza

Vocal: Mg. Anthony Rabanal Soriano

Asesor: Mg. Carlos Roberto Paredes Romero

DEDICATORIA:

A mi madre, mi familia, pues sin ellos no lo habría logrado. Sus buenos deseos a diario a lo largo de mi vida me protegen y me lleva por el camino del bien. Por eso les doy mi trabajo en ofrenda por su paciencia y amor.

Bach. Guerra Bautista Nataly

A Dios, por prestarme la vida, y permitirme continuar en este proceso de formación profesional, a mi familia por darme el apoyo incondicional y a todas aquellas personas que estuvieron a mi lado, apoyándome que este sueño se haga realidad.

Bach. Alcántara Sánchez Manuel Rober

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por bendecirnos, por guiarnos a lo largo de nuestras vidas, ser el apoyo en aquellos momentos de dificultad.

A nuestro asesor de tesis, Mg. Carlos Roberto Paredes Romero, por compartir sus conocimientos durante el desarrollo de esta investigación,

A la empresa J.R.E. hermanos SRL por el aporte de información y las facilidades brindadas para el desarrollo de esta tesis.

Bach. Guerra Bautista Nataly y Bach. Alcántara Sánchez
Manuel Rober

RESUMEN

La presente investigación de tesis tiene como objetivo general determinar la influencia de las mermas de combustible en la rentabilidad de la empresa J.R.E. Hermanos SRL en el periodo 2021; ello debido a la existencia de mermas de combustible inherentes de la empresa J.R.E. Hermanos SRL.

Asimismo, la investigación estuvo enfocado en confirmar la hipótesis que planteamos, esto es: Las mermas de combustible influye en la rentabilidad de la empresa J.R.E Hermanos S.R.L para el periodo 2021. Para lo cual utilizamos como técnicas: la entrevista y análisis documental, e instrumentos de medición como guía de entrevista y fichas documentarias. Los métodos de investigación empleados fueron: analítico, sintético y comparativo. Además, la investigación tuvo un enfoque cuantitativo, el nivel de la investigación fue Correlacional, diseño No Experimental, de tipo transversal.

Concluida la revisión documental, se determinó que la empresa incurre en mermas que son: mermas por transporte y mermas por dispensación, las cuales se generan de forma inherente. Determinando los montos monetarios de los dos tipos de merma analizados. Asimismo, se determinó por medio de un Kardex de inventario los montos monetarios de los productos materia de análisis, en la figura que, si estos no tuvieran mermas, para ser comparados con el Kardex de inventario en el que figuran las mermas. Como resultado las mermas de combustible tienen influencia en la rentabilidad de la empresa J.R.E. Hermanos SRL, en el periodo 2021.

Palabras claves: Merma de combustible, Rentabilidad, J.R.E. Hermanos SRL

ABSTRACT

The general objective of this thesis investigation is to determine the influence of fuel losses on the profitability of the company J.R.E. Hermanos SRL in the period 2021; This is due to the existence of inherent fuel losses of the company J.R.E. Hermanos SRL.

Likewise, the investigation was focused on confirming the hypothesis that we proposed, that is: Fuel losses influence the profitability of the company J.R.E Hermanos S.R.L for the period 2021. For which we used as techniques: the interview and documentary analysis, and instruments measurement as an interview guide and documentary files. The research methods used were: analytical, synthetic and comparative. In addition, the research had a quantitative approach, the level of the research was Correlational, Non-Experimental design, cross-sectional.

After the documentary review, it was determined that the company incurs losses that are: losses due to transportation and losses due to dispensing, which are inherently generated. Determining the monetary amounts of the two types of decline analyzed. Likewise, the monetary amounts of the products subject to analysis were determined by means of an inventory Kardex, in the figure that, if they did not have losses, to be compared with the inventory Kardex in which the losses appear. As a result, fuel losses have an influence on the profitability of the company J.R.E. Hermanos SRL, in the period 2021.

Key words: Fuel loss, Profitability, J.R.E. Hermanos SRL

ÍNDICE

DEDICATORIA:	i
AGRADECIMIENTO	ii
RESUMEN	iii
ABSTRACT	iv
ÍNDICE	v
LISTA DE TABLAS	vii
LISTA DE FIGURAS	viii
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	1
1. Problema de Investigación	3
1.1. Planteamiento del problema	3
1.2. Formulación del problema	4
1.3. Justificación de la investigación	4
1.3.1. Justificación teórica	4
1.3.2. Justificación práctica	5
1.3.3. Justificación metodológica	5
1.4. Objetivos de la investigación	6
1.4.1. Objetivo General	6
1.4.2. Objetivos Específicos	6
CAPÍTULO II: MARCO TEORICO	7
2. Fundamentos teóricos de la investigación	7
2.1. Antecedentes teóricos	7
2.1.1. Antecedentes Internacionales	7
2.1.2. Antecedentes Nacionales	9
2.1.3. Antecedentes Locales	10
2.2. Bases Teóricas	12
2.2.1. Merma	12
2.2.2. Clases de mermas	13
2.2.3. Tipos de merma	15
2.2.4. Tratamiento tributario de las mermas	18
2.2.5. Rentabilidad	18
2.3. Definición de términos básicos	21

2.4. Hipótesis de la Investigación	23
2.4.1. Hipótesis.....	23
2.4.2. Operacionalización de las variables	24
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	25
3.1. Tipo de investigación	25
3.2. Diseño de investigación.....	26
3.3. Área de investigación	26
3.4. Población.....	26
3.4.1. Unidad de análisis	26
3.4.2. Población	26
3.5. Muestra	27
3.6. Métodos de investigación.....	27
3.7. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos	28
3.7.1. Técnicas	28
3.7.2. Instrumentos	29
3.8. Técnicas para el procesamiento y análisis de datos	30
CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	31
4. Presentación, análisis e interpretación de resultados	31
4.1. Generalidad de la Empresa	31
4.2. Información recopilada a través de aplicación de instrumentos	32
4.3. Presentación de resultados	34
4.4. Análisis e interpretación de resultados	65
4.5. Discusión	72
CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	77
5.1. Conclusiones.....	77
5.2. Recomendaciones.....	79
REFERENCIAS.....	80
ANEXOS.....	822
ANEXO N° 1. Entrevista de Recolección de Información sobre las Mermas de Combustible	822
ANEXO N° 2. Operacionalización de las variables	833

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 <i>Operacionalización de variables</i>	24
Tabla 2 <i>Kardex combustible Diesel con merma periodo 2021</i>	35
Tabla 3 <i>42Kardex combustible Diesel sin merma periodo 2021</i>	42
Tabla 4 <i>Kardex combustible Gasohol 90 con merma periodo 2021</i>	47
Tabla 5 <i>Kardex combustible Gasohol 90 sin merma periodo 2021</i>	54
Tabla 6 <i>Merma Diesel periodo 2021</i>	58
Tabla 7 <i>Merma Gasohol 90 periodo 2021</i>	59
Tabla 8 <i>Rentabilidad periodo 2021</i>	60
Tabla 9 <i>Merma Diésel B5 periodo 2021</i>	67
Tabla 10 <i>Merma Gasohol 90 periodo 2021</i>	69
Tabla 11 <i>Merma de combustible Diesel B5 y Gasohol 90 periodo 2021</i>	70
Tabla 12 <i>Estado de Resultados Declarado y Estado de Resultados Sin Merma periodo 2021 Empresa J.R.E Hermanos SRL</i>	71

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 <i>Fórmula para obtener la rentabilidad económica</i>	20
Figura 2 <i>Fórmula para obtener la rentabilidad financiera</i>	20
Figura 3 <i>Fórmula para obtener la rentabilidad neta</i>	20
Figura 4 <i>Fórmula para obtener la rentabilidad bruta</i>	21
Figura 5 <i>Estado de Resultados periodo 2021 Empresa J.R.E. Hermanos SRL</i>	62
Figura 6 <i>Estado de Resultados sin merma periodo 2021 Empresa J.R.E. Hermanos SRL</i> ...	63
Figura 7 <i>Estado de Situación Financiera periodo 2021 Empresa J.R.E. Hermanos SRL</i>	63

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

La presente investigación reviste especial importancia; toda vez que, al conocer los diferentes tipos de mermas y determinar con precisión las mermas en el combustible de la Empresa J.R.E Hermanos S.R.L, los administrativos y/o socios de la mencionada empresa, al entender los costos o gastos reales que incurren en las actividades propias de la venta de combustible, tales como, el transporte, almacenamiento y dispensación de combustible, podrán verificar, analizar y tomar decisiones con mayor precisión pues, al tener información inconsistente en relación a la mencionada materia, se encuentran con tendencia, incluso, a la generación de pérdidas económicas.

Las mermas de combustible se presentan de forma inherente al realizar actividades propias de la comercialización del combustible ya sea en el transporte, despacho o dispensación. Teniendo como factores que intervienen en la generación de mermas, estos son: la temperatura, el tipo de combustible en relación a su volatilidad, distancia de traslado, y errores humanos.

Al respecto el presente trabajo de investigación tiene como objetivo general. Determinar la influencia de las mermas de combustible en la rentabilidad de la empresa J.R.E. Hermanos SRL en el periodo 2021. Con la finalidad que, los resultados con los que cuenta la empresa sean comparados con resultados obtenidos posterior de realizar Kardex de inventario en la figura que si el combustible no presentase mermas.

Para el contenido de la presente investigación, se ha dividido en cinco capítulos. En el capítulo I, se plantea y formula el problema de investigación, la

justificación y finalmente los objetivos. En el capítulo II, se presenta el marco teórico considerando los fundamentos en las que se apoya la investigación, como es: antecedentes, teorías e hipótesis. En el capítulo III, se detalla la metodología utilizada para el desarrollo de la presente investigación. En el capítulo IV, se presentan los resultados, así como el análisis y discusión de los mismos. Finalmente, en el capítulo V, se puntualiza las conclusiones y recomendaciones.

1. Problema de Investigación

1.1. Planteamiento del problema

Los combustibles fósiles son fuentes de energía no renovables, uno de ellos es el petróleo, que, desde su descubrimiento y posterior explotación, el cual tuvo como inicio en el año 1859, con el paso de los años se ha convertido en la materia prima más importante para la elaboración de innumerables objetos que usamos de forma cotidiana; así mismo, el petróleo y sus derivados son usados para el transporte aéreo, terrestre y marítimo.

En los últimos años con el incremento de la población, se ha incrementado el consumo de combustible usado para el transporte en especial el terrestre, ante ello han surgido innumerables empresas que se dedican a la comercialización de combustible a través de estaciones de servicio. Sin embargo, el combustible al ser un líquido propenso a sufrir cambios en su volumen, este se ve afectado por factores externos como por ejemplo la temperatura, y la manipulación del mismo.

Como es natural el combustible está sujeto a mermas que son inherentes es decir no se pueden evitar, pero si se pueden tomar medidas de prevención para que los rangos de mermas se mantengan de forma mínima y de esta manera mitigar pérdidas económicas que finalmente se verán reflejados como costos o gastos para la empresa.

Es por ello la necesidad de contar con un buen manejo de control de mermas, que permita a las empresas saber con mayor exactitud cuánto es el valor en materia económica que se pierde en el proceso de comercialización, con la finalidad de tomar mejores decisiones como por ejemplo incrementar el

precio de venta del combustible o considerar la merma como gasto que finalmente tendrá un impacto en la rentabilidad.

La empresa J.R.E. Hermanos SRL, dedicada a la comercialización de combustible en la comunidad de Combayo, distrito de La Encañada en el departamento de Cajamarca, cuenta con procedimientos para la determinación de las mermas, en consecuencia, lo considera parte de los costos, viéndose reflejado en la disminución de la rentabilidad.

Ante ello, tenemos a bien determinar la relación o incidencia que existe entre las mermas de combustible y la rentabilidad de la Empresa J.R.E. Hermanos SRL en el periodo 2021, para lo cual se elaboró Kardex de inventario con la finalidad de determinar diferencias en la rentabilidad de acuerdo a lo declarado por la empresa y evaluar la importancia de conocer las mermas de combustible.

1.2. Formulación del problema

¿Cuál es la influencia de las mermas de combustible en la rentabilidad de la empresa J.R.E. Hermanos SRL en el periodo 2021?

1.3. Justificación de la investigación

1.3.1. Justificación teórica

La presente investigación contiene utilidad teórica; puesto que, al estudiar la forma de influencia de las mermas de combustible sobre la rentabilidad de la empresa J.R.E. Hermanos SRL en el periodo 2021, se realizó atención a la teoría del conocimiento; tales como, contable y financiero, principalmente, en la línea de inventarios y de rentabilidad, mejorando así, el conocimiento científico.

Asimismo, el presente trabajo de tesis servirá como guía de consulta académica, en concordancia a la materia de inventarios y costos, que son esenciales en la Contabilidad.

1.3.2. Justificación práctica

La investigación contiene justificación práctica ya que permitirá conocer, la figura de los inventarios, los costos y la rentabilidad en la empresa J.R.E. Hermanos SRL, mostrando resultados verídicos que sean apropiados para la toma de decisiones. Al mismo tiempo, ello será concerniente para otras empresas que se dediquen a la actividad económica de la comercialización de combustibles quienes deseen replantear sus decisiones, así como a los potenciales interesados en similar rubro económico.

Por otro lado, la investigación de tesis es beneficiosa porque permite describir los estados financieros de la empresa J.R.E. Hermanos SRL; de manera que, servirá para aquellos que estén interesados, tales como proveedores o empresas financieras, quienes deseen realizar negociaciones con la mencionada empresa.

1.3.3. Justificación metodológica

La investigación posee justificación metodológica; porque, se ha consultado aspectos metodológicos basados en la problemática de la investigación, utilizando técnicas e instrumentos de recopilación de información, con la finalidad de establecer la relación entre las mermas de combustible y la rentabilidad.

En tal sentido, la presente investigación se justificó en la necesidad de la Empresa J.R.E. Hermanos SRL de conocer y comparar las mermas de combustible y cuánto éstas afectan a la rentabilidad.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo General

Determinar la influencia de las mermas de combustible en la rentabilidad de la empresa J.R.E. Hermanos SRL en el periodo 2021.

1.4.2. Objetivos Específicos

- Determinar las diferentes mermas de combustible que influyen en la rentabilidad de la empresa J.R.E. Hermanos SRL en el periodo 2021.
- Realizar Kardex de inventario sin considerar mermas para determinar la rentabilidad de la empresa J.R.E. Hermanos SRL en el periodo 2021.

CAPÍTULO II: MARCO TEORICO

2. Fundamentos teóricos de la investigación

2.1. Antecedentes teóricos

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Mayorga (2022), en su trabajo de investigación “Control de inventario y su incidencia en el costo de venta por excedentes y mermas de combustibles en las estaciones de servicios del Grupo Jiménez Reyes, Yaguachi.2020-2021”, estableció como uno de sus objetivos: Analizar cómo el control de inventario incide en el costo de venta por excedentes y mermas de combustibles en las estaciones de servicios del Grupo Jiménez Reyes. La investigación tuvo como diseño cuantitativa, ya que se obtuvo datos de manera sistemática que permitió conocer con precisión la incidencia del costo de la venta y excedentes o mermas de combustible, además de un diseño no experimental. La tesista concluye lo siguiente:

El control del inventario es uno de los puntos claves dentro de toda empresa, la deficiencia en los controles de inventarios influye de manera negativa en el logro de los objetivos esperados que permitan alcanzar mayor utilidad, debido a que este afecta directamente a los costos de ventas y generan a su vez una información financiera de manera errada para una buena toma de decisiones. (p. 57)

Asimismo, la tesista en una de sus recomendaciones menciona que: “Se debe tener un mejor control en cuanto al excedente y merma de combustible,

para determinarlas de manera oportuna y así poder realizar su respectiva contabilización y registro. (p.58)

Según Cifuentes y Cruz (2019) en la investigación de su autoría: “Propuesta para la identificación y reducción de mermas en la sección de pisos y paredes de Homecenter Pereira como contribución a la eficiencia administrativa” presentada en la Universidad Tecnológica de Pereira, señaló como objetivo: “Analizar los factores que influyen para la generación de la merma en los productos de la sección de pisos y paredes de Homecenter Pereira”.

En tal sentido, los tesistas concluyeron que:

A pesar de Homecenter Pereira ser una empresa de nivel internacional bastante destacada, sufre de algunos problemas fácilmente evidenciables a nivel administrativo que inciden en la generación de mermas en el área de pisos y paredes, y que conlleva a una pérdida de eficiencia en los procesos que se ve reflejada en pérdidas monetarias para el almacén como lo son un déficit en el nivel de capacitación, una falta de lineamientos claros en la delimitación de funciones de sus empleados, y la manera en que está dispuesta la mercancía delicada sin ninguna clase de protección realmente efectiva ante los accidentes que se pueden producir con la maquinaria encargada de su transporte. (p. 86)

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Según Mimbela (2020) en su tesis “Las mermas de combustible y su incidencia en los estados financieros de la empresa San Sebastián Gas Station E.I.R.L. Chiclayo - 2017” presentada en la Universidad Señor de Sipan en el año 2020, puntualizó como objetivo: “Determinar la incidencia de las mermas de combustible de la empresa San Sebastián Gas Station E.I.R.L. Chiclayo - 2017”, La investigación es descriptiva y explicativa, debido a que la tesista realizó un análisis de cómo se manifiestan las mermas de combustible y las causas de las mismas, lo que permitió, describir su incidencia en los estados financieros.

