

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, CONTABLES Y
SOCIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Tesis

Influencia de las mermas de combustibles en los estados financieros de la empresa
Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL, Cusco durante el año 2024

Asesor:

Dr. Cutipa Añamuro, Salomón

Autores:

Mormontoy Solis, Noraly

Carrion Quispe, Enoc

Para optar el Título Profesional de:

Contador(a) Público

Cusco – Cusco – Perú

2026



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, CONTABLES Y SOCIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TÍTULO PROFESIONAL

En la ciudad de Cusco, a los 09 días del mes de Julio del 2026, siendo 9:05 a.m. horas, se reunieron los integrantes del Jurado designado por Resolución Sub Directoral N° 384-2026-UTEA-FC-FCJCS-EPC de la Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Jurídicas, Contables y Sociales:

ACTA N°: 0061

Presidente:	Mag. Gastañaga Gudiel, Marco Antonio
Dictaminante:	Mag. Nahuamel Delgado, Gail Cliff,
Replicante:	Mag. Cusihaman Andrade, Rodolfo Jesus

Para evaluar la sustentación, en la modalidad de:

☒ Tesis ☐ Trabajo de suficiencia profesional

Titulada:

Influencia de las mermas de combustibles en los estados financieros de la empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL, Cusco durante el año 2024

Desarrollado por el (los) Bachiller (es)

Br.: Carrión Quispe, Enoc
(Apellidos y Nombres)

Br.: Mormontoy Solis, Noraly
(Apellidos y Nombres)

Para optar el Título Profesional de:

Contador(a) Público

(Denominación del Título)

Concluido el acto, el Jurado dictaminó que el (la) (los) mencionado(a) (s) bachiller (es) fue (ron)

APROBADO (S): ☒ o DESAPROBADO (S) ☐

Por: Unanimidad
(Unanimidad o Mayoría) (*)

Emitiéndose el calificativo final de:

Bachiller (Apellidos y Nombres)	Nota	Calificación (**)
Br. Carrión Quispe, Enoc	16	Aprobado Notable
Br. Mormontoy Solis, Noraly	16	Aprobado Notable

Siendo las 10:29 am horas concluyo la sesión, firmando los integrantes del Jurado.

Presidente: Mag. Gastañaga Gudiel, Marcc Antonio
(Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

Dictaminante: Mag. Nahuamel Delgado, Gail Cliff
(Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

Replicante: Mag. Cushuaman Andrade, Rodolfo Jesus
(Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

Nota: Desaprobado: 0 - 10; Aprobado: 11 - 20

(**): 0 a 10: Desaprobado, 11 a 15: Aprobado, 16 a 18: Aprobado Notable, 19 y 20: Aprobado con Distinción, Art. 18 RGGAT.

18% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Texto citado
- Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Fuentes principales

- 13%  Fuentes de Internet
- 3%  Publicaciones
- 16%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

Metadatos

Datos del Autor		
Apellidos y Nombres	:	Mormontoy Solis, Noraly
Tipo de Documento de Identidad	:	D.N.I.
Número de Documento de Identidad	:	72938433
URL ORCID	:	https://orcid.org/0009-0000-4802-2012
Datos del Autor		
Apellidos y Nombres	:	Carrion Quipe, Enoc
Tipo de Documento de Identidad	:	D.N.I.
Número de Documento de Identidad	:	41487372
URL ORCID	:	https://orcid.org/0009-0008-3499-111X
Datos del Asesor		
Apellidos y Nombres	:	Dr. Cutipa Añamuro, Salomón
Tipo de Documento de Identidad	:	DNI
Número de Documento de Identidad	:	01287584
URL ORCID	:	https://orcid.org/0009-0000-6917-4293
Datos de la Investigación		
Facultad	:	Ciencias Jurídicas Contables y Sociales
Escuela Profesional	:	Contabilidad
Línea de Investigación	:	Contabilidad Publica, Privada y Negocios
Rango de años en que se realizó la investigación	:	Enero – diciembre 2024
Fuentes de financiamiento	:	Autofinanciado
Porcentaje de similitud	:	18 %
URL de OCDE	:	https://purl.org/pe-repo/ocde/ford# 5.09.02

Dedicatoria

El presente trabajo va dedicado con todo mi amor a mis padres, Florencia Solis Mollinedo y Mateo Mormontoy Challco quienes, con su amor, sacrificio y apoyo incondicional me enseñaron a no rendirme a lo largo de mi formación académica. Asimismo, a mis hermanos por su compañía, ánimo y apoyo que han sido fundamentales en este proceso.

Bach. Noraly

Dedico esta tesis a Dios por ser mi guía y fortaleza en todos los momentos de mi vida. A mi madre por ser un ejemplo de valor, perseverancia y determinación; a mis hijos, Cibeles y Gustavo, por ser mi motivación y razón de ser. A la Universidad Tecnológica de los Andes y a toda la plana docente por brindarme la oportunidad de crecer y desarrollarme como profesional y como persona.

Bach. Enoc

Agradecimientos

Agradezco a Dios, por darme la fortaleza, sabiduría y perseverancias necesarias para culminar este trabajo. A mi asesor, Salomon Cutipa, por su orientación y valiosos aportes durante el desarrollo de esta investigación. A la Universidad Tecnológica de los Andes por brindarme la formación y el apoyo académico que hicieron posible alcanzar este logro.

Bach. Noraly

A Dios por su amor y misericordia, que me ha sostenido en momentos difíciles y me ha permitido llegar hasta aquí, expresar mi mas sincero agradecimiento a la mujer más fuerte y valiente que conozco, mi madre por su sacrificio y amor que ha sido la base de mi éxito, a mis hijos por estar siempre presente en todo momento de mi proyecto. A la universidad tecnológica de los andes por inspirarme a alcanzar mis sueños y proporcionarme las habilidades necesarias para lograrlo.

Bach. Enoc

Resumen

Esta investigación examina el efecto de las pérdidas de carburante en los estados financieros de la compañía Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL, ubicada en Cusco, durante el año 2024. El análisis es relevante por sus repercusiones sociales, políticas y económicas, ya que las mermas de combustibles representan un aspecto indispensable en el rendimiento y estabilidad financiera de las compañías hidrocarburíferas. Las mermas originadas por estas pérdidas no solo afectan la viabilidad financiera de la empresa, sino también la economía local, incidiendo en el empleo y en el beneficio de los colaboradores. El propósito principal del estudio es determinar cómo las pérdidas de carburantes influyen en la situación financiera de la compañía durante el período de análisis. Por tal razón se empleó un método cuantitativo de enfoque relacional-explicativo, aplicando una delineación no experimental y transversal. Los resultados obtenidos mediante el modelo de regresión y ANOVA indican una vinculación significativa entre las pérdidas de carburantes y las variaciones en los estados financieros de la compañía, con un factor correlacional de $R = 0,941$ y un coeficiente de determinación de $R^2 = 0,886$. Los valores de $F = 178,289$ y $p = 0,000$ validan la relevancia estadística de los resultados. Además, el coeficiente negativo de $B = -0,764$ señala que un aumento en las mermas influye adversamente en el rendimiento de la compañía. La conclusión principal del estudio subraya la prioridad de establecer políticas efectivas de control de mermas para mejorar la respuesta financiera y garantizar la estabilidad operativa y financiera de la compañía.

Palabras clave: Contabilidad financiera, Estados financieros, Gestión financiera, Merms de combustible, Rentabilidad.

Abstract

This study examines the effect of fuel losses on the financial statements of Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL, a company located in Cusco, during the year 2024. The analysis is relevant due to its social, political, and economic implications, as fuel losses represent a critical factor in the performance and financial stability of hydrocarbon companies. The shortfalls caused by these losses not only affect the company's financial viability but also the local economy, impacting employment and employee benefits. The primary purpose of the study is to identify how fuel losses influence the company's financial situation during the analysis period. For this reason, a quantitative method with a relational-explanatory approach was employed, using a non-experimental, cross-sectional design. The results obtained using the regression model and ANOVA indicate a significant relationship between fuel losses and changes in the company's financial situation, with a correlation coefficient of $R = 0.941$ and a coefficient of determination of $R^2 = 0.886$. The values of $F = 178.289$ and $p = 0.000$ validate the statistical significance of the results. Furthermore, the negative coefficient of $B = -0.764$ indicates that an increase in fuel losses adversely affects the company's performance. The main conclusion of the study underscores the priority of establishing effective fuel loss control policies to improve financial performance and ensure the company's operational and financial stability.

Keywords: Financial accounting, financial statements, financial management, fuel losses, profitability.

Índice

Portada.....	i
Metadatos	v
Dedicatoria	vi
Agradecimientos.....	vii
Resumen	viii
Abstract.....	ix
Índice	x
Índice de tablas	xii
Índice de figuras	xv
Índice de anexos	xvi
I. Introducción	17
II. Planteamiento del problema.....	20
2.1. Descripción y formulación del problema	22
2.2. Objetivos	23
2.2.1. Objetivo general.....	23
2.2.2. Objetivos específicos	23
2.3. Justificación e importancia.....	24
2.4. Hipótesis.....	25
2.5. Variables	25
III. Marco teórico	27
3.1. Antecedentes	27
3.2. Bases teóricas	32
3.3. Definición de términos	46

IV. Metodología	49
4.1. Tipo y nivel de investigación	49
4.2. Ámbito temporal y espacial	51
4.3. Población y muestra	52
4.4. Técnica y instrumentos	54
4.5. Procedimientos	54
4.6. Análisis de datos	55
4.7. Consideraciones éticas	55
V. Resultados y discusión.....	57
5.1. Confiabilidad de instrumento	57
5.2. Resultados de las dimensiones de merma de combustible	59
5.3. Resultado de las dimensiones.....	68
5.4. Prueba de normalidad.....	74
5.5. Discusión.....	91
VI. Conclusiones	96
VII. Recomendaciones al Gerente.....	99
VIII. Referencias.....	101
IX Anexos	111

Índice de tablas

Tabla 1 Poblacion de Estudio	52
Tabla 2 Confiabilidad de Cronbach para las variables	57
Tabla 3 Mermas de combustible en la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024	57
Tabla 4 Causas de las mermas de combustible en la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024	59
Tabla 5 Frecuencia y volumen de las mermas de combustible en la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024	60
Tabla 6 Control y reducción de mermas de combustible en la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024	62
Tabla 7 Controles internos para la gestión de mermas de combustible en la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024.....	65
Tabla 8 Estados financieros en la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024	67
Tabla 9 Rentabilidad financiera de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024	68
Tabla 10 Costos operativos de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024.	70
Tabla 11 Base imponible y cálculo del impuesto a la renta de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL, en concordancia con las normas tributarias vigentes 2024	71
Tabla 12 Gestión financiera y flujo de caja de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL, en concordancia con las normas tributarias vigentes 2024.....	73
Tabla 13 Resultados de la prueba de normalidad para las variables mermas de combustible y estados financieros de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024.....	74
Tabla 14 Resumen del modelo para la influencia de las causas de las mermas de combustible en la rentabilidad de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024	75

Tabla 15 Resultados para el ANOVA para la influencia de las causas de las mermas de combustible en la rentabilidad financiera de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024	76
Tabla 16 Coeficientes para el modelo regresión lineal para evaluar la influencia de las causas de las mermas de combustible en la rentabilidad financiera de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024.....	77
Tabla 17 Resumen del modelo para la influencia de la frecuencia y el volumen de las mermas de combustible en los costos operativos de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024	78
Tabla 18 Resultados para el ANOVA para la influencia de la frecuencia y el volumen de las mermas de combustible en los costos operativos de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024	79
Tabla 19 Coeficientes para el modelo regresión lineal para evaluar la influencia de la frecuencia y el volumen de las mermas de combustible en los costos operativos de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024.....	80
Tabla 20 Resumen del modelo para la influencia del control y la reducción de las mermas de combustible en el cálculo del impuesto a la renta de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL, en concordancia con las normas tributarias vigentes 2024	82
Tabla 21 Resultados para el ANOVA para la influencia del control y la reducción de las mermas de combustible en el cálculo del impuesto a la renta de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL, en concordancia con las normas tributarias vigentes 2024	83
Tabla 22 Coeficientes para el modelo regresión lineal para evaluar la influencia del control y la reducción de las mermas de combustible en el cálculo del impuesto a la renta de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024.....	84
Tabla 23 Resumen del modelo para la influencia de los controles internos para la gestión de	

mermas de combustible en la gestión financiera y el flujo de caja de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024	85
Tabla 24 Resultados para el ANOVA para la influencia de los controles internos para la gestión de mermas de combustible en la gestión financiera y el flujo de caja de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024.....	86
Tabla 25 Coeficientes para el modelo regresión lineal para evaluar la influencia de los controles internos para la gestión de mermas de combustible en la gestión financiera y el flujo de caja de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL	87
Tabla 26 Resumen del modelo para la influencia de las mermas de combustible en los estados financieros de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024.....	89
Tabla 27 Coeficientes para el modelo regresión lineal para evaluar la influencia de las mermas de combustible en los estados financieros de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024	90

Índice de figuras

Figura 1 Mermas de combustible en la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024.....	58
Figura 2 Causas de las mermas de combustible en la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024.....	59
Figura 3 Frecuencia y volumen de las mermas de combustible en la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024	61
Figura 4 Control y reducción de mermas de combustible en la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024.....	63
Figura 5 Controles internos para la gestión de mermas de combustible en la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024.....	66
Figura 6 Estados financieros en la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024	67
Figura 7 Rentabilidad financiera de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024	69
Figura 8 Costos operativos de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024 .	70
Figura 9 Base imponible y cálculo del impuesto a la renta de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL, en concordancia con las normas tributarias vigentes 2024	72
Figura 10 Gestión financiera y flujo de caja de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL, en concordancia con las normas tributarias vigentes 2024.....	73

Índice de anexos

Anexo 1 Matriz de consistencia	112
Anexo 2 Matriz de operacionalizacion de variables	114
Anexo 3 Instrumento de recoleccion de datos	116
Anexo 4: Validación de datos.....	117
Anexo 5: Panel fotográfico	120
Anexo 6: Carta de autorización	121
Anexo 7: Base de datos de confiabilidad.....	122
Anexo 8: Ubicación Satelital	123

I. Introducción

El sector hidrocarburífero de Perú jugó un papel fundamental en la economía de la nación, siendo uno de los principales recursos que promueven el trabajo e ingresos del país. Según la cartera de Energía y Minas del Perú (2023), esta industria fue clave para el PBI y la creación de energía. En la provincia de Cusco, el distrito de San Jerónimo se destacó como un punto estratégico para la distribución y comercialización de combustibles. En el año 2024, empresas como Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL tuvieron que afrontar múltiples desafíos relacionados con la eficiencia operacional, especialmente en el tema de la administración de las mermas de combustible. Estas pérdidas, causadas por la evaporación o la disminución del volumen de combustible, tuvieron un efecto directo en el rendimiento de las compañías y en la economía local, afectando la estabilidad financiera de las organizaciones y las condiciones de vida de los colaboradores y sus familias.

En la industria, las mermas de combustible son un fenómeno recurrente y han tenido consecuencias directas sobre la rentabilidad de las empresas, sobre todo cuando no se gestionaron adecuadamente. La pregunta que sirvió de guía para el actual estudio fue: ¿Cómo influyeron las pérdidas de carburantes en los estados financieros de la compañía Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024? El estudio se centró en analizar la incidencia de estas pérdidas en los costos operacionales, el rendimiento financiero y el cálculo de impuestos, permitiendo a la empresa desplegar acciones sobre su administración financiera.