La tesista concluye que:

Al analizar los inventarios de la Empresa San Sebastian Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017, se determinó que las mermas de combustible inciden en los Estados Financieros reflejadas como gastos, influyendo directamente en el cálculo de la utilidad bruta y por ende en la determinación de la Renta de tercera categoría, afectando la rentabilidad y liquidez de la empresa. (p. 110)

Se determinó que las causas que originan las mermas de combustible son por fugas, y derrames debido a la falta de capacitación del operario encargado y por existir un mantenimiento de equipos de forma tardía y a su vez por no tener un adecuado control del stock en los tanques que permitan identificar las mermas originadas realmente. (p. 110)

Según Cruz (2017) en su tesis “Merma de combustible G-84 y su relación con el impuesto a la renta anual en los grifos del distrito de Tambopata 2016” presentada en la Universidad Andina del Cusco en el año 2017, tuvo como objetivo “Determinar en qué medida la operacionalización se relaciona con el impuesto a la renta anual en los grifos del distrito de Tambopata 2016”.

La tesista concluye que:

Existe relación entre la operacionalización y el impuesto a la renta anual, debido a que dentro de la operacionalización está el transporte, recepción, almacenamiento y el despacho, que es donde se genera la merma del combustible G-84, y como ya sabemos, a mayor o menor merma, nuestro impuesto a la renta quedará afectado si es que lo registramos como tal; pero como la realidad se presenta diferente y éste no es registrado, las empresas griferas pagan igual este impuesto. (p.57)

2.1.3. Antecedentes Locales

Según Sánchez (2017) en su tesis “Las mermas y los efectos tributarios en la determinación del impuesto a la renta en las empresas envasadoras y distribuidoras de gas de la ciudad de Cajamarca 2011-2012” presentada en la Universidad Nacional de Cajamarca en el año 2017, tuvo como objetivo “Elaborar un diagnóstico sobre el comportamiento de las mermas en las empresas envasadoras y distribuidoras de gas en la ciudad de Cajamarca (2011-2012); con el

propósito de determinar los elementos que caracterizan las mermas y como éstas afectan en la determinación del Impuesto a la Renta”.

El tipo de investigación señalada por la tesista es aplicada, porque los alcances de esta investigación se interesan por problemas cuya solución tiene posibilidades de utilización práctica sea en nuestro caso económica o política. Concluye que:

Los elementos que caracterizan la existencia de mermas en las empresas envasadoras y distribuidoras de GLP en la ciudad de Cajamarca son: La temperatura alta, la manipulación de los trabajadores, los equipos de trabajo, el tamaño y tipo de envase, la calidad del combustible, siendo los más importantes la temperatura, el tamaño de envase y la manipulación de los trabajadores. (p. 99)

Además, la tesista menciona que:

Las estrategias para disminuir las mermas en las empresas envasadoras y distribuidoras de GLP de la ciudad de Cajamarca son: La realización de inventarios de manera permanente para poder detectar oportunamente las mermas que se originan en la empresa, los informes técnicos, la capacitación de los trabajadores y la revisión de los equipos de trabajo. (p. 99)

Según Chuquipoma y Cerquin (2019) en su tesis que lleva por título “Incidencia contable y tributaria de las mermas de combustible en el estado de resultados de la empresa Inversiones Baez SRL, Cajamarca, año 2018” presentada en la Universidad Privada del Norte en el año 2019 tuvo como objetivo “Analizar la incidencia

tributaria de las mermas de combustibles en el estado de resultados de la empresa Inversiones Baez SRL en el periodo 2018”. El tipo de investigación es Aplicada porque analizaron el tratamiento contable y tributario de las mermas de combustible y su incidencia en el estado de resultados, los resultados obtenidos servirán como base para el adecuado registro de las mermas de combustible tanto contable como tributario. (p. 26)

Los tesisistas concluyeron que:

La cantidad que se pierden en las operaciones de la empresa es de 1,043 galones de combustible, que al determinar el costo por galón y multiplicarlos por la totalidad, se registra una pérdida de s/ 9,436. En el transporte de combustible, la cantidad que se pierde es mucho mayor, haciendo un total de 2,325 galones, que en términos monetarios representa s/ 21,046. Todo este gasto es pérdida para la empresa ya que al no contar con informe técnico no puede ser deducido tributariamente. (p. 57)

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Merma

De acuerdo al Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta en el artículo 21° inciso c), menciona a la merma como: “Pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionadas por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo”.

Las mermas están presentes en diferentes actividades económicas, como, por ejemplo: en la fabricación de algodón, en la fabricación de

calzado, en el envasado y transporte de alcohol, así como en el combustible en las fases de transporte, almacenamiento y dispensación, así como en la industria alimentaria, entre otras. Las mermas al ser inherentes a las diferentes actividades donde se presentan, se consideran como parte del costo siempre y cuando no excedan un monto previamente establecido ya sea por la empresa o por organismos competentes según actividad económica.

Contrario a lo mencionado se encuentran los desmedros, según el Reglamento del Impuesto a la Renta en el artículo 21° inciso c), menciona al desmedro como: “Pérdida de orden cualitativo e irreparable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados”. Representado de esta manera gastos para la empresa.

En relación a las mermas de combustible, el Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería menciona que, “corresponde a las pérdidas en volumen, peso o cantidad del combustible, por causas inherentes a la naturaleza del combustible y las debidas a los procesos de transporte y descarga”. (p. 19)

2.2.2. Clases de mermas

En opinión de Ferrer (2010), menciona lo siguiente:

Las mermas de las existencias se producen en el proceso de su comercialización o en el proceso productivo. En la evolución de estos procesos se incurren en el transporte, almacenamiento, distribución, producción y venta de estos bienes que afecta su

naturaleza y constitución física, convirtiéndose en pérdida cuantitativa, es decir estas pérdidas se pueden contar, medir, pesar, etc, en unidades.

En la misma línea Ferrer menciona diferentes ejemplos de clases de merma que son:

a) En el proceso comercial

- La pérdida en kilos del ganado, debido al tiempo que se mantiene encerrado en un medio de transporte en el traslado de una ciudad a otra, que puede comprender muchos kilómetros de distancia.
- La pérdida de galones o litros por la evaporación de los combustibles, que ocurre en el transporte, depósito y distribución, pérdida que se produce por la naturaleza del bien, que se concreta en la disminución del volumen de este bien que se puede cuantificar.
- La pérdida en cantidad de litros o mililitros de alcohol, tiner, aguarrás, benzina y otros productos que se evaporan, debido a la manipulación en su distribución y venta por los comerciantes.
- La pérdida en unidades que se ocasiona por el almacenamiento, transporte y venta de menajes de vidrio, cristales y otros productos de similar naturaleza.

b) En el proceso productivo

- La disminución en miligramos o kilos de los productos marinos, en el proceso que comprende en el desmembramiento, cercenado y desmenuzado de vísceras, cabezas y aletas, en la industria de conservas de pescado.
- Las pérdidas en litros y unidades de tinta, papel y otros suministros en el proceso de impresión, compaginación y empastado de libros y revistas en la industria editorial.
- La pérdida de cuero, cuerina, badana y gamuza y otros materiales en la elaboración de zapatos, casacas y otras prendas de vestir, en la industria del calzado y confecciones.
- La pérdida de kilos y unidades de las frutas por descomposición o deterioro que se produce por efecto del tiempo o en el proceso productivo, en la industria de conservas.

2.2.3. Tipos de merma

a) Merma Normal

De acuerdo a Jiménez y Rivera (2019), mencionan lo siguiente:

Las mermas normales están clasificadas como un tipo de mermas, las cuales son inherentes al proceso de producción o a

la naturaleza de la materia prima y por ello, son inevitables de producirse. Es por esta razón que debe ser absorbida por el costo de ventas. Asimismo, también lo podemos deducir de la Norma contable de Inventarios, que, aunque no lo diga explícitamente, se deja entender este concepto. (p 3)

b) Merma Anormal

Ferrer (2010) define a la Merma Anormal como: “aquellas mermas que se producen en el proceso de producción cuyos valores exceden los montos estimados considerados normales, estas pérdidas no formarán parte del costo de los productos elaborados, estas pérdidas deben ser asumidas como gasto del periodo”. (Citado en Jiménez y Rivera 2019, p. 4)

2.2.3.1. Merma por evaporación

Los líquidos de cualquier naturaleza se encuentran constituidos por moléculas, las que están en constante movimiento al azar en todas direcciones. Este movimiento al que podríamos considerarlo como errático hace que se produzca un choque entre sí, de estos choques las moléculas generan energía, como las bolas de billar al chocar, algunas aceleran mientras otras frenan. En este constante choque e intercambio de energía algunas moléculas pueden alcanzar que si estén cerca de la superficie pueden saltar del líquido al espacio cerrado exterior como gases. (Velarde, 2015, p. 35)

El cambio de estado líquido a gaseoso se denomina evaporación, a medida que mayor cantidad de moléculas pasan al estado de vapor, la presión del espacio cerrado sobre el líquido aumenta, este aumento no es indefinido porque por cada molécula que logra escapar del líquido necesariamente regresa a él, por lo que se establece un equilibrio. (Velarde, 2015, p. 36)

2.2.3.2. Merma por transporte

Los vehículos que transportan combustible o Diesel deben cumplir con especificación técnicas impuestas por la autoridad competente, con la finalidad de evitar fugas o derrames, así como la evaporación de combustible.

Las mermas que se presentan durante el transporte de combustible se generan por factores externos como la temperatura haciendo que el combustible se evapore, así como la distancia entre la refinería y la estación de servicio ya que el volumen del combustible a altas temperaturas se expande y a bajas temperaturas se contrae.

2.2.3.3. Merma por temperatura

El combustible por su naturaleza es un líquido volátil, que, al estar expuesto a una temperatura alta, el volumen se incrementa y al disminuir la temperatura el volumen se reduce. Esto se conoce como la propiedad de dilatación.

Velarde (2015) menciona que: “La mayoría de los Líquidos presentan un patrón generalizado, aumentan su volumen al aumento gradual de la temperatura y en consecuencia disminuyen su volumen al disminuir gradualmente la temperatura”. (p. 37)

2.2.4. Tratamiento tributario de las mermas

En todo proceso productivo se utiliza materias primas las mismas que son necesarias para la obtención de productos terminados, en ese proceso se generan mermas, en el caso de los combustibles la empresa materia de estudio, comercializa combustibles, el producto que oferta son productos terminados sin embargo, el combustible por su propia naturaleza está expuesto a incurrir en mermas, las mismas que, de acuerdo a información histórica se cuenta con un promedio estimado de mermas las que se consideran parte del costo, en dicho caso y tributariamente las mermas no se puede considerar como pérdidas, caso contrario son las mermas que están fuera del promedio normal, las que se podría considerar como pérdida por situaciones ajenas a un adecuado manejo del producto como es el caso de fugas, derrames, o por manipulación errónea del operario.

2.2.5. Rentabilidad

La rentabilidad es un término amplio que se utiliza en distintas disciplinas, sin embargo en terminos económicos, en opinión de Sánchez (2002):

Se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori o posteriori. (p. 2)

En opinión de González, Correa y Acosta (2002):

La rentabilidad, como expresión de aptitud o capacidad de la firma para generar recursos o resultados con los capitales o medios invertidos, se ha convertido, en las últimas décadas, en el indicador financiero más habitual a la hora de medir el nivel de acierto o fracaso en la gestión empresarial. Posibilita evaluar, a partir de los valores reales obtenidos, la eficacia de la estrategia implantada y efectuar, por tanto, comparaciones sobre la posición competitiva de una organización en el entorno socioeconómico en el que actúa. (p. 2-3)

2.2.5.1. Rentabilidad económica (ROA)

La rentabilidad económica sobre los activos totales (ROA), que también se conoce como retorno sobre la inversión (ROI). En opinión de Sánchez (2002), “la rentabilidad económica es considerada como una medida de la capacidad de los activos de una empresa para generar valor con independencia de cómo han sido financiados” (p. 5). Su fórmula es la siguiente.

Figura 1

Fórmula para obtener la rentabilidad económica

$\text{Rentabilidad Económica ROA (\%)} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}}$
--

2.2.5.2. Rentabilidad financiera (ROE)

La rentabilidad financiera o también conocida como rentabilidad de los fondos propios. De acuerdo a Sánchez (2022), “es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado.” (p. 10). Su fórmula es la siguiente:

Figura 2

Fórmula para obtener la rentabilidad financiera

$\text{Rentabilidad Financiera ROE (\%)} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Neto}}$

2.2.5.3. Rentabilidad Neta

“Presenta la utilidad neta de la empresa luego de haber descontado los valores de participación a trabajadores, costos, gastos e impuestos, se presenta de forma porcentual” (Fajardo & Soto, 2018, p. 111). Su fórmula es la siguiente:

Figura 3

Fórmula para obtener la rentabilidad neta

$\text{Rentabilidad Neta (\%)} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Venta Neta}}$
--

2.2.5.4. Rentabilidad bruta

“Mide el porcentaje que queda de cada unidad monetaria de ventas después de que la empresa pagó sus bienes. Cuanto más alto es el margen de utilidad bruta, mejor (ya que es menor el costo relativo de la mercancía vendida)” (Gitman & Zutter, 2012, p. 74). La fórmula es la que se muestra a continuación:

Figura 4

Fórmula para obtener la rentabilidad bruta

$\text{Rentabilidad Bruta (\%)} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Venta Neta}}$
--

2.3. Definición de términos básicos

2.3.1. Merma

De acuerdo a Plaza (2013) menciona que: “Merma es la pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo”. (p. 45)

Para Barzola y Roque (2010) definen a la merma como. “Aquella pérdida física originada en los procesos de producción o fabricación, así como en las operaciones de comercialización, que los bienes involucrados experimentan” (p. 10)

2.3.2. Combustible

Mezclas de Hidrocarburos utilizados para generar energía por medio de combustión que cumplen con las normas NTP (Normas

Técnicas Peruanas) para dicho uso o normas internacionales en lo no previsto por aquellas. (Decreto Supremo N° 032-2002-EM, 2002)

2.3.3. Ingreso

De acuerdo al Marco Conceptual de Información Financiera (2018) mencionan a los ingresos como: “incrementos en los activos o disminuciones en los pasivos que dan lugar a incrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con aportaciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio”. (p.30)

2.3.4. Inventarios

De acuerdo a García (2008) menciona lo siguiente:

La palabra inventario se emplea para designar la relación o lista de los bienes materiales y derechos pertenecientes a una persona o comunidad, hecha con orden y claridad. Desde el punto de vista de la empresa industrial, inventarios son los bienes de una empresa destinados a la producción de artículos para su posterior venta, tales como materias primas, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que utilicen en el empaque o las refacciones. (p. 206)

2.3.5. Rentabilidad

De acuerdo a Sánchez (2002), indica que: “La rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados”. (p. 2)

Para Markowitz (2010). “La rentabilidad está referida a la capacidad que tiene un objetivo, empresa o producto para generar utilidades o beneficios suficientes para seguir desarrollándose; es así que una industria será rentable cuando produce más ingresos que egresos”.

(Citado en Flores, 2018, p.17)

2.4. Hipótesis de la Investigación

2.4.1. Hipótesis

H1: Las mermas de combustible influye en la rentabilidad de la empresa J.R.E Hermanos S.R.L para el periodo 2021.

H0: Las mermas de combustible no influye en la rentabilidad de la empresa J.R.E Hermanos S.R.L para el periodo 2021.

2.4.2. Operacionalización de las variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADOR	INSTRUMENTO
MERMA DE COMBUSTIBLE	De acuerdo al Reglamento del Impuesto a la Renta en el artículo 21° inciso c), menciona a la merma como: “Perdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionadas por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo”.	Es la variable más importante ya que finalizada la investigación la empresa conocerá las mermas de combustible en las que incurre, esto será posible al realizar un nuevo Kardex para luego ser comparado con los datos declarados por la empresa.	Merma por Transporte	Carga de combustible Descarga de combustible	Entrevistas Registros Documentales
			Merma por Dispensación	Despacho de combustible	
RENTABILIDAD	Para Markowitz (2010). “La rentabilidad está referida a la capacidad que tiene un objetivo, empresa o producto para generar utilidades o beneficios suficientes para seguir desarrollándose; es así que una industria será rentable cuando produce más ingresos que egresos”. (Citado en Flores, 2018, p.17)	Esta variable mide el beneficio que obtiene la empresa durante el desarrollo de su actividad económica, calculada por medio de los estados financieros.		Rentabilidad Económica (ROA)	Utilidad Neta Activos Totales
			Estado de Situación Financiera	Rentabilidad Financiera (ROE)	Utilidad Neta Patrimonio Neto
				Rentabilidad Neta	Utilidad Neta
			Estado de Resultados	Rentabilidad Bruta	Venta Neta Utilidad bruta Venta Neta

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Para el presente trabajo de investigación, la información se ha obtenido del área contable y administrativa de la empresa, dicha información fue otorgada por el Gerente General de la Empresa J.R.E Hermanos SRL.

Dicha investigación tuvo un enfoque cuantitativo. Al respecto, de acuerdo a lo mencionado por Hernández, Fernández y Baptista (2014). “El enfoque cuantitativo utiliza recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías” (p. 4); en tal sentido, la información recopilada luego de aplicar los instrumentos en la presente investigación ha sido útil para estructurar al presente trabajo de tesis.

Asimismo, el nivel de la investigación es Descriptiva; en concordancia a ello, Hernández, et al (2014) menciona que, “la investigación descriptiva busca especificar propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población”. (p. 92). En tal sentido, la presente investigación es descriptiva puesto que, en ella, se analizan las mermas de combustible con el fin de describir la manifestación de éstas en la rentabilidad.

3.1. Tipo de investigación

La presente investigación es de tipo aplicada, al respecto, Calduch (2014) menciona que, “la Investigación Aplicada descansa sobre los conocimientos científicos generados y su finalidad son esencialmente prácticos ya que se orienta a la aplicación del conocimiento teórico para la

solución de problemas o la satisfacción de necesidades humanas concretas”.

(p.19)

3.2. Diseño de investigación

El presente trabajo de investigación es de diseño No Experimental, De acuerdo a Cortés e Iglesias (2004):

La investigación no experimental es la que no manipula deliberadamente las variables a estudiar. Lo que hace este tipo de investigación es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto actual, para después analizarlo. En un estudio no experimental no se construye ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes. (p.27)

Es así que, en el desarrollo de la tesis, al no haber manipulado las variables, esto permitió que la investigación tenga un diseño No Experimental. Además, la dimensión temporal de la investigación fue Transversal debido a que la información o datos se recopilaron en un único periodo de tiempo, esto es, 2021.

3.3. Área de investigación

Facultad de Ciencias Empresariales y Administrativas de la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo.

Como línea de investigación corresponde a Rentabilidad.

3.4. Población

3.4.1. Unidad de análisis

Empresa J.R.E Hermanos SRL.

3.4.2. Población

3.5. Muestra

Empresa J.R.E Hermanos SRL

3.6. Métodos de investigación

En el presente trabajo de investigación se utilizaron los siguientes métodos:

Método Analítico

De acuerdo a Muñoz, (2015), menciona que el método Analítico. “Consiste en la descomposición de un objeto o problema en cada una de sus partes o elementos constitutivos para estudiarlos separadamente”. (p. 78)

Para el desarrollo del presente método, luego de recopilar la información relacionada relevantemente a las compras de combustible, ventas de combustible, Kardex de inventario y estados financieros del periodo 2021 por parte de la empresa; de la información obtenida, se elaboró un Kardex de acuerdo a la compra y venta de combustible por cada mes del ejercicio económico.

Método Sintético

Según Cabezas, Andrade y Torres, (2018), señala que el método Sintético:

Es aquel que integra los componentes de un objeto de estudio, para estudiarlos en su totalidad es un proceso de razonamiento que tiende a reconstruir un todo, a partir de los elementos señalados por el

análisis; en otras palabras, que la síntesis significa reconstruir, volver a integrar las partes del todo”. (p. 19)

El presente método se desarrolló posterior de la recopilación de información analizada, para luego, obtener resultados sintetizados.

Método Comparativo

“Es el método mediante el cual se realiza una contrastación entre los principales elementos (constantes, variables y relaciones) de la realidad que se investiga con los de otras realidades que se consideran similares y que ya son conocidas.”. (Calduch, 2014, p. 32)

Luego de haber obtenido los resultados de acuerdo a la aplicación de los Kardex de inventario sin mermas de combustible, estos fueron comparados con los resultados presentados por parte de la empresa en el periodo 2021.

3.7. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

3.7.1. Técnicas

La Entrevista

En opinión de Sánchez, Reyes y Mejía, (2018) “Técnica de investigación basada en la interacción personal de tipo comunicativo, que tiene como objetivo central obtener información básica para la concreción de una investigación previamente diseñada”. (p. 60)

La técnica en mención tiene como finalidad obtener información de manera directa del gerente general de la empresa en relación a las mermas de combustible por parte de la empresa para el periodo 2021.

Análisis Documental

De acuerdo a Sánchez et al., (2008): “Es el análisis de los contenidos que se encuentran en las fuentes documentales, para ello se extrae de un documento los elementos de información más significativos, organizándolos, clasificándolos y analizándolos desde la perspectiva de los objetivos del investigador”. (p. 18)

La presente técnica resulta relevante ya que, la determinación de las mermas de combustible, se realizó de acuerdo al análisis de documentos proporcionados por la empresa.

3.7.2. Instrumentos

Guía de entrevista

La guía de entrevista estuvo dirigida al gerente general de la empresa J.R.E Hermanos SRL, para lo cual las preguntas fueron planteadas en función al tema de investigación guardando un orden y coherencia.

Registros documentales

La información obtenida de los Kardex de inventario, registros contables, estados financieros y demás documentos relacionados a la actividad económica de la empresa J.R.E Hermanos SRL. Fueron registrados en las Fichas de Registro Documental con el objetivo de desarrollar las variables de estudio y así poder determinar si las mermas de combustible influyen en la rentabilidad de la empresa J.R.E Hermanos SRL.

Dichos instrumentos fueron aplicados en una sola oportunidad en relación al periodo 2021.

3.8. Técnicas para el procesamiento y análisis de datos

La información obtenida ha sido procesada en hojas de cálculo de Excel 2016.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4. Presentación, análisis e interpretación de resultados

4.1. Generalidad de la Empresa

4.1.1. Información General

Empresa J.R.E Hermanos SRL. especializada en venta al por mayor y al por menor de combustibles para vehículos automotores en comercios especializados. Con RUC N° 20529509881, fue creada y fundada el 01/04/2012, con Resolución Directoral N° 029-2012 GE.CAJ / DREM. Así mismo, se encuentra registrada dentro de las sociedades mercantiles y comerciales como una Soc. Com. Respons. Ltda. Situada en el km 20 cas Ventanillas de Combayo distrito de La Encañada, provincia de Cajamarca, teniendo como gerente general al sr. Jaimito Bautista Zambrano.

4.1.2. Misión

Somos una empresa peruana ubicada en el departamento de Cajamarca que brinda al cliente la mejor calidad y un excelente servicio en la venta al por mayor y menor de combustible para vehículos automotores en comercios especializados contamos con el personal capacitado para la buena atención a nuestros clientes.

4.1.3. Visión

Ser una empresa líder que busca el crecimiento y reconocimiento a nivel local. Satisfaciendo las expectativas por su calidad de servicio ofreciendo confiabilidad a través del personal motivado y

comprometido en la venta de combustible para vehículos automotores en comercios especializados.

4.2. Información recopilada a través de aplicación de instrumentos

4.2.1. Entrevista

La presente entrevista estuvo dirigida al Gerente General de la Empresa J.R.E Hermanos SRL.

Nombre: Jaimito Bautista Zambrano

1. ¿Cuáles son los productos que comercializa la Empresa J.R.E. Hermanos SRL en relación a la venta de combustible?

La empresa comercializa 02 tipos de combustible que son: Diesel B5 y Gasohol 90, siendo este último el producto más vendido.

2. ¿Cada que tiempo su empresa realiza compras y de qué forma las realiza?

Se realiza de acuerdo a la estimación de ventas de acuerdo a información histórica que la empresa cuenta, por lo general se realizan dos compras al mes, por medio del Sistema de Control (SCOP) de Osinergmin.

3. ¿La empresa a la cual representa lleva un control de mermas de combustible?

Si, con la finalidad de conocer las mermas, se lleva un control de Kardex de ingresos y salidas de combustible, en ese sentido se mide el volumen de los tanques de almacenamiento antes y después de realizar la descarga de la cisterna al tanque de almacenamiento y también se realiza una medición el último día de cada mes.

4. ¿Cómo realiza la medición o que dispositivo utiliza para tal fin?

Se realiza con una cinta métrica de acero inoxidable, el procedimiento consiste en introducir la cinta hasta la base del tanque, retirarlo y verificar en la cinta la marca de combustible.

5. ¿La empresa cuenta con personal calificado para medir el volumen del tanque de almacenamiento antes y después de realizar la descarga de la cisterna?

Contamos con personal que tiene conocimiento en relación al equipo utilizado en la medición del volumen del combustible.

6. ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos frente a cualquier imprevisto relacionado a la pérdida de combustible?

No, solo contamos con manuales de prevención de incendios e instructivos para el manejo de equipos.

7. Al realizar la descarga de combustible de la cisterna al tanque de almacenamiento, ¿se ha producido derrame o fugas del combustible?

No, antes de realizar la descarga se verifica que la llave de seguridad de la cisterna este cerrado mientras se coloca la manguera de la cisterna al tanque de almacenamiento posteriormente y con cuidado se procede a abrir la llave de manera lenta, este procedimiento es realizado por el conductor de la cisterna y el personal del grifo.

8. ¿Considera usted que la distancia desde el lugar de despacho de sus proveedores hasta su estación de servicio influye en la merma de transporte?

SI, debido a que el combustible se compra en la ciudad de Lima, por lo general las cisternas viajan en el día, la temperatura y la distancia son factores que probablemente afecten a la pérdida de combustible ya que cuando se

realiza la descarga de la cisterna al tanque de almacenamiento y posterior a una medición, el volumen de compra no es el mismo al volumen almacenado.

9. ¿Cada qué tiempo realizan mantenimiento a los equipos surtidores de combustible, y si estos cuentan con certificados de calibración?

El mantenimiento se realiza una vez al año, contamos con certificados de calibración de empresas competentes para tal fin, asimismo contamos con equipos como el serafín el cual sirve para determinar que el combustible despachado sea el correcto en términos de volumen.

10. ¿Considera que el despacho o dispensación de combustible sean factores determinantes para la generación de mermas?

Si, el combustible se evapora al momento de realizar la transferencia del tanque de almacenamiento hacia el vehículo. Esto se presenta por lo general en horas donde la temperatura es alta.

4.3. Presentación de resultados

4.3.1. Kardex combustible Diesel con mermas periodo 2021

En la tabla 2, se muestra el Kardex de combustible tipo Diesel correspondiente al periodo 2021, dicho Kardex contiene ingresos y salidas de combustible, así como las mermas. Este último, por transporte y dispensación; en relación a los ingresos que básicamente son compras, la empresa tuvo 592,364.20 soles. En cuanto a las salidas de combustible, el cual está conformado por las ventas y las mermas, la empresa tuvo 582,005.18 soles. Teniendo como inventario al 31 de diciembre de 2021 según Kardex el monto de 10,359.02 soles.

Tabla 2*Kardex combustible Diesel con merma periodo 2021*

Fecha	Tipo de Operación	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			Cantidad	Costo	Importe	Cantidad	Costo	Importe	Cantidad	Costo	Importe
01/01/2021	16	Saldo Inicial									
03/01/2021	2	Compra	2000.0000	10.2911	20582.2000				2000.0000	10.2911	20582.2000
03/01/2021	2	Flete	2000.0000	0.8475	1695.0000				2000.0000	11.1386	22277.2000
03/01/2021	13	Merma por Transporte				7.8200	11.1386	87.1039	1992.1800	11.1386	22190.0961
Al 18/01/2021	1	Ventas al Contado				1556.8887	11.1386	17341.5601	435.2913	11.1386	4848.5360
18/01/2021	13	Merma por Dispensación				3.1605	11.1386	35.2034	432.1308	11.1386	4813.3326
18/01/2021	2	Compra	2000.0000	10.0321	20064.2000				2432.1308	10.2287	24877.5326
18/01/2021	2	Flete	2000.0000	0.8475	1695.0000				2432.1308	10.9256	26572.5326
18/01/2022	13	Merma por Transporte				8.2200	10.9256	89.8086	2423.9108	10.9256	26482.7241
Al 29/01/2021	1	Ventas al Contado				1771.6364	10.9256	19356.2230	652.2744	10.9256	7126.5010
29/01/2021	13	Merma por Dispensación				3.4547	10.9256	37.7446	648.8197	10.9256	7088.7564
29/01/2021	2	Compra	2000.0000	10.6422	21284.4000				2648.8197	10.7116	28373.1564
29/01/2021	2	Flete	2000.0000	0.8475	1695.0000				2648.8197	11.3515	30068.1564
29/01/2021	13	Merma por Transporte				9.2200	11.3515	104.6611	2639.5997	11.3515	29963.4953
Al 31/01/21	1	Ventas al Contado				303.5540	11.3515	3445.8020	2336.0458	11.3515	26517.6933
31/01/2021	13	Merma por Dispensación				0.6921	11.3515	7.8564	2335.3536	11.3515	26509.8369
Al 14/02/21	1	Ventas al Contado				1776.9706	11.3515	20171.3349	558.3831	11.3515	6338.5020
14/02/2021	13	Merma por Dispensación				3.1630	11.3515	35.9050	555.2200	11.3515	6302.5970
14/02/2021	2	Compra	1500.0000	10.5329	15799.3500				2055.2200	10.7541	22101.9470
14/02/2021	2	Flete	1500.0000	0.8475	1271.2500				2055.2200	11.3726	23373.1970
14/02/2021	13	Merma por Transporte				5.1150	11.3726	58.1709	2050.1050	11.3726	23315.0262

AL 27/02/2021	1	Ventas al Contado				1621.4281	11.3726	18439.8542	428.6770	11.3726	4875.1720
27/02/2021	13	Merma por Dispensación				3.4861	11.3726	39.6457	425.1909	11.3726	4835.5263
27/02/2021	2	Compra	2000.0000	10.3250	20650.0000				2425.1909	10.5087	25485.5263
27/02/2021	2	Flete	2000.0000	0.8475	1695.0000				2425.1909	11.2076	27180.5263
27/02/2021	13	Merma por Transporte				7.6200	11.2076	85.4018	2417.5709	11.2076	27095.1245
AL 28/2/21	1	Ventas al Contado				110.9665	11.2076	1243.6662	2306.6044	11.2076	25851.4583
28/02/2021	13	Merma por Dispensación				0.2419	11.2076	2.7112	2306.3625	11.2076	25848.7471
AL 15/3/21	1	Ventas al Contado				1870.2293	11.2076	20960.7490	436.1331	11.2076	4887.9981
15/03/2021	13	Merma por Dispensación				3.5160	11.2076	39.4062	432.6171	11.2076	4848.5919
16/03/2021	2	Compra	2000.0000	10.2854	20570.8000				2432.6171	10.4494	25419.3919
16/03/2021	2	Flete	2000.0000	0.8475	1695.0000				2432.6171	11.1462	27114.3919
16/03/2021	13	Merma por Transporte				6.6200	11.1462	73.7877	2425.9971	11.1462	27040.6041
AL 29/3/21	1	Ventas al Contado				2064.2809	11.1462	23008.8501	361.7162	11.1462	4031.7541
29/03/2011	13	Merma por Dispensación				4.5208	11.1462	50.3894	357.1954	11.1462	3981.3647
29/03/2021	2	Compra	2000.0000	10.3529	20705.8000				2357.1954	10.4731	24687.1647
29/03/2021	2	Flete	2000.0000	0.8475	1695.0000				2357.1954	11.1922	26382.1647
29/03/2021	13	Merma por Transporte				8.0200	11.1922	89.7613	2349.1754	11.1922	26292.4034
AL 31/3/21	1	Ventas al Contado				248.7777	11.1922	2784.3655	2100.3977	11.1922	23508.0379
31/03/2021	13	Merma por Dispensación				0.5672	11.1922	6.3484	2099.8305	11.1922	23501.6895
AL 13/4/21	1	Ventas al Contado				1702.7526	11.1922	19057.5200	397.0779	11.1922	4444.1695
13/04/2021	13	Merma por Dispensación				2.8095	11.1922	31.4449	394.2684	11.1922	4412.7246
13/04/2021	2	Compra	2500.0000	10.2181	25545.2500				2894.2684	10.3508	29957.9746
13/04/2021	2	Flete	2500.0000	0.8475	2118.7500				2894.2684	11.0828	32076.7246
13/04/2021	13	Merma por Transporte				8.8250	11.0828	97.8061	2885.4434	11.0828	31978.9185
AL 27/4/21	1	Ventas al Contado				2401.8431	11.0828	26619.2517	483.6003	11.0828	5359.6667
27/04/2021	13	Merma por Dispensación				4.8277	11.0828	53.5047	478.7726	11.0828	5306.1620
27/04/2021	2	Compra	2000.0000	10.2519	20503.8000				2478.7726	10.4124	25809.9620