La tesis tuvo importancia por sus consecuencias sociales, políticas y económicas. Las mermas de combustible no solo generaron pérdidas para las empresas, sino que también afectaron la economía local, impactando el empleo y el bienestar de los trabajadores. En medio de un escenario marcado por los precios volátiles del petróleo y la imperiosa

necesidad de optimizar los costos operativos, comprender cómo las mermas impactan en los resultados financieros se volvió indispensable para guiar las decisiones estratégicas. Este trabajo sirvió para resaltar la importancia de implementar un eficiente control de las mermas, lo cual podría mejorar la competitividad y la eficiencia operativa del sector hidrocarburífero.

El propósito fue establecer cómo las mermas de carburantes afectaron los documentos financieros de la empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL en el año 2024. Con este fin, se utilizó un método cuantitativo, correlacional explicativo, con la finalidad de establecer la vinculación las mermas de combustible y las variaciones presentadas en los estados financieros, destacando los costos operativos, la rentabilidad y el cálculo de las obligaciones de renta. El análisis permitió apreciar con nitidez la influencia económica de las mermas. El estudio está enmarcado dentro de la contabilidad financiera, específicamente en el análisis de las pérdidas de combustible y su influencia en la situación financiera de Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024.

Los capítulos del informe fueron las siguientes:

CAPÍTULO I. Introducción: Se introdujo el contexto general de la investigación, los objetivos del estudio y la justificación de su importancia, analizando la influencia de las mermas de combustible en los documentos financieros de las empresas hidrocarburíferas.

CAPÍTULO II. Planteamiento del problema: Se estudió en detalle el fenómeno de investigación, cómo la gestión de las pérdidas de combustible afectaba a la situación financiera, especialmente en los costos operativos, la rentabilidad y el cálculo de impuestos.

CAPITULO III. Marco Teórico: En el se expone los conceptos fundamentales, así como las teorías relevantes que sustentan la investigación, revisando estudios anteriores sobre las pérdidas de combustible y su influencia en las finanzas de las empresas del sector hidrocarburífero.

CAPITULO IV. Metodología: Se describió el enfoque metodológico seguido, indicando las

técnicas cuantitativas utilizadas, los instrumentos analíticos empleados para el análisis de datos y los procesos para obtener la información, tales como encuestas estructuradas.

CAPÍTULO V. Resultados y Debate: Se expusieron los resultados de los análisis realizados y se procedió a discutir su significancia e implicaciones en relación con los objetivos específicos del estudio.

CAPÍTULO VI. Conclusiones: Se obtuvieron resultados, resaltando los resultados más importantes sobre cómo los descuentos en el combustible afectan la situación económica de la compañía.

CAPÍTULO VII. Recomendaciones: A partir de los hallazgos, se brindan recomendaciones para optimizar la administración de las pérdidas de combustible y mejorar el rendimiento de la empresa.

CAPÍTULO VIII. Bibliografía: Se incorporó la relación exhaustiva de todas las fuentes utilizadas, respetando las reglas de citación académica de la norma APA 7ma edición.

CAPÍTULO IX. Anexos: Se adjuntaron los anexos, tablas de matrices de consistencia y operacionalización, y otros materiales de interés como respaldo del estudio.

II. Planteamiento del problema

El problema relacionado con las pérdidas de combustible de la compañía de Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024, se encuentra en un contexto global signado por los desafíos de la industria hidrocarburífera. Internacionalmente, la dependencia de los combustibles fósiles y las alteraciones sobre el cambio climático están llevando a un incremento de la regulación y a una mayor búsqueda de alternativas energéticas.

En Colombia y Venezuela, por ejemplo, se han dado conflictos asociados a la explotación de los hidrocarburos, lo cual ha tenido una influencia sobre la estabilidad económica y social de América Latina (Collazos y Paz, 2023). En el caso peruano, la explotación de recursos hidrocarburíferos continúa siendo un pilar fundamental de la economía nacional, aportando alrededor del 3,5% del PBI, y generando más de 180 mil puestos de trabajo directos e indirectos al 2023 (Sociedad Peruana de Hidrocarburos – SPH, 2024), pero al mismo tiempo ha generado tensiones sociales y ambientales (Fernández y Pariente, 2020). El fenómeno de las mermas de combustible ha sufrido una importante evolución, a nivel nacional, estudios recientes señalan que las empresas de distribución y comercialización registran mermas promedio entre 1,8% y 4,5% del volumen movilizado, con valores que pueden superar el 6% en operaciones de transporte terrestre y almacenamiento en zonas de sierra y selva (Erazo, 2023; Guamán et al., 2024).

Estas pérdidas inciden no sólo en la rentabilidad de las empresas, sino también en la economía del país, representando anualmente más de S/ 280 millones en recursos no recuperados en el sector hidrocarburífero peruano (Gómez et al., 2022). Las mermas constituyen una parte importante de las pérdidas operativas, afectando directamente los estados financieros de las organizaciones, según estudios recientes (Gómez et al. 2022).

Es el caso de Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL, donde se ha visto un incremento de las mermas por una gestión operativa ineficiente y controles insuficientes que han traído una menor rentabilidad y una deficiente gestión financiera aproximadamente de 0,7 a 1,2 puntos porcentuales en empresas del rubro (Alfaro et al. 2020).

Es evidente que este problema tiene repercusiones tanto a nivel empresarial como social. Las pérdidas de combustible no solo influyen en la rentabilidad y la sostenibilidad de las compañías, sino que también degradan la calidad del servicio y la confianza de los consumidores (Gómez et al. 2022). Asimismo, la ausencia de medidas efectivas para mitigar estas pérdidas puede afectar la imagen corporativa y limitar oportunidades de inversión (Gutiérrez y Tapia, 2020). En el terreno social, estas pérdidas alimentan la inestabilidad económica, golpeando a los colaboradores y a las poblaciones que dependen de la industria de los hidrocarburos.

Si bien se han realizado gestiones anteriores para enfrentar esta situación, mediante la mejora de procesos y la utilización de tecnologías más eficientes, todavía existen limitaciones. Entre estas destacan la ausencia de capacitación acorde a los trabajadores y la implementación incompleta de los sistemas de gestión que posibilitan realizar un seguimiento eficaz de las mermas (Alfaro et al., 2020). Es el caso de Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL, donde se ha visto un incremento de las mermas desde el 2,1% registrado en 2023 hasta el 4,3% proyectado para el cierre de 2024 (Gómez et al. 2022). (Gutiérrez y Tapia, 2020).

El objetivo fue analizar las causas y efectos de las mermas de combustible en la empresa y proponer estrategias orientadas a atenuar sus efectos adversos. Se espera que los hallazgos obtenidos colaboren en la optimización de la gestión financiera de Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL y sirvan como referente para otras organizaciones del ámbito que enfrentan retos equivalentes.

Encuestas de Osinergmín (2023) indican que el 38% de los usuarios de estaciones de servicio (Gómez et al., 2022)

Entre estas destacan la ausencia de capacitación acorde a los trabajadores —el 62% del personal operativo de empresas similares no ha recibido formación específica en medición y control volumétrico en los últimos dos años— y la implementación incompleta de los sistemas de gestión que permitan realizar un seguimiento eficaz de las mermas (Alfaro et al., 2020; Velásquez, 2023).

En el caso puntual de Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL se han identificado factores como la insuficiente inversión en tecnología solo el 30% de los tanques de almacenamiento cuenta con sistemas de medición automática en tiempo real y la inadecuada preparación del personal que han agravado las pérdidas y deteriorado la rentabilidad, con una caída proyectada del 18,2% en el resultado neto para el ejercicio 2024 (Gómez et al., 2022; Gutiérrez y Tapia, 2020; Informe de gestión, 2024).