27/04/2021	2	Flete	2000.0000	0.8475	1695.0000			2478.7726	11.0962	27504.9620
27/04/2021	13	Merma por Transporte				6.8200	11.0962	75.6761	2471.9526	27429.2859
AL 30/04/2021	1	Ventas al Contado				379.9391	11.0962	4215.8812	2092.0135	23213.4047
30/04/2021	13	Merma por Dispensación				0.8017	11.0962	8.8955	2091.2118	23204.5092
AL 15/5/21	1	Ventas al Contado				1904.8848	11.0962	21136.9874	186.3270	2067.5218
15/05/2021	13	Merma por Dispensación				3.2002	11.0962	35.5101	183.1268	2032.0116
16/05/2021	2	Compra	2500.0000	10.3827	25956.7500			2683.1268	10.4314	27988.7616
16/05/2021	2	Flete	2500.0000	0.8475	2118.7500			2683.1268	11.2211	30107.5116
16/05/2021	13	Merma por Transporte				8.9500	11.2211	100.4284	2674.1768	30007.0832
AL 28/05/21	1	Ventas al Contado				2382.4241	11.2211	26733.3104	291.7527	3273.7728
28/05/2021	13	Merma por Dispensación				4.5504	11.2211	51.0606	287.2023	3222.7122
28/05/2021	2	Compra	2000.0000	10.4577	20915.4000			2287.2023	10.5536	24138.1122
28/05/2021	2	Flete	2000.0000	0.8475	1695.0000			2287.2023	11.2946	25833.1122
28/05/2021	13	Merma por Transporte				7.3000	11.2946	82.4508	2279.9023	25750.6613
AL 31/05/2021	1	Ventas al Contado				401.0348	11.2946	4529.5413	1878.8674	21221.1200
31/05/2021	13	Merma por Dispensación				0.8221	11.2946	9.2856	1878.0453	21211.8344
AL 17/6/21	1	Ventas al Contado				1691.9310	11.2946	19109.7416	186.1143	2102.0928
17/06/2021	13	Merma por Dispensación				3.3500	11.2946	37.8373	182.7643	2064.2555
17/06/2021	2	Compra	2500.0000	10.4658	26164.5000			2682.7643	10.5223	28228.7555
17/06/2021	2	Flete	2500.0000	0.8475	2118.7500			2682.7643	11.3120	30347.5055
17/06/2021	13	Merma por Transporte				9.0500	11.3120	102.3739	2673.7143	30245.1316
AL 28/06/21	1	Ventas al Contado				2200.1995	11.3120	24888.7188	473.5148	5356.4128
28/06/2021	13	Merma por Dispensación				4.2244	11.3120	47.7863	469.2904	5308.6265
28/06/2021	2	Compra	2000.0000	10.6250	21250.0000			2469.2904	10.7556	26558.6265
28/06/2021	2	Flete	2000.0000	0.8475	1695.0000			2469.2904	11.4420	28253.6265
28/06/2021	13	Merma por Transporte				8.0200	11.4420	91.7649	2461.2704	28161.8616
AL 30/06/2021	1	Ventas al Contado				260.6485	11.4420	2982.3411	2200.6219	25179.5205

30/06/2021	13	Merma por Dispensación				0.5421	11.4420	6.2033	2200.0797	11.4420	25173.3172
AL 14/7/21	1	Ventas al Contado				1894.0486	11.4420	21671.7088	306.0311	11.4420	3501.6084
14/07/2021	13	Merma por Dispensación				3.6934	11.4420	42.2598	302.3377	11.4420	3459.3486
15/07/2021	2	Compra	2000.0000	10.5455	21091.0000				2302.3377	10.6632	24550.3486
15/07/2021	2	Flete	2000.0000	0.8475	1695.0000				2302.3377	11.3994	26245.3486
15/07/2021	13	Merma por Transporte				7.3400	11.3994	83.6719	2294.9977	11.3994	26161.6767
AL 27/07/21	1	Ventas al Contado				1936.7486	11.3994	22077.8390	358.2491	11.3994	4083.8377
27/07/2021	13	Merma por Dispensación				3.8929	11.3994	44.3765	354.3563	11.3994	4039.4613
27/07/2021	2	Compra	2500.0000	10.0889	25222.2500				2854.3563	10.2516	29261.7113
27/07/2021	2	Flete	2500.0000	0.8475	2118.7500				2854.3563	10.9939	31380.4613
27/07/2021	13	Merma por Transporte				9.6000	10.9939	105.5413	2844.7563	10.9939	31274.9200
AL 31/07/2021	1	Ventas al Contado				557.2878	10.9939	6126.7568	2287.4685	10.9939	25148.1632
31/07/2021	13	Merma por Dispensación				1.1480	10.9939	12.6211	2286.3205	10.9939	25135.5421
AL 15/8/21	1	Ventas al Contado				1922.5669	10.9939	21136.4773	363.7536	10.9939	3999.0647
15/08/2021	13	Merma por Dispensación				3.9989	10.9939	43.9639	359.7547	10.9939	3955.1009
16/08/2021	2	Compra	2000.0000	10.7782	21556.4000				2359.7547	10.8111	25511.5009
16/08/2021	2	Flete	2000.0000	0.8475	1695.0000				2359.7547	11.5294	27206.5009
16/08/2021	13	Merma por Transporte				6.9800	11.5294	80.4751	2352.7747	11.5294	27126.0258
AL 28/8/21	1	Ventas al Contado				1907.8650	11.5294	21996.4943	444.9097	11.5294	5129.5315
28/08/2021	13	Merma por Dispensación				3.9684	11.5294	45.7527	440.9413	11.5294	5083.7788
28/08/2021	2	Compra	2500.0000	10.7274	26818.5000				2940.9413	10.8476	31902.2788
28/08/2021	2	Flete	2500.0000	0.8475	2118.7500				2940.9413	11.5681	34021.0288
28/08/2021	13	Merma por Transporte				9.7750	11.5681	113.0779	2931.1663	11.5681	33907.9508
AL 31/8/21	1	Ventas al Contado				456.9688	11.5681	5286.2495	2474.1975	11.5681	28621.7013
31/08/2021	13	Merma por Dispensación				0.9779	11.5681	11.3126	2473.2196	11.5681	28610.3887
AL 12/9/21	1	Ventas al Contado				1894.2389	11.5681	21912.6967	578.9807	11.5681	6697.6920
12/09/2021	13	Merma por Dispensación				3.5612	11.5681	41.1959	575.4195	11.5681	6656.4961

12/09/2021	2	Compra	2000.0000	10.7593	21518.6000		2575.4195	10.9400	28175.0961
12/09/2021	2	Flete	2000.0000	0.8475	1695.0000		2575.4195	11.5981	29870.0961
12/09/2021	13	Merma por Transporte				7.1400	11.5981	82.8108	2568.2795
AL 25/9/21	1	Ventas al Contado				2159.6663	11.5981	25048.1283	408.6133
25/09/2021	13	Merma por Dispensación				4.5353	11.5981	52.6011	404.0780
25/09/2021	2	Compra	2000.0000	11.0451	22090.2000		2404.0780	11.1381	26776.7560
25/09/2021	2	Flete	2000.0000	0.8475	1695.0000		2404.0780	11.8431	28471.7560
25/09/2021	13	Merma por Transporte				7.7400	11.8431	91.6657	2396.3380
AL 30/09/2021	1	Ventas al Contado				541.3327	11.8431	6411.0624	1855.0052
30/09/2021	13	Merma por Dispensación				1.1476	11.8431	13.5915	1853.8576
AL 14/10/21	1	Ventas al Contado				1688.6789	11.8431	19999.2071	165.1787
14/10/2021	13	Merma por Dispensación				3.1747	11.8431	37.5985	162.0040
15/10/2021	2	Compra	2000.0000	11.3208	22641.6000		2162.0040	11.3599	24560.2309
15/10/2021	2	Flete	2000.0000	0.8475	1695.0000		2162.0040	12.1439	26255.2309
15/10/2021	13	Merma por Transporte				7.0200	12.1439	85.2504	2154.9840
AL 28/10/21	1	Ventas al Contado				1725.9267	12.1439	20959.5374	429.0573
28/10/2021	13	Merma por Dispensación				3.7625	12.1439	45.6918	425.2948
28/10/2021	2	Compra	2000.0000	11.9514	23902.8000		2425.2948	11.9852	29067.5513
28/10/2021	2	Flete	2000.0000	0.8475	1695.0000		2425.2948	12.6840	30762.5513
28/10/2021	13	Merma por Transporte				7.5600	12.6840	95.8914	2417.7348
AL 31/10/2021	1	Ventas al Contado				425.2796	12.6840	5394.2655	1992.4552
31/10/2021	13	Merma por Dispensación				0.8973	12.6840	11.3819	1991.5579
AL 14/11/21	1	Ventas al Contado				1774.2789	12.6840	22505.0361	217.2790
14/11/2021	13	Merma por Dispensación				3.3356	12.6840	42.3095	213.9433
14/11/2021	2	Compra	2000.0000	12.0296	24059.2000		2213.9433	12.0928	26772.8670
14/11/2021	2	Flete	2000.0000	0.8475	1695.0000		2213.9433	12.8584	28467.8670
14/11/2001	13	Merma por Transporte				6.9800	12.8584	89.7519	2206.9633

AL 26/11/21	1	Ventas al Contado				1754.3151	12.8584	22557.7637	452.6482	12.8584	5820.3514
26/11/2021	13	Merma por Dispensación				3.6490	12.8584	46.9201	448.9992	12.8584	5773.4313
27/11/2021	2	Compra	2000.0000	12.0306	24061.2000				2448.9992	12.1824	29834.6313
27/11/2021	2	Flete	2000.0000	0.8475	1695.0000				2448.9992	12.8745	31529.6313
27/11/2021	13	Merma por Transporte				7.7600	12.8745	99.9061	2441.2392	12.8745	31429.7252
AL 30/11/2021	1	Ventas al Contado				452.3616	12.8745	5823.9281	1988.8776	12.8745	25605.7971
30/11/2021	13	Merma por Dispensación				0.9549	12.8745	12.2943	1987.9226	12.8745	25593.5028
AL 14/12/21	1	Ventas al Contado				1810.7987	12.8745	23313.1217	177.1239	12.8745	2280.3811
14/12/2021	13	Merma por Dispensación				3.3319	12.8745	42.8961	173.7920	12.8745	2237.4850
14/12/2021	2	Compra	1500.0000	12.0299	18044.8500				1673.7920	12.1176	20282.3350
14/12/2021	2	Flete	1500.0000	0.8475	1271.2500				1673.7920	12.8771	21553.5850
14/12/2021	13	Merma por Transporte				5.1900	12.8771	66.8321	1668.6020	12.8771	21486.7528
AL 23/12/21	1	Ventas al Contado				1219.5812	12.8771	15704.6676	449.0208	12.8771	5782.0852
23/12/2021	13	Merma por Dispensación				2.5855	12.8771	33.2939	446.4353	12.8771	5748.7913
23/12/2021	2	Compra	1500.0000	12.0951	18142.6500				1946.4353	12.2745	23891.4413
23/12/2021	2	Flete	1500.0000	0.8475	1271.2500				1946.4353	12.9276	25162.6913
23/12/2021	13	Merma por Transporte				5.6550	12.9276	73.1054	1940.7803	12.9276	25089.5858
AL 31/12/2021	1	Ventas al Contado				1137.1032	12.9276	14699.9883	803.6771	12.9276	10389.5975
31/12/2021	13	Merma por Dispensación				2.3652	12.9276	30.5760	801.3119	12.9276	10359.0215
TOTAL					592364.2000			582005.1785			

4.3.2. Kardex combustible Diesel sin mermas periodo 2021

En la tabla 3, se aprecia el Kardex de combustible tipo Diesel sin mermas correspondiente al periodo 2021, el mencionado Kardex contiene únicamente ingresos y salidas de combustible. En relación a los ingresos que son compras, la empresa tuvo 592,364.20 soles. Las salidas de combustible conformado únicamente por las ventas, la empresa registró 578,273.68 soles. Teniendo como inventario final al cierre del periodo tributario según Kardex el monto de 14,090.52 soles.

Tabla 3*Kardex combustible Diesel sin merma periodo 2021*

Fecha	Tipo de Operación	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			Cantidad	Costo	Importe	Cantidad	Costo	Importe	Cantidad	Costo	Importe
01/01/2021	16	Saldo Inicial							0	0	0
03/01/2021	2	Compra	2000	10.2911	20582.20				2000.0000	10.2911	20582.2000
03/01/2021	2	Flete	2000	0.8475	1695.00				2000.0000	11.1386	22277.2000
AL 18/01/2021	1	Ventas al Contado				1556.8887	11.1386	17341.5601	443.1113	11.1386	4935.6399
18/01/2021	2	Compra	2000	10.0321	20064.20				2443.1113	10.2328	24999.840
18/01/2021	2	Flete	2000	0.8475	1695.00				2443.1113	10.9266	26694.8399
AL 29/01/2021	1	Ventas al Contado				1771.6364	10.9266	19357.9189	671.4749	10.9266	7336.9210
29/01/2021	2	Compra	2000	10.6422	21284.40				2671.4749	10.7137	28621.3210
29/01/2021	2	Flete	2000	0.8475	1695.00				2671.4749	11.3482	30316.3210
AL 31/01/21	1	Ventas al Contado				303.5540	11.3482	3444.7786	2367.9209	11.3482	26871.5424
AL 14/02/21	1	Ventas al Contado				1776.9706	11.3482	20165.3442	590.9503	11.3482	6706.1982
14/02/2021	2	Compra	1500	10.5329	15799.35				2090.9503	10.7633	22505.5482
14/02/2021	2	Flete	1500	0.8475	1271.25				2090.9503	11.3713	23776.7982
AL 27/02/2021	1	Ventas al Contado				1621.4281	11.3713	18437.7255	469.5223	11.3713	5339.0727
27/02/2021	2	Compra	2000	10.325	20650.00				2469.5223	10.5239	25989.0727
27/02/2021	2	Flete	2000	0.8475	1695.00				2469.5223	11.2103	27684.0727
AL 28/2/21	1	Ventas al Contado				110.9665	11.2103	1243.9672	2358.5557	11.2103	26440.1054
AL 15/3/21	1	Ventas al Contado				1870.2293	11.2103	20965.8224	488.3264	11.2103	5474.2830
16/03/2021	2	Compra	2000	10.2854	20570.80				2488.3264	10.4669	26045.0830
16/03/2021	2	Flete	2000	0.8475	1695.00				2488.3264	11.1481	27740.0830
AL 29/3/21	1	Ventas al Contado				2064.2809	11.1481	23012.7867	424.0455	11.1481	4727.2964

29/03/2021	2	Compra	2000	10.3529	20705.80			2424.0455	10.4920	25433.0964	
29/03/2021	2	Flete	2000	0.8475	1695.00			2424.0455	11.1912	27128.0964	
AL 31/3/21	1	Ventas al Contado				248.7777	11.1912	2784.1329	2175.2678	11.1912	24343.9635
AL 13/4/21	1	Ventas al Contado				1702.7526	11.1912	19055.9279	472.5152	11.1912	5288.0356
13/04/2021	2	Compra	2500	10.2181	25545.25			2972.5152	10.3728	30833.2856	
13/04/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75			2972.5152	11.0856	32952.0356	
AL 27/4/21	1	Ventas al Contado				2401.8431	11.0856	26625.8078	570.6721	11.0856	6326.2279
27/04/2021	2	Compra	2000	10.2519	20503.80			2570.6721	10.4370	26830.0279	
27/04/2021	2	Flete	2000	0.8475	1695.00			2570.6721	11.0963	28525.0279	
AL 30/04/2021	1	Ventas al Contado				379.9391	11.0963	4215.9300	2190.7330	11.0963	24309.0978
AL 15/5/21	1	Ventas al Contado				1904.8848	11.0963	21137.2320	285.8482	11.0963	3171.8658
16/05/2021	2	Compra	2500	10.3827	25956.75			2785.8482	10.4559	29128.6158	
16/05/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75			2785.8482	11.2165	31247.3658	
AL 28/05/21	1	Ventas al Contado				2382.4241	11.2165	26722.3740	403.4241	11.2165	4524.9918
28/05/2021	2	Compra	2000	10.4577	20915.40			2403.4241	10.5851	25440.3918	
28/05/2021	2	Flete	2000	0.8475	1695.00			2403.4241	11.2903	27135.3918	
AL 31/05/2021	1	Ventas al Contado				401.0348	11.2903	4527.8054	2002.3893	11.2903	22607.5864
AL 17/6/21	1	Ventas al Contado				1691.9310	11.2903	19102.4180	310.4583	11.2903	3505.1684
17/06/2021	2	Compra	2500	10.4658	26164.50			2810.4583	10.5569	29669.6684	
17/06/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75			2810.4583	11.3108	31788.4184	
AL 28/06/21	1	Ventas al Contado				2200.1995	11.3108	24885.9279	610.2588	11.3108	6902.4905
28/06/2021	2	Compra	2000	10.625	21250.00			2610.2588	10.7853	28152.4905	
28/06/2021	2	Flete	2000	0.8475	1695.00			2610.2588	11.4347	29847.4905	
AL 30/06/2021	1	Ventas al Contado				260.6485	11.4347	2980.4343	2349.6102	11.4347	26867.0562
AL 14/7/21	1	Ventas al Contado				1894.0486	11.4347	21657.8522	455.5616	11.4347	5209.2041
15/07/2021	2	Compra	2000	10.5455	21091.00			2455.5616	10.7105	26300.2041	
15/07/2021	2	Flete	2000	0.8475	1695.00			2455.5616	11.4007	27995.2041	