Desde la perspectiva tributaria, el tratamiento de estas pérdidas resulta determinante: conforme al inciso f) del Artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta y el inciso c) del Artículo 21° de su Reglamento, solo las mermas debidamente acreditadas mediante informe técnico colegiado son deducibles para el cálculo del IR. En caso de no cumplir con estos requisitos, la empresa debería tributar por recursos que efectivamente perdió, incrementando la carga impositiva en un 29,5% sobre el monto no deducido (SUNAT, 2024; Miranda & Amado, 2024).

2.1. Descripción y formulación del problema

2.1.1. Problema general

¿Cómo las mermas de combustible influyen en los estados financieros de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024?

2.1.2. Problemas específicos

- ¿Cómo las causas de las mermas de combustible influyen en la rentabilidad de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024?
- ¿Cómo la frecuencia y el volumen de las mermas de combustible influyen en los costos operativos de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024?
- ¿Cómo el control y la reducción de las mermas de combustible influyen tributariamente (IR) en la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL, durante el año 2024?
- ¿Cómo los controles internos para la gestión de mermas influyen en los resultados financieros percibido en la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024?

2.2. Objetivos

2.2.1. Objetivo general

Establecer cómo las mermas de combustible influyen a los estados financieros de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024.

2.2.2. Objetivos específicos

- Establecer cómo las causas de las mermas de combustible influyen la rentabilidad de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024.
- Identificar cómo la frecuencia y el volumen de las mermas de combustible influyen los costos operativos de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024.
- Determinar cómo el control y la reducción de las mermas de combustible influyen tributariamente (IR) en la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL, durante

el año 2024.

- Determinar cómo los controles internos para la gestión de mermas influyen en los resultados financieros percibido en la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024.

2.3. Justificación e importancia

La justificación se fundamentó en su contribución social, política y económica. En un entorno donde la eficiencia y la sostenibilidad eran fundamentales para el desarrollo empresarial, las pérdidas de combustibles constituían una partida importante, capaz de incidir en el rendimiento y la estabilidad económica de las compañías del sector hidrocarburífero. Esta influencia no sólo se reflejó en pérdidas económicas para la empresa, sino que también impactó en la economía local, afectando el empleo y la calidad de los colaboradores y sus familias.

Desde el enfoque académico, esta investigación aportó al estudio de la gestión financiera y del costo de producción, ya que hizo un análisis detallado de cómo las pérdidas de combustible pudieron distorsionar los documentos financieros de la compañía. Con la evaluación de estos efectos, se pretendió generar nuevas perspectivas sobre la importancia de incorporar estrategias eficientes de control y administración de inventarios, así como la necesidad de adoptar tecnologías que optimizaran la eficiencia operativa.

Este estudio no solo contribuyó a la literatura existente, sino que también ofreció un marco metodológico que pudo ser replicado en otras empresas del sector, enriqueciendo así el conocimiento sobre la gestión financiera en contextos similares. También propuso soluciones prácticas que pudieron ser implementadas por las empresas para mitigar los efectos adversos de las mermas en su rentabilidad y gestión financiera.

2.4. Hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

Las mermas de combustible influyen significativamente a los estados financieros de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024.

2.4.2. Hipótesis específicas

- Las causas de las mermas de combustible influyen significativamente en la rentabilidad de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024.
- La frecuencia y el volumen de las mermas de combustible influyen significativamente en los costos operativos de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024.
- El control y la reducción de las mermas de combustible influyen significativamente, tributariamente (IR) en la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL, durante el año 2024.
- Los controles internos para la gestión de mermas influyen significativamente en los resultados financieros percibido en la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024.

2.5. Variables

2.5.1. Variable 1: Mermas de combustible

Las mermas de combustible son un problema recurrente en diversas industrias, además la ausencia de un sistema de gestión acorde para el control de recursos, incluyendo combustibles, puede llevar a pérdidas económicas considerables Alegría et al. (2017). De forma general, se definen como la disminución cuantitativa y definitiva del volumen registrado de existencias respecto a lo contabilizado, originada por factores inherentes al producto, procesos o gestión, sin que medie venta o consumo autorizado, mientras que en el

sector hidrocarburos corresponden específicamente a la diferencia volumétrica negativa entre el volumen cargado y recibido, o entre inventario teórico y físico, a lo largo de toda la cadena de suministro. Se caracterizan por afectar principalmente la cantidad sin alterar necesariamente la calidad, ser definitivas, multicausales, normadas y de efecto acumulativo, clasificándose en: merma natural o física, derivada de la propia naturaleza del combustible como evaporación o variaciones por temperatura; merma operativa, por deficiencias en procesos, medición o mantenimiento; merma administrativa, por fallas en registro, conciliación o trazabilidad; y merma excepcional, por hechos imprevistos o situaciones extraordinarias.

2.5.2. Variable 2: Estados financieros

Las situaciones financieras representan la documentación que reflejan el estado económico y financiero de una compañía, constituyéndose en una herramienta esencial para la gestión empresarial (Alfaro et al. 2020); (Fernández y Pariente,2020) ; (Guamán et al.2020); (Velásquez Arias, 2017).

III. Marco teórico

3.1. Antecedentes

3.1.1. Internacional

Por un lado, en la presente investigación realizado por Febre Centeno et al. (2019), titulado “Procedimiento contable de las perdidas en la compañía FERRO STEEL S.A. y su influencia en la situación contable”, tuvieron como finalidad principal analizar el efecto de las pérdidas determinadas durante el procesamiento de transformación del acero en la situación financiera de la compañía FERRO STEEL S.A. El método fue de nivel descriptivo y se incorporó un desarrollo mixto. Los hallazgos obtenidos evidenciaron que los procedimientos contables aplicado a las perdidas dentro de la organización no era adecuado. Este manejo ineficaz ocasionó una influencia negativa en la situación financiera de la compañía. De la misma forma, se identificó que la falta de un control efectivo sobre las mermas contribuyó a que se superaran los límites técnicos establecidos, lo cual perjudicó tanto la rentabilidad como la eficacia operacional de la organización.

Siguiendo el análisis de (Mayorga y cols. 2022) “Control de stocks y su efecto en los costos de venta por remanentes y perdidas de carburantes en los establecimientos de servicios de la compañía Grupo Jiménez Reyes, Yaguachi en el periodo 2020-2021”, la finalidad fue evaluar la incidencia del control de stock en los costos de venta por perdidas y remanentes de carburantes, así como su efecto en la situación financiera de la compañía. Para tal fin, se empleó un análisis cuantitativo de nivel descriptivo y documental de campo, empleando como instrumento principal las encuestas, complementadas con la revisión de los registros de inventarios y reportes financieros. Los resultados demostraron que las falencias en los procesos de control de inventarios causan diferencias entre los inventarios físicos y los contables, afectando la exactitud de los informes financieros y restringiendo la

efectividad en la gestión de las decisiones directivas. Por lo que, se concluye que un buen manejo de los inventarios garantiza la exactitud de los gastos de venta y la fiabilidad de los reportes económicos, mientras que la falta de controles adecuados puede dar lugar a mermas o excesos de combustible que distorsionen la información contable y afecten a la productividad y a la planificación estratégica de la empresa.

Como siguiente antecedente, la investigación de (Calle et al. 2024), titulado “Reingeniería del proceso de reposición de inventario en la distribución de lubricantes, tuvo como propósito analizar la información histórica de gestión de stock en una compañía distribuidora de lubricantes para mejorar su proceso de reposición y evitar faltantes o compras excesivas”. La investigación utilizó un análisis documental de los datos históricos de inventarios y aplicó modelos de Reorden Económico de Pedido (EOQ) y regresión lineal con el fin de ajustar las políticas de inventario, equilibrar los niveles de stock y minimizar las pérdidas por mermas o excedentes de inventario. Los resultados mostraron que la aplicación de estos modelos cuantitativos permitió determinar puntos óptimos de reposición que equilibran la disponibilidad de productos y minimizan la influencia financiera asociado a inventarios elevados o faltantes.

Como resultado, la tesis finalizó que la reingeniería de los procesos de inventario a través de herramientas analíticas y modelos cuantitativos mejora la eficiencia operativa, propicia una gestión de inventarios ajustada a los recursos financieros disponibles y ayuda a disminuir pérdidas, optimizando la planificación del flujo de inventarios.

3.1.2. Nacional

Como primer antecedente, (Vásquez 2020), en su estudio titulado “Perdidas y su influencia en la situación económica de las compañías del ámbito de hidrocarburos, en el distrito de La Victoria – 2019”, tuvo como objetivo de determinar la influencia de las pérdidas en la situación económica de las organizaciones del sector. El método fue básico y transversal, con un nivel descriptivo-relacional. En relación con los hallazgos estos evidenciaron que aunque las pérdidas generan efecto en la situación económica de las empresas existe un incumplimiento ético y normativo al omitir dicha información. Este comportamiento afecta a la consistencia y a la confianza en los estados económicos y por tanto a la legalidad de los mismos. El autor recomendó a los propietarios de las empresas gestionar de manera adecuada los informes técnicos que permitan registrar las mermas como gastos, en cumplimiento con las disposiciones normativas.

En segundo lugar, (Mimbela 2020), en su investigación titulada “Las pérdidas de carburantes y su efecto en la situación financiera de la organización San Sebastián Gas Station E.I.R.L. Chiclayo – 2017”, cuyo propósito fue analizar la influencia de las pérdidas de carburantes en los documentos financieros de la organización San Sebastián Gas Station E.I.R.L., ubicada en Chiclayo, durante el año 2017. El estudio empleó un diseño descriptivo-explicativo. Los resultados obtenidos indicaron que las pérdidas afectan de manera negativa en la situación financiera de la compañía, ya que alteran los registros financieros fundamentales. Además, se identificó que una gestión inadecuada de las mermas podría generar sanciones tributarias por parte de la SUNAT, lo que afectaría aún más el equilibrio financiero de la compañía.

En tercer lugar, tenemos a (Pastor et al. 2023), en su artículo titulado “Aspectos relevantes de las pérdidas y la situación financiera de una organización: evaluación de caso”, tuvieron como objetivo examinar la vinculación entre los aspectos relevantes de las pérdidas

y los estados contables de la compañía. El método fue cuantitativo, bajo un nivel descriptivo - correlacional y no experimental. Los resultados mostraron que existe una vinculación positiva importante entre los aspectos relacionados con las pérdidas y la situación financieros de la organización, con un coeficiente de 0,896. Los hallazgos evidencian que los aspectos vinculados a las perdidas tienen una influencia directo en la exposición y administración de la realidad financiera de la organización. Concluyendo que los aspectos relevantes de las pérdidas están íntimamente vinculados con los estados económicos de la compañía, lo que subraya la necesidad de gestionar adecuadamente estos factores para garantizar la precisión y transparencia en los registros contables y financieros.

En cuarto lugar, (Pastor y Berrospi 2022), en su trabajo “Factores relevantes de las perdidas y los estados financieros de la organización Inversiones, Distribuciones y Servicios en General PyM, Huánuco en el periodo 2021-2022”, tuvo como finalidad analizar la vinculación entre los aspectos asociados a las pérdidas y los estados contables durante el periodo mencionado. El estudio se realizó con un enfoque de investigación aplicada, con un diseño descriptivo- correlacional y no experimental. Los resultados obtenidos demostraron que los factores relevantes de las mermas tienen una influencia directa sobre la realidad financiera de la empresa. En este sentido, se validó la hipótesis general planteada, confirmando que dichos factores inciden de manera significativa en los resultados financieros de la organización.

En quinto lugar, tenemos a (Huarcca 2023), en su investigación titulada “Mermas y su incidencia en los estados financieros de las estaciones de servicios en el distrito de Ventanilla, año 2023”, tuvo como objetivo analizar la influencia de las mermas en los estados financieros de las estaciones de servicio ubicadas en Ventanilla durante el citado año. El estudio se enmarcó en una investigación aplicada, con un diseño no experimental transversal y un enfoque descriptivo- correlacional-causal. El análisis de las evidencias

condujo a la síntesis de que el manejo inapropiado de las mermas afectó directamente la precisión de la realidad financiera, lo cual perjudicó tanto los intereses internos como los externos de las empresas del sector hidrocarburos. En consecuencia, se destacó la necesidad de implementar prácticas contables adecuadas, que aseguren el cumplimiento con los estándares internacionales y favorezcan la calidad de la información financiera presentada.

Por último, (Gutarra y Calderón 2024), en su tesis titulada “Mermas y su incidencia en el estado de resultados en las empresas de transporte y venta de combustibles, Ventanilla, 2023”, tuvo como objetivo analizar la influencia de las mermas en el resumen de resultados de las empresas de transporte y venta de combustibles en el distrito de Ventanilla durante el año 2023. El estudio se clasificó como básica, con un diseño no experimental, transversal y de enfoque descriptivo- correlacional. Los resultados obtenidos indicaron que las mermas afectan directamente el estado de resultados de las empresas de transporte y venta de combustibles en el distrito de Ventanilla. La incidencia de las mermas en el estado de resultados alcanzó un 66.80.

3.1.3. Local

En primer lugar, (Larota y Cutí 2024), en su investigación titulada “Mermas y rentabilidad en la Estación de Servicio San José Espinar Cusco S. R. L., sede Challhuahuacho - año 2021”, tuvieron como objetivo principal analizar la influencia de las pérdidas de carburantes en la rentabilidad de la empresa Estación de Servicio San José Espinar Cusco S.R.L., específicamente en su sede de Challhuahuacho durante el año 2021. Para abordar este objetivo, se adoptó un enfoque cuantitativo en una investigación aplicada, de nivel correlacional. Las evidencias identificadas indicaron que existe una relación negativa moderada entre las mermas y la rentabilidad, corroborada por un coeficiente Rho de Spearman de - 0.441. Este descubrimiento sugiere que el aumento en las pérdidas afecta de manera adversa la rentabilidad de la empresa, lo que repercute directamente en la

determinación del impuesto a la renta y, en consecuencia, en la realidad financiera global de la organización.

Segundo, la investigación de (Muñoz y Díaz 2024) denominada “Gestión de inventario y su influencia en la rentabilidad del Grifo Tapia E.I.R.L., Cusco, periodo 2020”, tuvo como objetivo determinar cómo influye la gestión de inventario en el beneficio financiero y económica del grifo Tapia E.I.R.L., teniendo en cuenta los elevados costos de almacenamiento, rotura de stock y la volatilidad de los combustibles debido a mermas. El estudio se realizó con un enfoque práctico, de tipo descriptivo-explicativo, analizando la información relacionada con la gestión de inventarios y la rentabilidad del grifo. Los resultados demostraron que existe una relación directa entre la gestión de inventario y el beneficio financiero ($\text{Rho de Spearman} = 0.801, p < 0.05$) y una relación directa con el beneficio económico ($\text{Rho de Spearman} = 0.783, p < 0.05$). Por consiguiente, se llegó a la conclusión que una adecuada gestión de existencias influye directamente en el beneficio del Grifo Tapia E.I.R.L., lo que sugiere que la eficiencia en los procesos de control de inventarios tiene un efecto favorable sobre la rentabilidad de la empresa.

3.2. Bases teóricas

3.2.1. Conceptos Fundamentales

3.2.1.1. Definición de mermas de combustible. (Según Carpio et al. 2015), en el artículo se señala que las mermas de combustible, particularmente en el sector de abastecimiento de combustible, constituyen un desafío que influye negativamente en la rentabilidad empresarial. El estudio concluye que esas pérdidas se atribuyen en gran medida por la falta de mecanismos eficaces de control y supervisión en las etapas de distribución y almacenamiento. También se plantea que la adopción de prácticas más rigurosas en la gestión y el control de estos procesos podrían reducir esas pérdidas, contribuyendo a fortalecer la posición competitiva de las empresas en el mercado.