AL 27/07/21	1 Ventas al Contado				1936.7486	11.4007	22080.3546	518.8130	11.4007	5914.8494
27/07/2021	2 Compra	2500	10.0889	25222.25				3018.8130	10.3144	31137.0994
27/07/2021	2 Flete	2500	0.8475	2118.75				3018.8130	11.0162	33255.8494
AL 31/07/2021	1 Ventas al Contado				557.2878	11.0162	6139.1936	2461.5253	11.0162	27116.6559
AL 15/8/21	1 Ventas al Contado				1922.5669	11.0162	21179.3824	538.9584	11.0162	5937.2735
16/08/2021	2 Compra	2000	10.7782	21556.40				2538.9584	10.8287	27493.6735
16/08/2021	2 Flete	2000	0.8475	1695.00				2538.9584	11.4963	29188.6735
AL 28/8/21	1 Ventas al Contado				1907.8650	11.4963	21933.4228	631.0934	11.4963	7255.2507
28/08/2021	2 Compra	2500	10.7274	26818.50				3131.0934	10.8824	34073.7507
28/08/2021	2 Flete	2500	0.8475	2118.75				3131.0934	11.5591	36192.5007
AL 31/8/21	1 Ventas al Contado				456.9688	11.5591	5282.1307	2674.1246	11.5591	30910.3700
AL 12/9/21	1 Ventas al Contado				1894.2389	11.5591	21895.6233	779.8857	11.5591	9014.7466
12/09/2021	2 Compra	2000	10.7593	21518.60				2779.8857	10.9837	30533.3466
12/09/2021	2 Flete	2000	0.8475	1695.00				2779.8857	11.5934	32228.3466
AL 25/9/21	1 Ventas al Contado				2159.6663	11.5934	25037.8902	620.2194	11.5934	7190.4565
25/09/2021	2 Compra	2000	11.0451	22090.20				2620.2194	11.1749	29280.6565
25/09/2021	2 Flete	2000	0.8475	1695.00				2620.2194	11.8218	30975.6565
AL 30/09/2021	1 Ventas al Contado				541.3327	11.8218	6399.5164	2078.8867	11.8218	24576.1401
AL 14/10/21	1 Ventas al Contado				1688.6789	11.8218	19963.1895	390.2078	11.8218	4612.9506
15/10/2021	2 Compra	2000	11.3208	22641.60				2390.2078	11.4026	27254.5506
15/10/2021	2 Flete	2000	0.8475	1695.00				2390.2078	12.1117	28949.5506
AL 28/10/21	1 Ventas al Contado				1725.9267	12.1117	20903.9573	664.2811	12.1117	8045.5933
28/10/2021	2 Compra	2000	11.9514	23902.80				2664.2811	11.9914	31948.3933
28/10/2021	2 Flete	2000	0.8475	1695.00				2664.2811	12.6276	33643.3933
AL 31/10/2021	1 Ventas al Contado				425.2796	12.6276	5370.2468	2239.0016	12.6276	28273.1465
AL 14/11/21	1 Ventas al Contado				1774.2789	12.6276	22404.8294	464.7226	12.6276	5868.3171
14/11/2021	2 Compra	2000	12.0296	24059.20				2464.7226	12.1423	29927.5171

14/11/2021	2	Flete	2000	0.8475	1695.00				2464.7226	12.8301	31622.5171
AL 26/11/21	1	Ventas al Contado				1754.3151	12.8301	22507.9528	710.4075	12.8301	9114.5643
27/11/2021	2	Compra	2000	12.0306	24061.20				2710.4075	12.2401	33175.7643
27/11/2021	2	Flete	2000	0.8475	1695.00				2710.4075	12.8655	34870.7643
AL 30/11/2021	1	Ventas al Contado				452.3616	12.8655	5819.8613	2258.0459	12.8655	29050.9030
AL 14/12/21	1	Ventas al Contado				1810.7987	12.8655	23296.8423	447.2471	12.8655	5754.0607
14/12/2021	2	Compra	1500	12.0299	18044.85				1947.2471	12.2218	23798.9107
14/12/2021	2	Flete	1500	0.8475	1271.25				1947.2471	12.8747	25070.1607
AL 23/12/21	1	Ventas al Contado				1219.5812	12.8747	15701.7037	727.6659	12.8747	9368.4570
23/12/2021	2	Compra	1500	12.0951	18142.65				2227.6659	12.3497	27511.1070
23/12/2021	2	Flete	1500	0.8475	1271.25				2227.6659	12.9204	28782.3570
AL 31/12/2021	1	Ventas al Contado				1137.1032	12.9204	14691.8394	1090.5627	12.9204	14090.5177
TOTAL					592364.2000			578273.6823	289.2508		

4.3.3. Kardex combustible Gasohol 90 con mermas periodo 2021

En la tabla 4, se presenta el Kardex del combustible tipo Gasohol 90 correspondiente al periodo 2021, dicho Kardex contiene ingresos y salidas de combustible, así como las mermas. Este último, por transporte y dispensación; en relación a los ingresos que son compras, la empresa tuvo 745,055.55 soles. En cuanto a las salidas de combustible, está conformado por las ventas y las mermas, la empresa tuvo 723,307.22 soles. Teniendo como inventario según Kardex al 31 de diciembre de 2021 un monto de 21,748.33 soles.

Tabla 4*Kardex combustible Gasohol 90 con merma periodo 2021*

Fecha	Tipo de Operación	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			Cantidad	Costo	Importe	Cantidad	Costo	Importe	Cantidad	Costo	Importe
01/01/2021	16	Saldo Inicial							0	0	0
03/01/2021	2	Compra	2500	11.0251	27562.75				2500	11.0251	27562.7500
03/01/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75				2500	11.8726	29681.5000
03/01/2021	13	Merma por Transporte				17.4025	11.8726	206.6129	2482.5975	11.8726	29474.8871
Al 18/01/2021	1	Ventas al Contado				2188.4097	11.8726	25982.1130	294.1878	11.8726	3492.7741
18/01/2021	13	Merma por Dispensación				8.8193	11.8726	104.7079	285.3685	11.8726	3388.0662
18/01/2021	2	Compra	2500	11.032	27580.00				2785.3685	11.1181	30968.0662
18/01/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75				2785.3685	11.8788	33086.8162
18/11/2022	13	Merma por Transporte				16.7975	11.8788	199.5340	2768.5710	11.8788	32887.2822
Al 29/01/2021	1	Ventas al Contado				2300.4057	11.8788	27326.0428	468.1654	11.8788	5561.23942
29/01/2021	13	Merma por Dispensación				9.5467	11.8788	113.4031	458.6187	11.8788	5447.8363
29/01/2021	2	Compra	2500	11.0381	27595.25				2958.6187	11.1684	33043.0863
29/01/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75				2958.6187	11.8845	35161.8363
29/01/2021	13	Merma por Transporte				17.2025	11.8845	204.4439	2941.4162	11.8845	34957.3925
Al 31/01/21	1	Ventas al Contado				391.2084	11.8845	4649.3332	2550.2078	11.8845	30308.0593
31/01/2021	13	Merma por Dispensación				1.6157	11.8845	19.2017	2548.5921	11.8845	30288.8575
Al 14/02/21	1	Ventas al Contado				2194.0830	11.8845	26075.6774	354.5092	11.8845	4213.18008
14/02/2021	13	Merma por Dispensación				9.0287	11.8845	107.301413	345.4805	11.8845	4105.87867
14/02/2021	2	Compra	2500	11.215	28037.50				2845.4805	11.2963	32143.3787
14/02/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75				2845.4805	12.0409	34262.1287
14/02/2021	13	Merma por Transporte				17.2775	12.0409	208.0365	2828.2030	12.0409	34054.0921

AL 27/02/2021	1	Ventas al Contado				2434.8000	12.0409	29317.1679	393.4030	12.0409	4736.92421
27/02/2021	13	Merma por Dispensación				9.8122	12.0409	118.1482	383.5908	12.0409	4618.7760
27/02/2021	2	Compra	2500	11.0611	27652.75				2883.5908	11.1914	32271.5260
27/02/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75				2883.5908	11.9262	34390.2760
27/02/2021	13	Merma por Transporte				17.3525	11.9262	206.9494	2866.2383	11.9262	34183.3267
AL 28/2/21	1	Ventas al Contado				217.5475	11.9262	2594.5145	2648.6908	11.9262	31588.8122
28/02/2021	13	Merma por Dispensación				0.8832	11.9262	10.5337	2647.8076	11.9262	31578.2784
AL 15/3/21	1	Ventas al Contado				2279.4975	11.9262	27185.7399	368.3100	11.9262	4392.53853
15/03/2021	13	Merma por Dispensación				9.3801	11.9262	111.86932	358.9299	11.9262	4280.66921
16/03/2021	2	Compra	2500	11.0957	27739.25				2858.9299	11.2000	32019.9192
16/03/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75				2858.9299	11.9411	34138.6692
16/03/2021	13	Merma por Transporte				17.3275	11.9411	206.9088	2841.6024	11.9411	33931.7604
AL 29/3/21	1	Ventas al Contado				2446.3355	11.9411	29211.8525	395.2669	11.9411	4719.90787
29/03/2011	13	Merma por Dispensación				9.8587	11.9411	117.7238	385.4082	11.9411	4602.1841
29/03/2021	2	Compra	2500	11.0942	27735.50				2885.4082	11.2073	32337.6841
29/03/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75				2885.4082	11.9416	34456.4341
29/03/2021	13	Merma por Transporte				17.2525	11.9416	206.0227	2868.1557	11.9416	34250.4114
AL 31/3/21	1	Ventas al Contado				217.6930	11.9416	2599.6062	2650.4626	11.9416	31650.8052
31/03/2021	13	Merma por Dispensación				0.8838	11.9416	10.5544	2649.5788	11.9416	31640.2508
AL 13/4/21	1	Ventas al Contado				2281.0224	11.9416	27239.0919	368.5564	11.9416	4401.15888
13/04/2021	13	Merma por Dispensación				9.3864	11.9416	112.088863	359.1700	11.9416	4289.07002
13/04/2021	2	Compra	2500	11.1503	27875.75				2859.1700	11.2497	32164.82
13/04/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75				2859.1700	11.9907	34283.57
13/04/2021	13	Merma por Transporte				17.2600	11.9907	206.9602	2841.9100	11.9907	34076.6098
AL 27/4/21	1	Ventas al Contado				2446.6003	11.9907	29336.5534	395.3097	11.9907	4740.05642
27/04/2021	13	Merma por Dispensación				9.8598	11.9907	118.2263	385.4499	11.9907	4621.8301
27/04/2021	2	Compra	2500	11.201	28002.50				2885.4499	11.3065	32624.3301

27/04/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75		2885.4499	12.0408	34743.0801
27/04/2021	13	Merma por Transporte				17.2925	12.0408	208.2153	2868.1574
AL 30/04/2021	1	Ventas al Contado				217.6931	12.0408	2621.1962	2650.4642
30/04/2021	13	Merma por Dispensación				0.8838	12.0408	10.6421	2649.5804
AL 15/5/21	1	Ventas al Contado				2281.0238	12.0408	27465.3156	368.5566
15/05/2021	13	Merma por Dispensación				9.3864	12.0408	113.019774	359.1702
16/05/2021	2	Compra	2500	11.2087	28021.75				2859.1702
16/05/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75				2859.1702
16/05/2021	13	Merma por Transporte				17.1775	12.0543	207.0621	2841.9927
AL 28/05/21	1	Ventas al Contado				2446.6715	12.0543	29492.8233	395.3212
28/05/2021	13	Merma por Dispensación				9.8601	12.0543	118.8561	385.4611
28/05/2021	2	Compra	2500	11.2073	28018.25				2885.4611
28/05/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75				2885.4611
28/05/2021	13	Merma por Transporte				17.2600	12.0547	208.0646	2868.2011
AL 31/05/2021	1	Ventas al Contado				217.6965	12.0547	2624.2717	2650.5046
31/05/2021	13	Merma por Dispensación				0.8838	12.0547	10.6545	2649.6208
AL 17/6/21	1	Ventas al Contado				2281.0585	12.0547	27497.541	368.5623
17/06/2021	13	Merma por Dispensación				9.3866	12.0547	113.152381	359.1757
17/06/2021	2	Compra	2500	11.2265	28066.25				2859.1757
17/06/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75				2859.1757
17/06/2021	13	Merma por Transporte				17.0025	12.0716	205.2470	2842.1732
AL 28/06/21	1	Ventas al Contado				2446.8269	12.0716	29537.0644	395.3463
28/06/2021	13	Merma por Dispensación				9.8607	12.0716	119.0344	385.4856
28/06/2021	2	Compra	2500	11.2314	28078.50				2885.4856
28/06/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75				2885.4856
28/06/2021	13	Merma por Transporte				17.2275	12.0779	208.0724	2868.2581
AL 30/06/2021	1	Ventas al Contado				217.7008	12.0779	2629.3731	2650.5573

30/06/2021	13	Merma por Dispensación				0.8839	12.0779	10.6753	2649.6734	12.0779	32002.5489
AL 14/7/21	1	Ventas al Contado				2281.1039	12.0779	27550.9943	368.5696	12.0779	4451.55455
14/07/2021	13	Merma por Dispensación				9.3867	12.0779	113.372342	359.1828	12.0779	4338.1822
15/07/2021	2	Compra	2500	11.2561	28140.25				2859.1828	11.3593	32478.4322
15/07/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75				2859.1828	12.1004	34597.1822
15/07/2021	13	Merma por Transporte				17.3300	12.1004	209.6995	2841.8528	12.1004	34387.4827
AL 27/07/21	1	Ventas al Contado				2446.5511	12.1004	29604.1839	395.3017	12.1004	4783.29885
27/07/2021	13	Merma por Dispensación				9.8596	12.1004	119.3049	385.4421	12.1004	4663.9940
27/07/2021	2	Compra	2500	11.4756	28689.00				2885.4421	11.5591	33352.9940
27/07/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75				2885.4421	12.2933	35471.7440
27/07/2021	13	Merma por Transporte				17.1025	12.2933	210.2470	2868.3396	12.2933	35261.497
AL 31/07/2021	1	Ventas al Contado				217.7070	12.2933	2676.3476	2650.6327	12.2933	32585.1494
31/07/2021	13	Merma por Dispensación				0.8839	12.2933	10.8660	2649.7488	12.2933	32574.2834
AL 15/8/21	1	Ventas al Contado				2281.1687	12.2933	28043.2006	368.5801	12.2933	4531.08282
15/08/2021	13	Merma por Dispensación				9.3870	12.2933	115.39777	359.1930	12.2933	4415.68505
16/08/2021	2	Compra	2500	11.6929	29232.25				2859.1930	11.7683	33647.9351
16/08/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75				2859.1930	12.5094	35766.6851
16/08/2021	13	Merma por Transporte				17.0775	12.5094	213.6287	2842.1155	12.5094	35553.0564
AL 28/8/21	1	Ventas al Contado				2446.7773	12.5094	30607.6263	395.3383	12.5094	4945.43014
28/08/2021	13	Merma por Dispensación				9.8605	12.5094	123.3487	385.4778	12.5094	4822.0814
28/08/2021	2	Compra	2500	11.2023	28005.75				2885.4778	11.3769	32827.8314
28/08/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75				2885.4778	12.1112	34946.5814
28/08/2021	13	Merma por Transporte				17.1400	12.1112	207.5859	2868.3378	12.1112	34738.9955
AL 31/8/21	1	Ventas al Contado				217.7068	12.1112	2636.6898	2650.6309	12.1112	32102.3058
31/08/2021	13	Merma por Dispensación				0.8839	12.1112	10.7050	2649.7470	12.1112	32091.6008
AL 12/9/21	1	Ventas al Contado				2281.1672	12.1112	27627.6591	368.5798	12.1112	4463.94167
12/09/2021	13	Merma por Dispensación				9.3870	12.1112	113.687817	359.1928	12.1112	4350.25386

12/09/2021	2	Compra	2500	11.5516	28879.00			2859.1928	11.6219	33229.2539	
12/09/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75			2859.1928	12.3629	35348.0039	
12/09/2021	13	Merma por Transporte				16.7775	12.3629	207.4191	2842.4153	12.3629	35140.5848
AL 25/9/21	1	Ventas al Contado				2447.0353	12.3629	30252.5294	395.3800	12.3629	4888.05534
25/09/2021	13	Merma por Dispensación				9.8616	12.3629	121.9177	385.5184	12.3629	4766.1376
25/09/2021	2	Compra	2500	11.4318	28579.50			2885.5184	11.5562	33345.6376	
25/09/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75			2885.5184	12.2905	35464.3876	
25/09/2021	13	Merma por Transporte				17.1025	12.2905	210.1978	2868.4159	12.2905	35254.1898
AL 30/09/2021	1	Ventas al Contado				217.7128	12.2905	2675.7930	2650.7031	12.2905	32578.3968
30/09/2021	13	Merma por Dispensación				0.8839	12.2905	10.8637	2649.8192	12.2905	32567.5331
AL 14/10/21	1	Ventas al Contado				2281.2294	12.2905	28037.3892	368.5899	12.2905	4530.14385
14/10/2021	13	Merma por Dispensación				9.3873	12.2905	115.373857	359.2026	12.2905	4414.77
15/10/2021	2	Compra	2500	12.181	30452.5			2859.2026	12.1948	34867.27	
15/10/2021	2	Flete	2500	0.8475				2859.2026	12.1948	34867.27	
15/10/2021	13	Merma por Transporte				17.0775	12.1948	208.2559	2842.1251	12.1948	34659.0141
AL 28/10/21	1	Ventas al Contado				2446.7855	12.1948	29837.9452	395.3396	12.1948	4821.06886
28/10/2021	13	Merma por Dispensación				9.8605	12.1948	120.2469	385.4791	12.1948	4700.8219
28/10/2021	2	Compra	2500	12.189	30472.50			2885.4791	12.1898	35173.3219	
28/10/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75			2885.4791	12.9240	37292.0719	
28/10/2021	13	Merma por Transporte				17.4025	12.9240	224.9108	2868.0766	12.9240	37067.1612
AL 31/10/2021	1	Ventas al Contado				217.6870	12.9240	2813.3975	2650.3895	12.9240	34253.7636
31/10/2021	13	Merma por Dispensación				0.8838	12.9240	11.4224	2649.5057	12.9240	34242.3413
AL 14/11/21	1	Ventas al Contado				2280.9595	12.9240	29479.2316	368.5462	12.9240	4763.10967
14/11/2021	13	Merma por Dispensación				9.3861	12.9240	121.307038	359.1601	12.9240	4641.80263
14/11/2021	2	Compra	2000	12.1982	24396.4			2359.1601	12.3087	29038.2026	
14/11/2021	2	Flete	2000	0.8475	1695			2359.1601	13.0272	30733.2026	
14/11/2001	13	Merma por Transporte				13.7020	13.0272	178.4984	2345.4581	13.0272	30554.7042