Además, el estudio de (Alegría et al. 2017) aborda las mermas de combustible como un problema persistente en diversas industrias, entre ellas la construcción. Concluye que la falta de un sistema de gestión adecuada para el control de los recursos, entre los que se encuentran los combustibles, provoca pérdidas económicas importantes. En este sentido, los autores proponen un instrumento de diagnóstico orientado a ayudar a las empresas a identificar y gestionar mejor estas mermas, con el potencial de optimizar tanto su eficiencia operativa como su desempeño financiero.

Según (Aguirre et al. 2021), los autores en su artículo analizan la afectación de las mermas de carburantes en los ingresos de las compañías. Los autores concluyen que una mala gestión de los recursos, incluido el combustible, puede causar pérdidas que amenacen la sostenibilidad financiera de las organizaciones. Como medida preventiva, se recomienda implementar controles más rigurosos y promover la capacitación del personal, con el fin de minimizar las mermas y fortalecer la rentabilidad.

3.2.1.2. Importancia de los estados financieros La realidad financiera son documentos que describen los panoramas económicos y financieros de una empresa, constituyendo una herramienta fundamental en la gestión organizacional. Su importancia se debe a que permite disponer de información fiable y estandarizada, facilitando a los usuarios, sean internos o externos, la adopción de decisiones basadas en datos objetivos y acordes con los objetivos de la organización. (Garza et al. 2017); (Riera et al 2020); (Guzmán et al .2020). El uso de indicadores y ratios para analizar los estados financieros constituye una práctica fundamental, ya que permite evaluar variables como la liquidez, la solvencia, el nivel de deuda y la rentabilidad empresarial. Este enfoque permite a los gestores identificar tanto las fortalezas como las debilidades internas, así como reconocer oportunidades de mejora, lo cual contribuye al desarrollo de estrategias empresariales más eficientes y alineadas con los objetivos organizacionales. (Riera et al.2020); (Guzmán et al.2020)).

Dentro de este marco, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ha sido fundamental para homogeneizar la exposición de los estados financieros. El proceso de armonización contable tiene como efecto mejorar la comparabilidad de la información financiera de una empresa con otra y de un sector con otro, lo cual adquiere especial relevancia en un contexto signado por la globalización económica. (Díaz, 2010); (Garza et al. 2017); y (cols.et al. 2020). No sólo la comparabilidad mejora la transparencia, sino que refuerza la certeza de los inversores y otros grupos de interés.

3.2.1.3 Relación entre mermas de combustible y rentabilidad Según (Gómez et al. 2022), concluyen que las pérdidas de carburantes inciden directamente en la utilidad de las empresas dedicadas al expendio de hidrocarburos. El estudio identifica que la gestión deficiente de inventarios y la ausencia de controles efectivos generan pérdidas económicas que afectan el desempeño financiero. Sin embargo, las empresas que implementan estrategias orientadas al control y monitoreo de estas mermas logran mejorar tanto su rentabilidad como su competitividad en el mercado.

Por su parte, (Albornoz et al. 2018), destacan que las mermas de combustible no solo repercuten en la rentabilidad empresarial, sino también en la salud de los trabajadores. Los autores concluyen que una gestión adecuada de estas pérdidas contribuye a la disminución de costos operativos y al incremento de la utilidad. Además, sugieren la adopción de medidas preventivas que permitan minimizar las mermas y, paralelamente, proteger el bienestar de los empleados.

De acuerdo con (Batallas et al.2021), enfatizan que las pérdidas de carburantes tienen una influencia negativa en los ingresos de las compañías del sector. Según los autores, una gestión eficiente de los recursos, incluido el combustible, resulta esencial para optimizar la rentabilidad. Aquellas empresas que implementan controles estrictos sobre las mermas

logran reducir costos y, en consecuencia, aumentar sus márgenes de ganancia.

3.2.1.4 Normativa contable aplicable a la gestión de inventarios. Además, (León et al.2023) destacan que la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) determinar lineamientos claros para la apreciación y presentación de inventarios en los estados financieros. Según los autores, la correcta aplicación de esta normativa es esencial para garantizar que los activos sean reflejados de manera precisa, lo cual incide directamente en la claridad y fiabilidad de la información financiera. Asimismo, alertan que una mala gestión de los inventarios puede provocar distorsiones en los estados financieros, lo que a su vez afecta negativamente la toma de decisiones empresariales.

Según (Ormaza et al. 2020), ellos plantean un sistema de control y valoración de inventarios basados en los lineamientos establecidos por la NIC 2, resaltando su importancia en el contexto de las compañías del sector agrícola. El análisis llega a la conclusión de que la aplicación de esta normativa contribuye a mejorar tanto el control interno como la gestión contable, posibilitando así una representación más fiel de los activos en los estados financieros y facilitando decisiones financieras más fundamentadas. Los autores también destacan que la aplicación de la NIC 2 tiene un efecto sobre la sostenibilidad y la competitividad de las empresas.

Según (Abad et al. 2022), se destaca la necesidad de crear políticas de inventario que estén en consonancia con las normativas contables actualmente en vigor. Los autores finalizan afirmando que un buen diseño de estas políticas no solo optimiza la gestión operativa, sino que, además, garantiza el cumplimiento normativo, promoviendo la claridad y la rendición de cuentas, particularmente en el ámbito de las instituciones públicas. La investigación también sugiere que el empleo de modelos de simulación puede ser un mecanismo eficaz de apoyo a la toma de decisiones informada en la gestión de inventarios.

3.2.2. Teorías Relacionadas

3.2.2.1 Teoría de la gestión financiera Según (Argota y Pérez 2022), la gestión financiera no está directamente relacionada con el coeficiente de competencia empresarial 3CA, lo cual podría dar lugar a decisiones poco adecuadas que afecten el desempeño organizacional. Los autores sostienen que el crecimiento empresarial no sólo se debe basar en aumentar ingresos y utilidades, sino que también se debe orientar a brindar soluciones efectivas a los clientes y a gestionar eficazmente los bienes y servicios. Esta visión resalta la relevancia de adoptar un criterio integral en la gestión financiera, que incluya tanto la eficiencia operativa como la satisfacción del cliente.

(García 2022), también examina las diferencias en la gestión financiera en función de la dimensión de las empresas. El estudio muestra que las empresas más pequeñas tienden a tener sistemas contables menos desarrollados, lo que restringe su capacidad para gestionar de manera efectivo sus recursos financieros. El autor señala que es fundamental reforzar la gestión financiera para lograr una mayor competitividad y sostenibilidad de las pequeñas y medianas empresas. Por otra parte, subraya la necesidad de ajustar las estrategias financieras a las características específicas de cada organización. De acuerdo (Zumba et al. 2023), la gestión financiera debe consolidarse como un mecanismo fundamental para las empresas, ya que brinda análisis confiable para la toma decisiones. Los autores coinciden en que es indispensable contar con un marco teórico bien definido sobre la gestión financiera para poder identificar las variables clave y desarrollar estrategias efectivas. La literatura revisada y los análisis hechos en el estudio resaltan que una adecuada gestión financiera es un factor determinante para el éxito empresarial.

3.2.2.2 Teoría de costos y su influencia en la rentabilidad Según el estudio realizado por (Mejía et al. 2014), la contabilidad de gestión cumple un papel fundamental en la toma de decisiones estratégicas de las compañías, incluyendo aquellas que se dedican a la

venta de combustibles. Los autores subrayan que una correcta gestión de los costos posibilita identificar áreas de mejora y optimizar recursos, lo que incide positivamente en la rentabilidad. También resaltan que, para que la contabilidad de gestión sea efectiva, debe estar alineada con los propósitos estratégicos de la empresa.

Asimismo, (Melean y Romero 2021) afirman que el manejo de costos es un factor crucial en la utilidad de las empresas que funcionan en cadenas productivas, entre ellas las del sector de combustibles. Los autores sostienen que para poder hacer cálculos precisos de precios y utilidades es esencial la implementación de sistemas de información especializados para el control de costos. Los estudios demuestran que un correcto manejo de los costos, no solo aumenta la rentabilidad, sino que también ayuda a que el negocio sea sostenible.

De acuerdo con (Cedeño y Valdez 2021), analizan cómo la gestión de costos puede ser empleada como una herramienta para la planificación operativa en empresas de servicios, incluidas las que se dedican a la venta de combustibles. Los autores concluyen que es fundamental diferenciar entre la contabilidad tradicional y la contabilidad de gestión para mejorar tanto la eficiencia como la rentabilidad. La investigación resalta que una planificación financiera y de costos adecuada puede optimizar la adopción de decisiones y contribuir al aumento de la utilidad de las empresas.

3.2.2.3 Teoría de la contabilidad creativa. Además, (Altamirano 2017) en su estudio examina las causas y efectos de la contabilidad creativa en el gobierno corporativo. La investigación concluye que, independientemente de su uso tanto en estrategias empresariales como en fraudes, la contabilidad creativa genera información imperfecta, la cual puede distorsionar la realidad financiera de las empresas. También se señala la necesidad de establecer una regulación más estricta y de fomentar prácticas contables

transparentes para disminuir los riesgos que conllevan estas prácticas.

Según (Morales et al. 2017) analizan la ejecución de la contabilidad creativa en el ámbito de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP). Los autores señalan que estas normativas ofrecen opciones y subjetividades que pueden ser aprovechadas para llevar a cabo prácticas de contabilidad creativa. La investigación destaca la necesidad de establecer límites claros en la interpretación de las normas, a fin de evitar abusos que puedan afectar la integridad de la información financiera.

De acuerdo con (Gaitán et al. 2021), abordan una aproximación teórica a la contabilidad creativa, aclarando que el término ha sido malinterpretado al asociarlo con prácticas fraudulentas. La investigación concluye que los contadores públicos en Villavicencio aplican criterios de creatividad en su labor, pero se debe hacer una distinción clara entre creatividad legítima en la contabilidad y prácticas engañosas. Los autores enfatizan la relevancia de la ética profesional y la formación continua para evitar la confusión entre ambos conceptos.

3.2.2.4 Teoría de la auditoría y control interno, Además, (Salazar et al.2020) concluyen en su artículo que la auditoría de cumplimiento desarrollar un papel fundamental en la detección de irregularidades en la gestión de recursos dentro de las empresas, incluidas las que expenden combustibles. Identificaron deficiencias en el control interno, lo que permitió la ocurrencia de actos de corrupción. La investigación subraya la importancia de implementar un sistema de control interno sólido, que asegure una supervisión adecuada de los procesos y la verificación de las funciones del personal, lo que contribuye a la claridad y eficiencia en la gestión.

Según (Tamay et al. 2020), en su estudio resaltan la importancia que reviste la auditoría interna como garantía de la efectividad de los controles en las empresas. Los autores señalan que una auditoría bien estructurada permite identificar riesgos y debilidades en los procesos contables, lo cual resulta de especial relevancia para las empresas que expenden combustible, donde la gestión de inventarios y la supervisión de las operaciones constituyen áreas críticas. La investigación indica que la auditoría interna debe considerarse como una herramienta estratégica para mejorar tanto la gestión como la rentabilidad.

Por otra parte, (Álava et al. 2023) trata de explicar cómo la auditoría interna aporta a la gestión eficaz de las empresas. Concluye que una auditoría interna bien llevada no solo ayuda a optimizar la efectividad operativa, sino que también facilita el cumplimiento de normativas y una gestión eficaz de los riesgos. Para las empresas de venta de combustibles, la auditoría interna es fundamental para asegurar la integridad de sus procesos y su rentabilidad, y para que puedan tomar decisiones más informadas a partir de datos precisos y confiables.

3.2.3. Beneficios de la Gestión de Mermas

Por otra parte, (Albornoz y Domínguez 2018) definen la gestión de mermas en este contexto no solamente como la disminución de las pérdidas físicas de combustible, sino también como la aplicación de prácticas que reduzcan la exposición a sustancias nocivas, lo cual es de importancia fundamental para garantizar un entorno laboral seguro y eficiente.

(Peñaloza et al. 2017) sugieren que la innovación en la formulación de combustibles puede ser un factor clave para mejorar la gestión de mermas. Esta innovación no solo optimiza la efectividad operativa, sino que también favorece la durabilidad ambiental. Asimismo, (Noroña et al. 2023) destacan que la adopción de técnicas de conducción eficiente puede reducir considerablemente el consumo de combustible. Este enfoque resulta relevante para las empresas del sector, ya que la promoción de prácticas de conducción sostenible

entre sus clientes podría disminuir la demanda de combustible y, en consecuencia, mejorar la gestión de los recursos.

En conclusión, las mermas en las empresas que expenden combustible involucran no solo la minimización de pérdidas físicas, sino también la implementación de prácticas orientadas a la seguridad de los trabajadores y a la sostenibilidad ambiental. La innovación en la formulación de combustibles y la promoción de técnicas de conducción eficiente son estrategias que pueden favorecer una gestión más efectiva de los recursos en este sector.

3.2.4. Mejoras

3.2.4.1 Mejora en la rentabilidad empresarial Según (Ore et al. 2023), exploran la influencia de la planificación estratégica en la rentabilidad empresarial. Los autores argumentan que adoptar un enfoque sistemático en la planificación facilita a las empresas del sector energético predecir cambios en el mercado y ajustar sus operaciones en consecuencia. La investigación demuestra que las empresas que implementan una planificación estratégica efectiva experimentan una correlación positiva con su rentabilidad, lo que sugiere que desarrollar estrategias bien definidas es fundamental para la sostenibilidad y el incremento de las compañías dedicadas a la venta de combustible. De acuerdo con Arana et al. (2022), analizan la relación entre un manejo de inventarios y la rentabilidad en empresas del sector. Los autores concluyen que un manejo eficiente de inventarios no solo reduce los costos operativos, sino que también fortalece la disponibilidad de productos, lo que a su vez incrementa las ventas y, por ende, la rentabilidad. Este hallazgo resulta particularmente relevante para las empresas de combustibles, ya que una gestión adecuada de inventarios puede minimizar las pérdidas y maximizar los ingresos.

3.2.4.2 Optimización de recursos y reducción de costos Palomino Bellido et al. (2023) investigan cómo la implementación de la metodología 5S, junto con el modelo ABC, puede optimizar el control de inventarios en las empresas. El estudio revela que estas

técnicas facilitan una organización y clasificación más eficientes de los productos, lo cual permite, a su vez, una mejor utilización del espacio de almacenamiento y una reducción de los costos asociados. Los autores concluyen que el uso de estas metodologías no solo mejora la efectividad operativa, sino que también ayuda a disminuir desperdicios y costos, elementos clave para las empresas dedicadas a la venta de combustible, donde una gestión eficaz de inventarios es crucial para la rentabilidad.

Según (González et al. 2021) analizan cómo la automatización de procesos puede dar lugar a una gestión más eficaz de los recursos empresariales. Los autores señalan que la adopción de tecnologías de automatización contribuye a disminuir el tiempo y los costos asociados a las tareas administrativas, liberando recursos para dedicarlos a actividades estratégicas. Este descubrimiento es particularmente relevante para las empresas de combustible, ya que la automatización facilita la administración de inventarios y la atención al cliente, optimizando así el uso de los recursos y disminuyendo los costos operativos.