AL 26/11/21	1	Ventas al Contado				2019.2049	13.0272	26304.5449	326.2532	13.0272	4250.15936
26/11/2021	13	Merma por Dispensación				8.1374	13.0272	106.0073	318.1158	13.0272	4144.1520
27/11/2021	2	Compra	2500	12.1777	30444.25				2818.1158	12.2736	34588.4020
27/11/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75				2818.1158	13.0254	36707.1520
27/11/2021	13	Merma por Transporte				16.4775	13.0254	214.6264	2801.6383	13.0254	36492.5256
AL 30/11/2021	1	Ventas al Contado				212.6443	13.0254	2769.7827	2588.9940	13.0254	33722.7429
30/11/2021	13	Merma por Dispensación				0.8633	13.0254	11.2453	2588.1306	13.0254	33711.4976
AL 14/12/21	1	Ventas al Contado				2228.1217	13.0254	29022.2283	360.0090	13.0254	4689.26932
14/12/2021	13	Merma por Dispensación				9.1687	13.0254	119.426469	350.8403	13.0254	4569.84285
14/12/2021	2	Compra	2000	11.4739	22947.80				2350.8403	11.7054	27517.6428
14/12/2021	2	Flete	2000	0.8475	1695.00				2350.8403	12.4265	29212.6428
14/12/2021	13	Merma por Transporte				13.5820	12.4265	168.7763	2337.2583	12.4265	29043.8666
AL 23/12/21	1	Ventas al Contado				1100.6149	12.4265	13676.7568	1236.6433	12.4265	15367.1098
23/12/2021	13	Merma por Dispensación				4.4355	12.4265	55.1173	1232.2079	12.4265	15311.9925
23/12/2021	2	Compra	2000	11.6358	23271.60				3232.2079	11.9372	38583.5925
23/12/2021	2	Flete	2000	0.8475	1695.00				3232.2079	12.4616	40278.5925
23/12/2021	13	Merma por Transporte				13.7180	12.4616	170.9487	3218.4899	12.4616	40107.6438
AL 31/12/2021	1	Ventas al Contado				1467.3095	12.4616	18285.0748	1751.1803	12.4616	21822.569
31/12/2021	13	Merma por Dispensación				5.9573	12.4616	74.2374	1745.2231	12.4616	21748.3316
TOTAL						745055.55		723307.218			

4.3.4. Kardex combustible Gasohol 90 sin mermas periodo 2021

En la tabla 5, se visualiza el Kardex del combustible tipo Gasohol 90 sin mermas correspondiente al periodo 2021, el mencionado Kardex contiene únicamente ingresos y salidas de combustible. En relación a los ingresos que son compras, la empresa tuvo 745,055.55 soles y las salidas de combustible que está conformado por las ventas, la empresa registró 714,994.18 soles. Teniendo como inventario según Kardex 30,061.37 soles

Tabla 5*Kardex combustible Gasohol 90 sin merma periodo 2021*

Fecha	Tipo de Operación	Descripción	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			Cantidad	Costo	Importe	Cantidad	Costo	Importe	Cantidad	Costo	Importe
01/01/2021	16	Saldo Inicial							0	0	0
03/01/2021	2	Compra	2500	11.0251	27562.75				2500.0000	11.0251	27562.7500
03/01/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75				2500.0000	11.8726	29681.5000
AL 18/01/2021	1	Ventas al Contado				2188.4097	11.8726	25982.1130	311.5903	11.8726	3699.3870
18/01/2021	2	Compra	2500	11.032	27580				2811.5903	11.1252	31279.387
18/01/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75				2811.5903	11.8787	33398.1370
AL 29/01/2021	1	Ventas al Contado				2300.40565	11.8787	27325.9099	511.1846	11.8787	6072.2271
29/01/2021	2	Compra	2500	11.0381	27595.25				3011.1846	11.1808	33667.4771
29/01/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75				3011.1846	11.8844	35786.2271
AL 31/01/21	1	Ventas al Contado				391.208351	11.8844	4649.2901	2619.9763	11.8844	31136.9371
AL 14/02/21	1	Ventas al Contado				2194.08297	11.8844	26075.4356	425.8933	11.8844	5061.5015
14/02/2021	2	Compra	2500	11.215	28037.50				2925.8933	11.3124	33099.0015
14/02/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75				2925.8933	12.0366	35217.7515
AL 27/02/2021	1	Ventas al Contado				2434.79998	12.0366	29306.6666	491.0934	12.0366	5911.0849
27/02/2021	2	Compra	2500	11.0611	27652.75				2991.0934	11.2213	33563.8349
27/02/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75				2991.0934	11.9296	35682.5849
AL 28/2/21	1	Ventas al Contado				217.547487	11.9296	2595.2572	2773.5459	11.9296	33087.3276
AL 15/3/21	1	Ventas al Contado				2279.49753	11.9296	27193.5224	494.0483	11.9296	5893.8052
16/03/2021	2	Compra	2500	11.0957	27739.25				2994.0483	11.2333	33633.0552
16/03/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75				2994.0483	11.9410	35751.8052
AL 29/3/21	1	Ventas al Contado				2446.33551	11.9410	29211.5894	547.7128	11.9410	6540.2159

29/03/2021	2	Compra	2500	11.0942	27735.50				3047.7128	11.2464	34275.7159
29/03/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75				3047.7128	11.9416	36394.4659
AL 31/3/21	1	Ventas al Contado				217.693015	11.9416	2599.5956	2830.0198	11.9416	33794.8702
AL 13/4/21	1	Ventas al Contado				2281.0224	11.9416	27238.9810	548.9974	11.9416	6555.8892
13/04/2021	2	Compra	2500	11.1503	27875.75				3048.9974	11.2928	34431.6392
13/04/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75				3048.9974	11.9877	36550.3892
AL 27/4/21	1	Ventas al Contado				2446.60032	11.9877	29329.0488	602.3971	11.9877	7221.3404
27/04/2021	2	Compra	2500	11.201	28002.50				3102.3971	11.3537	35223.8404
27/04/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75				3102.3971	12.0367	37342.5904
AL 30/04/2021	1	Ventas al Contado				217.693145	12.0367	2620.3048	2884.7039	12.0367	34722.2856
AL 15/5/21	1	Ventas al Contado				2281.02377	12.0367	27455.9748	603.6802	12.0367	7266.3108
16/05/2021	2	Compra	2500	11.2087	28021.75				3103.6802	11.3697	35288.0608
16/05/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75				3103.6802	12.0524	37406.8108
AL 28/05/21	1	Ventas al Contado				2446.67153	12.0524	29488.2765	657.0086	12.0524	7918.5343
28/05/2021	2	Compra	2500	11.2073	28018.25				3157.0086	11.3832	35936.7843
28/05/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75				3157.0086	12.0543	38055.5343
AL 31/05/2021	1	Ventas al Contado				217.696464	12.0543	2624.1788	2939.3122	12.0543	35431.3555
AL 17/6/21	1	Ventas al Contado				2281.05854	12.0543	27496.5676	658.2536	12.0543	7934.7879
17/06/2021	2	Compra	2500	11.2265	28066.25				3158.2536	11.3990	36001.0379
17/06/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75				3158.2536	12.0699	38119.7879
AL 28/06/21	1	Ventas al Contado				2446.8269	12.0699	29532.9423	711.4267	12.0699	8586.8456
28/06/2021	2	Compra	2500	11.2314	28078.50				3211.4267	11.4172	36665.3456
28/06/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75				3211.4267	12.0769	38784.0956
AL 30/06/2021	1	Ventas al Contado				217.700788	12.0769	2629.1517	2993.7259	12.0769	36154.9438
AL 14/7/21	1	Ventas al Contado				2281.10385	12.0769	27548.6745	712.6221	12.0769	8606.2693
15/07/2021	2	Compra	2500	11.2561	28140.25				3212.6221	11.4382	36746.5193
15/07/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75				3212.6221	12.0977	38865.2693

AL 27/07/21	1	Ventas al Contado				2446.5511	12.0977	29597.5887	766.0710	12.0977	9267.6806
27/07/2021	2	Compra	2500	11.4756	28689.00				3266.0710	11.6215	37956.6806
27/07/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75				3266.0710	12.2702	40075.4306
AL 31/07/2021	1	Ventas al Contado				217.706978	12.2702	2671.3139	3048.3640	12.2702	37404.1167
AL 15/8/21	1	Ventas al Contado				2281.16871	12.2702	27990.4566	767.1953	12.2702	9413.6601
16/08/2021	2	Compra	2500	11.6929	29232.25				3267.1953	11.8285	38645.9101
16/08/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75				3267.1953	12.4770	40764.6601
AL 28/8/21	1	Ventas al Contado				2446.77727	12.4770	30528.3384	820.4180	12.4770	10236.3218
28/08/2021	2	Compra	2500	11.2023	28005.75				3320.4180	11.5172	38242.0718
28/08/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75				3320.4180	12.1553	40360.8218
AL 31/8/21	1	Ventas al Contado				217.706836	12.1553	2646.3014	3102.7112	12.1553	37714.5204
AL 12/9/21	1	Ventas al Contado				2281.16722	12.1553	27728.3711	821.5440	12.1553	9986.1493
12/09/2021	2	Compra	2500	11.5516	28879.00				3321.5440	11.7009	38865.1493
12/09/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75				3321.5440	12.3388	40983.8993
AL 25/9/21	1	Ventas al Contado				2447.03534	12.3388	30193.5035	874.5086	12.3388	10790.3957
25/09/2021	2	Compra	2500	11.4318	28579.50				3374.5086	11.6669	39369.8957
25/09/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75				3374.5086	12.2947	41488.6457
AL 30/09/2021	1	Ventas al Contado				217.712768	12.2947	2676.7180	3156.7959	12.2947	38811.9278
AL 14/10/21	1	Ventas al Contado				2281.22938	12.2947	28047.0811	875.5665	12.2947	10764.8466
15/10/2021	2	Compra	2500	12.181	30452.50				3375.5665	12.2105	41217.3466
15/10/2021	2	Flete	2500	0.8475					3375.5665	12.2105	41217.3466
AL 28/10/21	1	Ventas al Contado				2446.7855	12.2105	29876.4685	928.7810	12.2105	11340.8782
28/10/2021	2	Compra	2500	12.189	30472.50				3428.7810	12.1948	41813.3782
28/10/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75				3428.7810	12.8128	43932.1282
AL 31/10/2021	1	Ventas al Contado				217.687011	12.8128	2789.1702	3211.0940	12.8128	41142.9580
AL 14/11/21	1	Ventas al Contado				2280.95949	12.8128	29225.3733	930.1345	12.8128	11917.5847
14/11/2021	2	Compra	2000	12.1982	24396.40				2930.1345	12.3933	36313.9847

14/11/2021	2	Flete	2000	0.8475	1695.00				2930.1345	12.9718	38008.9847
AL 26/11/21	1	Ventas al Contado				2019.20488	12.9718	26192.6295	910.9296	12.9718	11816.3552
27/11/2021	2	Compra	2500	12.1777	30444.25				3410.9296	12.3898	42260.6052
27/11/2021	2	Flete	2500	0.8475	2118.75				3410.9296	13.0109	44379.3552
AL 30/11/2021	1	Ventas al Contado				212.644349	13.0109	2766.7000	3198.2853	13.0109	41612.6552
AL 14/12/21	1	Ventas al Contado				2228.12167	13.0109	28989.9277	970.1636	13.0109	12622.7275
14/12/2021	2	Compra	2000	11.4739	22947.80				2970.1636	11.9759	35570.5275
14/12/2021	2	Flete	2000	0.8475	1695.00				2970.1636	12.5466	37265.5275
AL 23/12/21	1	Ventas al Contado				1100.61491	12.5466	13809.0020	1869.5487	12.5466	23456.5255
23/12/2021	2	Compra	2000	11.6358	23271.60				3869.5487	12.0759	46728.1255
23/12/2021	2	Flete	2000	0.8475	1695.00				3869.5487	12.5139	48423.1255
AL 31/12/2021	1	Ventas al Contado				1467.30953	12.5139	18361.7572	2402.2392	12.5139	30061.3683
Total					745055.55			714994.182			

4.3.5. Merma Diesel periodo 2021

En la tabla 6, se muestra las mermas del combustible Diesel, la que está conformada por merma por dispensación y merma por transporte durante el periodo 2021. Siendo la merma por dispensación de 1,147.38 soles lo que representa 98.91 galones y la merma por transporte de 2,207.17 soles lo que representa 190.34 galones. En total la merma de combustible Diesel del periodo 2021 fue de 3,354.55 soles que representa 289.25 galones.

Tabla 6

Merma Diesel periodo 2021

MES	MERMA DISPENSACION		MERMA TRANSPORTE		MERMA TOTAL	
	MONTO S/.	GALONES	MONTO S/.	GALONES	MONTO S/.	GALONES
ENERO	80.8044	7.3073	281.5735	25.2600	362.3780	32.5673
FEBRERO	78.2619	6.8910	143.5726	12.7350	221.8345	19.6260
MARZO	96.1439	8.6040	163.5490	14.6400	259.6930	23.2440
ABRIL	93.8451	8.4389	173.4822	15.6450	267.3273	24.0839
MAYO	95.8563	8.5728	182.8793	16.2500	278.7356	24.8228
JUNIO	91.8269	8.1166	194.1387	17.0700	285.9656	25.1866
JULIO	99.2574	8.7343	189.2131	16.9400	288.4705	25.6743
AGOSTO	101.0292	8.9452	193.5530	16.7550	294.5821	25.7002
SEPTIEMBRE	107.3884	9.2441	174.4764	14.8800	281.8648	24.1241
OCTUBRE	94.6722	7.8346	181.1418	14.5800	275.8140	22.4146
NOVIEMBRE	101.5239	7.9396	189.6580	14.7400	291.1820	22.6796
DICIEMBRE	106.7660	8.2826	139.9376	10.8450	246.7036	19.1276
TOTAL	1147.3757	98.9108	2207.1753	190.3400	3354.5510	289.2508

4.3.6. Merma Gasohol 90 periodo 2021

En la tabla 7, se evidencia las mermas del combustible Gasohol 90, la que está conformada por merma por dispensación y merma por transporte durante el periodo 2021. Siendo la merma por dispensación de 2,913.64 soles lo que representa 238,69 galones y la merma por

transporte de 5,106.92 soles lo que representa 418.32 galones. En total la merma de combustible Gasohol 90 del periodo 2021 fue de 8,020.56 soles que representa 657.01 galones.

Tabla 7

Merma Gasohol 90 periodo 2021

MES	MERMA DISPENSACION		MERMA TRANSPORTE		MERMA TOTAL	
	MONTO S/.	GALONES	MONTO S/.	GALONES	MONTO S/.	GALONES
ENERO	237.3127	19.9817	610.5908	51.4025	847.9036	71.3842
FEBRERO	235.9833	19.7241	414.9859	34.6300	650.9692	54.3541
MARZO	240.1475	20.1227	412.9315	34.5800	653.0790	54.7027
ABRIL	240.9572	20.1300	415.1755	34.5525	656.1327	54.6825
MAYO	242.5304	20.1303	415.1267	34.4375	657.6571	54.5678
JUNIO	242.8620	20.1311	413.3194	34.2300	656.1814	54.3611
JULIO	243.5432	20.1302	419.9465	34.4325	663.4896	54.5627
AGOSTO	249.4515	20.1314	421.2145	34.2175	670.6660	54.3489
SEPTIEMBRE	246.4692	20.1325	417.6169	33.8800	664.0861	54.0125
OCTUBRE	247.0432	20.1316	433.1667	34.4800	680.2098	54.6116
NOVIEMBRE	238.5597	18.3869	393.1248	30.1795	631.6845	48.5664
DICIEMBRE	248.7812	19.5615	339.7250	27.3000	588.5062	46.8615
TOTAL	2913.6411	238.6941	5106.9243	418.3220	8020.5654	657.0161

4.3.7. Rentabilidad periodo 2021

En relación a la rentabilidad del periodo 2021, tal como se muestra en la tabla 8, se ha obtenido los siguientes resultados:

Rentabilidad Económica (ROA). La empresa obtuvo el 46.48% de rentabilidad en relación al 100% de sus activos, es decir por cada sol invertido en activos ha generado 0.4648 soles de rentabilidad económica. Caso contrario, si la empresa no tuviera mermas el resultado sería de 49.71% de rentabilidad en relación al 100% de sus activos

Rentabilidad Financiera (ROE). La empresa generó el 54.59% de rentabilidad financiera en relación a sus recursos propios, lo que es

igual a 0.5459 soles de ganancia neta frente a cada sol invertido de su patrimonio. Si la empresa no tuviera mermas habría generado 62.12% de rentabilidad financiera en relación a sus recursos propios.

Rentabilidad Neta. Por cada 100 soles de ingresos, la empresa obtuvo 4.26 soles de utilidad neta o el 4.26% con respecto al total de las ventas netas. En cambio, si la empresa no hubiese obtenido mermas habría obtenido 4.85 soles por cada 100 soles de venta que es lo mismo decir 4.85% de sus ventas.

Rentabilidad Bruta. De acuerdo a lo declarado por la empresa, esta ha obtenido 9.61% de utilidad bruta con respecto al total de sus ventas netas, en cambio si no hubiese tenido mermas, la empresa habría obtenido el 10.44%.

Tabla 8

Rentabilidad periodo 2021

Indicador	Fórmula	Resultado	
		Declarado	Sin mermas
Rentabilidad Económica (ROA)	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}}$	46.48%	49.71%
Rentabilidad Financiera (ROE)	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Neto}}$	54.59%	62.12%
Margen Neto	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Venta Neta}}$	4.26%	4.85%
Margen Bruto	$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Venta Neta}}$	9.61%	10.44%

4.3.8. Estado de Resultados periodo 2021

Posterior a la determinación de las mermas de combustible por transporte y dispensación, se procedió a elaborar el estado de resultados correspondiente al periodo 2021 tal como se muestra en la figura 5, y así como se observa en la figura 6 el estado de resultados sin mermas para el periodo 2021, claramente se evidencia variaciones en cuanto al costo de ventas del periodo materia de estudio, por un monto de 12,044.53 soles. En consecuencia, se determinó que la utilidad neta varió por un monto de 8,491.53 soles.

Figura 5

Estado de Resultados periodo 2021 Empresa J.R.E. Hermanos SRL.

EMPRESA J.R.E HERMANOS SRL
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
(EXPRESADO EN SOLES)

Ventas netas o ingresos por Servicios	1444067.10
(-) Costo de Ventas	<u>(1305312.40)</u>
Resultado Bruto	138754.71
(-) Gasto de Ventas	(32059.13)
(-) Gasto de Administración	<u>(37168.87)</u>
Resultado de Operación	69526.71
Gastos Financieros	(127.85)
Ingresos Financieros	
Gastos diversos	<u>(310.50)</u>
Resultado antes de Participaciones	69088.36
(-) Distribucion Legal de la Renta	
Resultados antes del impuesto	69088.36
(-) Impuesto a la Renta	<u>(7511.00)</u>
Resultado del Ejercicio	61577.36

Fuente: Empresa J.R.E. Hermanos SRL

Figura 6

Estado de Resultados sin merma periodo 2021 Empresa J.R.E. Hermanos SRL.

EMPRESA J.R.E HERMANOS SRL	
ESTADO DE RESULTADOS SIN MERMAS	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	
(EXPRESADO EN SOLES)	
Ventas netas o ingresos por Servicios	1444067.10
(-) Costo de Ventas	(1293267.86)
Resultado Bruto	150799.24
(-) Gasto de Ventas	(32059.13)
(-) Gasto de Administración	(37168.87)
Resultado de Operación	81571.24
Gastos Financieros	(127.85)
Ingresos Financieros	
Gastos diversos	(310.50)
Resultado antes de Participaciones	81132.89
(-) Distribución Legal de la Renta	
Resultados antes del impuesto	81132.89
(-) Impuesto a la Renta	(11064.00)
Resultado del Ejercicio	70068.89

Fuente: Elaboración propia

Figura 7

Estado de Situación Financiera periodo 2021 Empresa J.R.E. Hermanos SRL.

J.R.E HERMANOS S.R.L		
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021		
(EXPRESADO EN SOLES)		
	CON MERMAS	SIN MERMAS
ACTIVO		
Activo Corriente		
Efectivo y equivalente de efectivo	33174.54	33174.54
Cuentas por cobrar comerciales, neto	11634.16	11634.16
Inventarios, neto	32107.35	44151.89
Total Activo corriente	76916.05	88960.59
Activo No Corriente		
Inmueble, maquinaria y equipo, neto	48628.29	48628.29
Activo diferido	6929.67	3376.67
Total activo no corriente	55557.96	52004.96
TOTAL ACTIVO	132474.01	140965.55
PASIVO		
Pasivo Corriente		
Tributos por pagar	3455	3455
Remuneraciones y participaciones por pagar	2291.3	2291.3
Cuentas Pagar Comerciales - Terceros	6392	6392
Total Pasivo Corriente	12138.3	12138.3
Pasivo No Corriente		
Obligaciones financieras	0	0
Total Pasivo no Corriente	0	0
TOTAL PASIVO	12138.3	12138.3
PATRIMONIO		
Capital	15000	15000
Capital Adicional	60000	60000
Resultados acumulados	37800.45	37800.45
Utilidad del periodo	61577.36	70068.89
TOTAL PATRIMONIO	174377.81	182869.34
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	186516.11	195007.64

Fuente: Elaboración propia

4.4. Análisis e interpretación de resultados

De las mermas

La determinación de mermas de combustible de la empresa J.R.E Hermanos S.R.L estuvo enfocado en dos tipos de merma, esto es por transporte y dispensación. Los valores correspondientes a la merma por transporte han sido calculados de acuerdo a la cantidad de galones solicitada por la empresa a su proveedor correspondiente; antes de descargar la cisterna que transporta el combustible, se realiza una medición de volumen del tanque de almacenamiento de la empresa, la que se considera volumen inicial, luego se procede a descargar el combustible; inmediatamente concluida esta actividad, se realiza una nueva medida de volumen al tanque de almacenamiento y por medio de una operación algebraica obtenemos la merma, es decir, el volumen inicial más el volumen de la compra efectuada menos el volumen posterior a la descarga de combustible, este nuevo volumen lo consideramos merma por transporte, esto se realiza cada vez que la empresa realiza una compra y esta es almacenada en los tanques de almacenamiento propios de la empresa.

La merma por dispensación ha sido calculada de la siguiente manera. En principio la empresa ha realizado compras y estas han sido almacenadas en los tanques de almacenamiento, luego de obtener una primera medición del volumen del combustible del tanque de almacenamiento, dicho valor se toma en cuenta como volumen inicial, posterior a las ventas que la empresa realiza y antes de almacenar una nueva compra, la empresa vuelve a medir el tanque de almacenamiento para determinar la cantidad de combustible con la que se cuenta, conocido el volumen de la venta se procede a calcular la merma es decir,

el volumen inicial menos el volumen de la venta menos el volumen final, la diferencia se considera merma por dispensación.

Merma Diésel B5

En relación a los resultados obtenidos, y que han sido presentados de forma general en los Kardex y resumidos en la tabla 9, la empresa tuvo por concepto de mermas 3,354.55 soles que representa 289.25 galones, dicho monto está conformado por la merma de dispensación que asciende a 1,147.38 soles con 98.91 galones y la merma por transporte por un monto de 2,207.17 soles que en galones es 190.34.

Se determinó que la empresa obtuvo mayores mermas en el mes de enero por un valor de 362.37 soles que representa 32.56 galones y en porcentaje de 11.26% del total de la merma de Diesel B5, de los cuales la mayor cantidad de merma se registró en la categoría merma por transporte por un monto de 281.57 soles que viene a ser 25.26 galones. Esto se debe a que la empresa al iniciar su periodo económico 2021 contaba con stock cero, en el mes de enero se vio en la necesidad de realizar tres compras, la empresa contrata a un tercero para realizar el servicio de transporte desde la ciudad de lima (lugar donde efectúa sus compras) hasta el almacén de la empresa objeto de estudio. Luego de realizar la descarga de la cisterna del transporte al tanque de almacenamiento de la empresa, se procedía a realizar una medición del volumen almacenado con la finalidad de determinar la cantidad exacta de combustible disponible para la venta. Es así que se encontraron diferencias en el volumen almacenado con respecto al volumen de compra, a ello se considera merma por transporte, que

se debe a factores como la temperatura y la distancia entre el punto de carga y descarga de combustible.

Caso contrario, en el mes de diciembre la merma fue de 19.12 galones que representa 246.70 soles, esto se debe a que en dicho mes la empresa realizó menores compras en relación a los demás meses.

En relación a la categoría merma por dispensación, en el mes de septiembre se obtuvo mayores mermas por un valor de 107.38 soles que representa 9.24 galones, esto debido a que en dicho mes las ventas de la empresa fueron mayores.

Tabla 9

Merma Diésel B5 periodo 2021

MES	MERMA DISPENSACION			MERMA TRANSPORTE			MERMA TOTAL		
	MONTO S/.	GALONES	%	MONTO S/.	GALONES	%	MONTO S/.	GALONES	%
ENERO	80.8044	7.3073	7.39%	281.5735	25.2600	13.27%	362.3780	32.5673	11.26%
FEBRERO	78.2619	6.8910	6.97%	143.5726	12.7350	6.69%	221.8345	19.6260	6.79%
MARZO	96.1439	8.6040	8.70%	163.5490	14.6400	7.69%	259.6930	23.2440	8.04%
ABRIL	93.8451	8.4389	8.53%	173.4822	15.6450	8.22%	267.3273	24.0839	8.33%
MAYO	95.8563	8.5728	8.67%	182.8793	16.2500	8.54%	278.7356	24.8228	8.58%
JUNIO	91.8269	8.1166	8.21%	194.1387	17.0700	8.97%	285.9656	25.1866	8.71%
JULIO	99.2574	8.7343	8.83%	189.2131	16.9400	8.90%	288.4705	25.6743	8.88%
AGOSTO	101.0292	8.9452	9.04%	193.5530	16.7550	8.80%	294.5821	25.7002	8.89%
SEPTIEMBRE	107.3884	9.2441	9.35%	174.4764	14.8800	7.82%	281.8648	24.1241	8.34%
OCTUBRE	94.6722	7.8346	7.92%	181.1418	14.5800	7.66%	275.8140	22.4146	7.75%
NOVIEMBRE	101.5239	7.9396	8.03%	189.6580	14.7400	7.74%	291.1820	22.6796	7.84%
DICIEMBRE	106.7660	8.2826	8.37%	139.9376	10.8450	5.70%	246.7036	19.1276	6.61%
TOTAL	1147.3757	98.9108	100.00%	2207.1753	190.3400	100.00%	3354.5510	289.2508	100.00%

Merma Gasohol 90

De acuerdo a los resultados obtenidos, donde se muestra en la tabla 10, la empresa tuvo mermas por un valor de 8,020.56 soles que representa 657.01 galones, dicho monto está conformado por la merma de dispensación que

asciende a 2,913.64 soles con 238.69 galones y la merma por transporte por un monto de 5,106.92 soles que en galones es 418.32.

Se determinó que la empresa obtuvo mayores mermas en el mes de enero por un valor de 847.90 soles que representa 71.38 galones y en porcentaje de 10.86% del total de la merma de Gasohol 90, de los cuales la mayor cantidad de merma se registró en la categoría merma por transporte por un monto de 610.59 soles que viene a ser 51.40 galones. Esto se debe a que la empresa en el mes de enero realizó tres compras, en tal sentido se realizó 3 envíos desde la planta del proveedor hasta el almacén de la empresa objeto de estudio. La merma por transporte se debe a factores como la temperatura y la distancia entre el punto de carga y descarga de combustible.

Caso contrario, en el mes de diciembre la merma fue de 46.86 galones que representa 588.60 soles, esto se debe a que en dicho mes la empresa realizó menores compras en relación a los demás meses.

En cuanto a la categoría merma por dispensación, en el mes de septiembre se obtuvo mayores mermas por un valor de 246.46 soles que representa 20.31 galones, esto se debe a que en dicho mes las ventas de la empresa fueron mayores. Mientras que en el mes de noviembre se registró menor merma por un valor de 238.55 soles que representa 18.40 galones.

Tabla 10*Merma Gasohol 90 periodo 2021*

MES	MERMA DISPENSACION			MERMA TRANSPORTE			MERMA TOTAL		
	MONTO S/.	GALONES	%	MONTO S/.	GALONES	%	MONTO S/.	GALONES	%
ENERO	237.3127	19.9817	8.37%	610.5908	51.4025	12.29%	847.9036	71.3842	10.86%
FEBRERO	235.9833	19.7241	8.26%	414.9859	34.6300	8.28%	650.9692	54.3541	8.27%
MARZO	240.1475	20.1227	8.43%	412.9315	34.5800	8.27%	653.0790	54.7027	8.33%
ABRIL	240.9572	19.8509	8.32%	415.1755	34.5525	8.26%	656.1327	54.4034	8.28%
MAYO	242.5304	20.2438	8.48%	415.1267	34.4375	8.23%	657.6571	54.6813	8.32%
JUNIO	242.8620	20.0082	8.38%	413.3194	34.2300	8.18%	656.1814	54.2382	8.26%
JULIO	243.5432	20.1302	8.43%	419.9465	34.4325	8.23%	663.4896	54.5627	8.30%
AGOSTO	249.4515	20.1851	8.46%	421.2145	34.2175	8.18%	670.6660	54.4026	8.28%
SEPTIEMBRE	246.4692	20.3105	8.51%	417.6169	33.8800	8.10%	664.0861	54.1905	8.25%
OCTUBRE	247.0432	20.1736	8.45%	433.1667	34.4800	8.24%	680.2098	54.6536	8.32%
NOVIEMBRE	238.5597	18.4018	7.71%	393.1248	30.1795	7.21%	631.6845	48.5813	7.39%
DICIEMBRE	248.7812	19.5615	8.20%	339.7250	27.3000	6.53%	588.5062	46.8615	7.13%
TOTAL	2913.6411	238.6941	100.00%	5106.9243	418.3220	100.00%	8020.5654	657.0161	100.00%

De la rentabilidad

Luego de realizar un análisis documental en relación a los ingresos y salidas de combustible en los productos materia de análisis, esto es, Diesel B5 y Gasohol 90 del periodo económico 2021, y habiendo realizado un nuevo Kardex de ingresos y salidas de combustible sin considerar mermas en los productos materia de estudio, tal como se resume en la tabla 11, la merma fue de 11,375.11 soles lo que representa 946.26 galones en el periodo 2021, sin embargo encontramos diferencias en relación al inventario final que determinó la empresa y el nuevo inventario final sin mermas que se ha realizado en el presente estudio por un monto de 12,044.33 soles, que se puede apreciar en la tabla 12. determinando así una variación en el costo de la venta esto es, un monto inferior en el costo de ventas sin mermas, dando

como primer efecto el incremento en la utilidad bruta en un 8.68% en relación a la utilidad bruta que la empresa declaró.

En cuanto al resultado operativo, este ha variado en 17.32% de manera positiva y finalmente la empresa hubiese obtenido mayor rentabilidad neta en un 13.79% si esta no hubiese incurrido en mermas.

En consecuencia y de acuerdo a la hipótesis planteada, esto es, las mermas de combustible influyen en la rentabilidad de la empresa J.R.E Hermanos S.R.L para el periodo 2021. Ha sido comprobada, según los resultados descritos, las mermas de combustible influyen en la rentabilidad de la empresa J.R.E Hermanos S.R.L siempre y cuando la empresa no presente mermas.

Tabla 11

Merma de combustible Diesel B5 y Gasohol 90 periodo 2021

MES	MERMA DIESEL B5		MERMA GASOHOL 90		MERMA TOTAL		
	MONTO S/.	GALONES	MONTO S/.	GALONES	MONTO S/.	GALONES	%
ENERO	362.3780	32.5673	847.9036	71.3842	1210.2815	103.9514	10.99%
FEBRERO	221.8345	19.6260	650.9692	54.3541	872.8037	73.9801	7.82%
MARZO	259.6930	23.2440	653.0790	54.7027	912.7720	77.9467	8.24%
ABRIL	267.3273	24.0839	656.1327	54.4034	923.4600	78.4873	8.29%
MAYO	278.7356	24.8228	657.6571	54.6813	936.3927	79.5041	8.40%
JUNIO	285.9656	25.1866	656.1814	54.2382	942.1470	79.4248	8.39%
JULIO	288.4705	25.6743	663.4896	54.5627	951.9602	80.2370	8.48%
AGOSTO	294.5821	25.7002	670.6660	54.4026	965.2481	80.1028	8.47%
SEPTIEMBRE	281.8648	24.1241	664.0861	54.1905	945.9510	78.3146	8.28%
OCTUBRE	275.8140	22.4146	680.2098	54.6536	956.0238	77.0682	8.14%
NOVIEMBRE	291.1820	22.6796	631.6845	48.5813	922.8665	71.2609	7.53%
DICIEMBRE	246.7036	19.1276	588.5062	46.8615	835.2098	65.9890	6.97%
TOTAL	3354.5510	289.2508	8020.5654	657.0161	11375.1164	946.2669	100.00%

Tabla 12***Estado de Resultados Declarado y Estado de Resultados Sin Merma periodo 2021******Empresa J.R.E Hermanos SRL.***

	Presentado	Sin Merma	Variación S/	%
Ventas Netas	1444067.10	1444067.10	0.00	0.00%
Costo de Ventas	(1305312.40)	(1293267.86)	12044.53	-0.92%
Resultado Bruto	138754.71	150799.24	12044.53	8.68%
Gastos de venta	(32059.13)	(32059.13)	0.00	0.00%
Gastos de administración	(37168.87)	(37168.87)	0.00	0.00%
Resultado Operativo	69526.71	81571.24	12044.53	17.32%
Gastos financieros	(127.85)	(127.85)	0.00	0.00%
Ingresos financieros	-	-	-	
Gastos diversos	(310.50)	(310.50)	0.00	0.00%
Resultados antes de participaciones e impuestos	69088.36	81132.89	12044.53	17.43%
Distribución Legal de la Renta				
Resultados antes del impuesto	69088.36	81132.89	12044.53	17.43%
Impuesto a la renta	(7511.00)	(11064.00)	-3553.00	47.30%
Resultado del Ejercicio	61577.36	70068.89	8491.53	13.79%

4.5. Discusión

Sánchez (2017), en su tesis de Postgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, titulada “Las mermas y los efectos tributarios en la determinación del impuesto a la renta en las empresas envasadoras y distribuidoras de gas de la ciudad de Cajamarca 2011-2022”, concluye que:

Los elementos que caracterizan la existencia de mermas en las empresas envasadoras y distribuidoras de GLP en la ciudad de Cajamarca son: La temperatura alta, la manipulación de los trabajadores, los equipos de trabajo, el tamaño y tipo de envase, la calidad del combustible, siendo los más importantes la temperatura, el tamaño de envase y la manipulación de los trabajadores.

De acuerdo a los resultados obtenidos en el presente trabajo de tesis, la empresa incurre en mermas que son: por transporte y por dispensación, las cuales son generadas por factores como la temperatura, distancia de traslado de combustible hacia la estación de servicio de la empresa, y en menor proporción por mal manejo de equipos por parte del personal. Siendo la temperatura el factor principal para la generación de mermas ya sea por transporte o por dispensación, ante ello coincidimos con la investigación referenciada en el sentido que la temperatura es el factor principal para la generación de mermas en combustibles,

Chuquipoma y Cerquín (2019) en su tesis titulado “Incidencia contable y tributaria de las mermas de combustible en el estado de resultados de la empresa inversiones Baez SRL, Cajamarca, año 2018”, tesis presentada para

optar el título profesional de Contador Público por la Universidad Privada del Norte sede Cajamarca en una de sus conclusiones menciona que:

La cantidad que se pierden en las operaciones de la empresa es de 1,043 galones de combustible, que al determinar el costo por galón y multiplicarlos por la totalidad, se registra una pérdida de s/ 9,436. En el transporte de combustible, la cantidad que se pierde es mucho mayor, haciendo un total de 2,325 galones, que en términos monetarios representa s/ 21,046. Todo este gasto es pérdida para la empresa ya que al no contar con informe técnico no puede ser deducido tributariamente.

Luego de determinar las mermas por medio de Kardex de inventario de la empresa J.R.E Hermanos S.R.L para el periodo 2021, el combustible Gasohol 90 es el producto que mayores mermas le ha generado a la empresa por un monto de 8,020.56 caso contrario, el combustible Diesel B5 representó 3,354.55 soles en mermas, coincidiendo así, con los tesis mencionados en relación a la mayor cantidad de merma que se genera, ésta se origina principalmente por el transporte de combustible.

Asimismo, Mimbela (2020), en su tesis de pregrado de la Universidad Señor de Sipán, titulada “Las mermas de combustible y su incidencia en los estados financieros de la empresa san Sebastián Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017”, en relación a las mermas de combustible y la incidencia en la rentabilidad concluyó que:

Al analizar los inventarios de la Empresa San Sebastián Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017, se determinó que las mermas de combustible inciden en los Estados Financieros reflejadas como gastos, influyendo

directamente en el cálculo de la utilidad bruta y por ende en la determinación de la Renta de tercera categoría, afectando la rentabilidad y liquidez de la empresa.

Al respecto y de acuerdo a los resultados obtenidos en la presente tesis, coincidimos con la autora mencionada en cuanto a la influencia de las mermas frente a la rentabilidad, debido que al tener mermas -independientemente al monto de la misma-, esta se muestra claramente en el estado de resultados, en principio el costo de ventas es mayor en consecuencia la rentabilidad bruta y rentabilidad neta será menor. Se consideró a las mermas como parte de la actividad necesaria de la empresa para la generación de recursos económicos, éstas tienen implicancia únicamente a nivel de costo, mas no en gasto.

Cruz (2017), en su tesis de pregrado de la Universidad Andina del Cusco, titulada “Merma de combustible G-84 y su relación con el impuesto a la renta anual en los grifos del distrito de Tambopata 2016”, la tesista concluye que:

Existe relación entre la operacionalización y el impuesto a la renta anual, debido a que dentro de la operacionalización está el transporte, recepción, almacenamiento y el despacho, que es donde se genera la merma del combustible G-84, y como ya sabemos, a mayor o menor merma, nuestro impuesto a la renta quedará afectado si es que lo registramos como tal; pero como la realidad se presenta diferente y éste no es registrado, las empresas griferas pagan igual este impuesto”.

En relación a las actividades necesarias para la comercialización de combustible, como son: transporte, almacenamiento y despacho o

dispensación de combustible, en todas ellas el combustible por sus características físicas es susceptible a sufrir pérdidas en su volumen que se traduce en mermas. Tal como menciona la tesista referenciada, la merma de combustible repercute en el pago del impuesto a la renta y que finalmente se traduce en menor rentabilidad, lo mismo sucede al comparar los estados financieros de la empresa J.R.E Hermanos S.R.L para el periodo 2021, notando menor rentabilidad cuando se incurre en mermas.

Mayorga (2022) en su tesis “Control de inventario y su incidencia en el costo de venta por excedentes y mermas de combustibles en las estaciones de servicios del Grupo Jimenez Reyes, Yaguachi.2020-2021”. Válido para optar el grado de Magister en Finanzas y Tributación por la Universidad Estatal de Milagro, en una de sus conclusiones menciona que: “La deficiencia en los controles de inventarios influye de manera negativa en el logro de los objetivos esperados que permitan alcanzar mayor utilidad, debido a que este afecta directamente a los costos de ventas”. Ante ello, conociendo las mermas de la empresa J.R.E Hermanos S.R.L para el periodo 2021 y habiendo determinado los inventarios sin mermas lógicamente se evidencian variaciones en la rentabilidad de la empresa, el costo de la venta es un elemento esencial para la determinación de la rentabilidad principalmente para la rentabilidad bruta ya que en base al costo la empresa toma decisiones en cuánto desea obtener en materia económica como margen de utilidad. Las variaciones que se determinó en los Kardex de inventario elaborados en la presente tesis, dichas variaciones fueron consideradas como costo de ventas debido que las mermas son parte de la actividad de la empresa, esto es,

comercialización de combustible; sin embargo, estas diferencias se podrían considerar como gastos para la empresa siempre y cuando su generación provenga de situaciones extraordinarias o poco habituales. En relación a lo mencionado por la tesista referenciada, considera que al no tener un buen control de inventarios, estos repercuten en el costo de la venta en consecuencia las decisiones que tomen los accionistas sean erróneas. Al respecto, coincidimos con la mencionada al considerar que, al no conocer el costo que implica adquirir las mercaderías, agregándole los fletes, y las mermas normales, no podríamos determinar con exactitud el margen de utilidad el cual tendrá implicancia negativa en la rentabilidad bruta.

CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- De acuerdo al Objetivo General N° 1: Determinar la influencia de las mermas de combustible en la rentabilidad de la empresa J.R.E. Hermanos SRL en el periodo 2021. Se concluye lo siguiente:

Las mermas de combustible muestran incidencia sobre la rentabilidad de la empresa J.R.E. Hermanos SRL, en el periodo 2021, a nivel de rentabilidad bruta y rentabilidad neta. Esto es, en la rentabilidad bruta se ha obtenido variación negativa de 8.68% y en la rentabilidad neta variación negativa de 13.79%.

- En relación al Objetivo Especifico N° 1: Determinar las diferentes mermas de combustible que influyen en la rentabilidad de la empresa J.R.E. Hermanos SRL en el periodo 2021. Se concluye lo siguiente:

Las mermas de combustible que se presentan son: merma por transporte y merma por dispensación; las cuales son influidas por factores como la temperatura, la evaporación y tiempo que permanece el combustible en la cisterna como medio de transporte.

- En relación al Objetivo Específico N°2: Realizar Kardex de inventario sin considerar mermas para determinar la rentabilidad de la empresa J.R.E. Hermanos SRL en el periodo 2021. Se concluye lo siguiente:

Se realizó Kardex de inventario sin considerar mermas de combustible para los dos tipos de productos que comercializa la empresa con la finalidad de determinar la rentabilidad de la empresa J.R.E. Hermanos SRL. Obteniendo para el producto Diesel B5 una merma por 3,354.55 soles y para el producto Gasol 90

una merma por 8,020.56 soles utilizando la metodología costo promedio,
generando de esta manera menor rentabilidad para la empresa J.R.E. Hermanos
SRL.

5.2. Recomendaciones

- Se recomienda, a la empresa J.R.E. Hermanos SRL, al momento de efectuar la carga y descarga de combustible, esta se desarrolle en un horario en el cual la temperatura no sea alta, asimismo el traslado desde la planta hasta la estación de servicio sea en horario nocturno, con la finalidad de evitar que la temperatura afecte en la volatilidad del combustible.
- Se recomienda, a la empresa J.R.E. Hermanos SRL, realizar mantenimiento a los tanques de almacenamiento con la finalidad de evitar fugas y a los equipos surtidores cada 6 meses en relación a la calibración de volumen, con la finalidad de dispensar la cantidad correcta al momento de realizar la venta.
- Se recomienda, a la empresa J.R.E. Hermanos SRL, elaborar un manual de procedimientos operativos de las actividades que desarrolla la empresa, en el cual se describan a detalle los pasos de las diferentes etapas desde la adquisición hasta la venta de combustible, con la finalidad de, reducir mermas de combustible.
- Se recomienda, a la empresa J.R.E. Hermanos SRL, realicen con mayor frecuencia capacitaciones al personal en temas de utilización de equipos e instrumentos; esto, a fin de reducir, principalmente, la merma de dispensación, en consecuencia, mejorar la rentabilidad de la empresa.

REFERENCIAS

- Barzola, P., & César, R. (2010). Tratamiento tributario y contable de las mermas y desmedros Informe Práctico.
- Cabezas, E., Andrade, D., & Torres, J. (2018). *Introducción a la Metodología de la Investigación Científica* (Primera ed.). Sangolquí, Ecuador.
- Calduch, R. (2014). *Métodos y Técnicas de Investigación Internacional* (Segunda ed.). Madrid, España.
- Carlos, M. (2015). *Metodología de la Investigación* (Primera ed.). D.F., México: Oxford.
- Chuquipoma, J., & Cerquín, I. (2019). Incidencia contable y tributaria de las mermas de combustible en el estado de resultados de la empresa Inversiones Baez SRL, Cajamarca, año 2018. *Universidad Privada del Norte*.
- Cifuentes, E., & Cruz, J. (2019). Propuesta para la identificación y reducción de mermas en la sección de pisos y. *Universidad Tecnológica De Pereira*.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Marco Conceptual para la Información Financiera.* (2018).
- Cortéz, M., & Iglesias, M. (2004). *Generalidades sobre Metodología de Investigación* (Primera ed.). Campeche, México.
- 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. *Universidad Andina del Cusco*.
- Decreto Supremo Nº 032-2002-EM (2002), Glosario, Siglas y A breviaturas del Subsector Hidrocarburos.
- Fajardo, M., & Soto, C. (2018). *Gestión Financiera Empresarial* (Primera ed.). Machala, Ecuador: UTMACH.
- Ferrer, A. (2010). Mermas y Desmedros criterios Contables y Tributarios. *Actualidad Empresarial*.
- Flores, L. (2018). *Rentabilidad y el crecimiento financiero de la empresa Estación de Servicios RETA S.A.C. años 2015-2017*. Universidad Cesar Vallejo.
- García, J. (2008). *Contabilidad de Costos* (Tercera ed.). Mexico D.F.: McGrill-Hill.
- Gitman, L., & Zutter, C. (2012). *Principios de Administración Financiera* (Decimosegunda ed.). México: Pearson.
- González, A., Correa, A., & Acosta, M. (2002). Factores Determinantes de la Rentabilidad Financiera de las Pymes. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 2-3.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta ed.). México D.F.: McGraw-Hill.

- Jiménez, A., & Rivera, E. (2019). *Mermas y Desmedros - Impacto financiero y tributario en las empresas del sector manufactura (actividades de inversión) en la Zona Este y Lima, 2017.*
- Mayorga, M. (2022). *Control de inventario y su incidencia en el costo de venta por excedentes y mermas de combustibles en las estaciones de servicios del Grupo Jimenez Reyes, Yaguachi.2020-2021.* Milagro, Ecuador.
- Mimbela, A. (2020). Las mermas de combustible y su incidencia en los estados financieros de la empresa San Sebastian Gas Gtation E.I.R.L. Chiclayo – 2017. *Universidad Señor de Sipan.*
- Plaza, E. (2013). *Estudio de actualización de mermas de producto para mejorar la rentabilidad de Alimentos LACALI S.A.* Santiago de Cali.
- (s.f.). *Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta - Decreto Supremo N° 122-94-EF.*
- (s.f.). *RESOLUCIÓN DE CONSEJO DIRECTIVO. ORGANISMO SUPERVISOR DE LA INVERSIÓN EN ENERGÍA Y MINERÍA OSINERGMIN N° 045-2016-OS/CD de fecha 02-03-2016.*
- Sánchez, Á. (2017). Las mermas y los efectos tributarios en la determinación del impuesto a la renta en las empresas envasadoras y distribuidoras de gas de la ciudad de Cajamarca 2011-2012. *Universidad Nacional de Cajamarca Escuela de Postgrado.*
- Sánchez, H., Reyes, C., & Katia, M. (2018). *Manual de términos en investigación científica, Tecnológica y humanística.* Lima, Perú: Universidad Ricardo Palma.
- Sánchez, J. (2002). *Análisis de Rentabilidad de la empresa.* [en línea]5campus.com. Análisis contable <http://www.5campus.com/leccion/anarenta>.
- Velarde, F. (2015). *Las mermas de combustible y su incidencia tributaria en las estaciones de servicios en Lima Metropolitana.* Lima, Perú: Universidad Nacional del Callao.

ANEXOS

ANEXO N° 1. Entrevista de Recolección de Información sobre las Mermas de Combustible

GRUPO OBJETIVO:

Gerente General de la empresa J.R.E. Hermanos SRL

Buenos días/Buenas tardes: Nuestros nombres son: Nataly Guerra Bautista y Manuel Rober Alcántara Sánchez Somos Exalumnos de la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo de la ciudad de Cajamarca. En esta oportunidad estamos realizando un estudio para nuestra tesis de pregrado, la misma que tiene por finalidad conocer la influencia de las mermas de combustible en la rentabilidad en la empresa J.R.E. Hermanos SRL, para lo cual solicito me brinde información al respecto, considerando que la información que proporcione será exclusivamente para el presente trabajo de investigación.

Nombre:

1. ¿Cuáles son los productos que comercializa la Empresa J,R.E Hermanos SRL. en relación a la venta de combustible?
2. ¿Cada que tiempo su empresa realiza compras y de qué forma las realiza?
3. ¿La empresa a la cual representa lleva un control de mermas de combustible?
4. ¿Cómo realiza la medición o que dispositivo utiliza para tal fin?
5. ¿La empresa cuenta con personal calificado para medir el volumen del tanque de almacenamiento antes y después de realizar la descarga de la cisterna?
6. ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos frente a cualquier imprevisto relacionado a la pérdida de combustible?
7. Al realizar la descarga de combustible de la cisterna al tanque de almacenamiento, ¿se ha producido derrame o fugas del combustible?
8. ¿Considera usted que la distancia desde el lugar de despacho de sus proveedores hasta su estación de servicio influye en la merma de transporte?
9. ¿Cada qué tiempo realizan mantenimiento a los equipos surtidores de combustible, y si estos cuentan con certificados de calibración?
10. ¿Considera que el despacho o dispensación de combustible sean factores determinantes para la generación de mermas?

ANEXO N° 2. Operacionalización de las variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADOR	INSTRUMENTO
MERMA DE COMBUSTIBLE	De acuerdo al Reglamento del Impuesto a la Renta en el artículo 21° inciso c), menciona a la merma como: “Perdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionadas por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo”.	Es la variable más importante ya que finalizada la investigación la empresa conocerá las mermas de combustible en las que incurre, esto será posible al realizar un nuevo Kardex para luego ser comparado con los datos declarados por la empresa.	Merma por Transporte	Carga de combustible	Entrevistas
				Descarga de combustible	
RENTABILIDAD	Para Markowitz (2010). “La rentabilidad está referida a la capacidad que tiene un objetivo, empresa o producto para generar utilidades o beneficios suficientes para seguir desarrollándose; es así que una industria será rentable cuando produce más ingresos que egresos”. (Citado en Flores, 2018, p.17)	Esta variable mide el beneficio que obtiene la empresa durante el desarrollo de su actividad económica, calculada por medio de los estados financieros.	Merma por Dispensación	Despacho de combustible	Registros Documentales
				Rentabilidad Económica (ROA)	Utilidad Neta
				Rentabilidad Financiera (ROE)	Activos Totales
	Utilidad Neta				
	Patrimonio Neto				
	Utilidad Neta				
	Venta Neta				
	Utilidad bruta				
	Venta Neta				