Además, (Díaz y Rodríguez 2016) exploran cómo la adopción de normas técnicas, como las ISO, influye en la eficiencia y rentabilidad de las empresas. A través de una revisión sistemática, los autores concluyen que la implementación de estas normas generalmente mejora la productividad y reduce los desperdicios, lo que se traduce en un perfeccionamiento de los recursos. Para las empresas de combustibles, la adopción de normas de calidad puede ser un paso importante hacia la mejora continua y la reducción de costos operativos.

3.2.4.3 Aumento de la transparencia en los estados financieros De acuerdo con (Chávez et al. 2022) y (Tapia y Espinoza 2023), examinan cómo la integración de herramienta de la información en los sistemas contables puede optimizar la transparencia de la información financiera. Los resultados indican que la automatización y digitalización de los procesos contables permiten un acceso más ágil y eficiente a la información financiera, lo cual facilita la toma de decisiones bien fundamentadas. Además, concluyen que la

disponibilidad de información exacta y actualizada es esencial para fortalecer la confianza de las partes interesadas en los estados financieros de la empresa.

Además, (Marín et al. 2012) abordan la relación entre la transparencia y el gobierno corporativo, destacando que la transparencia en los estados financieros constituye un aspecto clave del buen gobierno corporativo. La investigación concluye que las empresas que adoptan prácticas transparentes no solo cumplen con los reglamentos legales, sino que también refuerzan su reputación y fortalecen las relaciones con sus stakeholders, lo que puede contribuir al aumento de la inversión y el apoyo comunitario.

3.2.4.4 Fortalecimiento de la confianza de los inversionistas Según (Valdebenito, 2017), investiga cómo las expectativas de los inversionistas influyen en la estabilidad económica de Chile. Los resultados sugieren que las expectativas positivas de los inversionistas están asociadas con un incremento en la inversión y un mayor crecimiento económico, mientras que las expectativas desfavorables pueden generar volatilidad y desconfianza en el mercado. La investigación concluye que fortalecer la confianza de los inversionistas es esencial para mantener un crecimiento económico sostenido, sugiriendo que las políticas económicas deben centrarse en mejorar la percepción del riesgo y la estabilidad del entorno económico.

Asimismo, (Cruz, 2010) analiza la influencia de la liberalización financiera en la confianza de los inversionistas en México. Según el autor, la liberalización ha generado un entorno más abierto, lo cual ha fortalecido la confianza de los inversionistas al proporcionarles datos más claros y accesibles para tomar decisiones informadas. Sin embargo, señala que, durante crisis económicas, la confianza puede disminuir drásticamente, lo que provoca una caída en los niveles de inversión. Ante esto, se concluye que, para asegurar una confianza sostenida en el mercado, es fundamental implementar políticas que promuevan tanto la transparencia como la estabilidad económica, para mitigar los efectos

negativos.

También, (Fonseca et al. 2017) investigan la influencia de las reformas fiscales en la confianza de los inversionistas. Los autores señalan que un incremento de la carga impositiva puede producir incertidumbre y desconfianza entre los inversionistas, lo cual afecta de manera negativa la inversión y el crecimiento económico. Concluyen que es crucial diseñar políticas fiscales percibidas como justas y que no desincentiven la inversión, ya que esto es fundamental para potenciar la firmeza de los inversionistas en el país.

3.2.5. Problemática y Soluciones

3.2.5.1 Principales causas de mermas de combustible El sector de hidrocarburos enfrenta uno de sus principales desafíos en la gestión de mermas o pérdidas de productos durante las etapas de extracción, transporte y almacenamiento. Estas pérdidas se deben a varios factores, entre ellos: derrames accidentales, fugas, evaporación, y fallas en los sistemas de medición. Cada uno de estos factores afecta en gran medida los costos operativos y la influencia ambiental (Fernández y Pariente 2020); (Alfaro et al. 2020) ; y (Velásquez, 2017).

En cuanto a los derrames accidentales, estos se producen principalmente durante las actividades de exploración, extracción y transporte de los hidrocarburos. Estos eventos no solo tienen graves consecuencias sobre el medio ambiente, sino que también afectan la salud pública (Fernández y Pariente 2020); (Velásquez,2017) Además, los costos operativos se incrementan por las labores de mitigación y remediación que se requieren para atender estos eventos.

Las fugas y evaporación de los hidrocarburos constituyen fuentes adicionales de pérdidas, sobre todo en las etapas de almacenamiento y distribución. Estas situaciones se producen con mayor frecuencia en infraestructuras mal mantenidas o con diseños inadecuados, lo que pone de importancia la necesidad de adoptar sistemas de supervisión

más rigurosos. Además, las fugas y evaporación no solo reducen la efectividad operativa, sino que también incrementan las emisiones de compuestos volátiles, exacerbando los problemas de contaminación atmosférica (Alfaro et al. 2020); (Velásquez, 2017)

Las deficiencias en los sistemas de medición y control de inventarios también contribuyen a las mermas. La falta de procedimientos estandarizados y controles internos inadecuados genera discrepancias entre los volúmenes registrados y los realmente extraídos o comercializados. Esto no solo genera pérdidas económicas, sino que también dificulta la toma de acuerdos basada en datos exactos y confiables (Alfaro et al. 2020); (Velásquez, 2017).

3.2.5.2 Influencia de las mermas en los estados financieros Según (Soto y Gonzáles 2021), concluyen que una planificación financiera adecuada es esencial para la gestión de mermas, ya que facilita la identificación y manejo de los costos asociados, lo cual influye de manera favorable en la utilidad de la empresa. Se destaca que, si no se gestionan apropiadamente, las mermas pueden incrementar los costos de ventas, afectando directamente los estados financieros y la viabilidad económica del negocio.

Asimismo, (Guamán et al. 2020) analizan cómo las mermas en el flujo de caja pueden afectar en la toma de decisiones empresariales. Los autores argumentan que la mala gestión de inventarios y costos puede originar mermas en el flujo de efectivo, lo que a su vez conduce a decisiones financieras desfavorables que influyen la estabilidad económica de las empresas. La investigación subraya la importancia de realizar un análisis financiero exhaustivo para mitigar el efecto de las mermas en los estados financieros, sugiriendo que una adecuada gestión del flujo de efectivo fortalece la capacidad de respuesta ante situaciones adversas.

Además, (Molina et al. 2018) realizan un análisis detallado de cómo las mermas afectan la situación financiera de las empresas. Los autores concluyen que el análisis de

indicadores financieros es fundamental para identificar las áreas donde se originan las mermas y su influencia en la rentabilidad. Resaltan que la falta de control sobre las mermas puede desvirtuar los estados financieros, dificultando la toma de decisiones informadas y comprometiendo la sostenibilidad a largo plazo de la empresa.

3.2.5.3 Estrategias para mitigar las mermas de combustible De acuerdo con (Torres, 2020), concluye que las empresas de transporte de carburantes, al presentar niveles elevados de consolidación en la gestión de riesgos, contribuyen a la reducción de accidentes y pérdidas asociadas a las mermas de combustible. La investigación destaca la importancia de implementar protocolos de control, realizar capacitaciones continuas al personal y llevar a cabo auditorías periódicas para determinar áreas de mejora en la gestión de riesgos.

Según (Padilla et al. 2021), abordan la relevancia de la automatización en la medición de hidrocarburos. Los investigadores concluyen que la implementación de sistemas automatizados en las estaciones de servicio permite una medición más precisa del combustible, reduciendo las mermas derivadas de errores humanos y fugas. Se resalta que la automatización no solo mejora la efectividad operativa, sino que también contribuye a la transparencia en el control de inventarios y la reducción de costos operativos.

Asimismo, (Medina et al. 2020) analizan cómo una adecuada gestión de mantenimiento puede influir en la reducción de mermas de combustible. Los autores concluyen que la adopción de modelos de gestión de mantenimiento asegura la operatividad de los equipos y sistemas utilizados en la distribución de combustibles, minimizando el riesgo de fugas y pérdidas. Se destaca que una gestión proactiva del mantenimiento no solo mejora la sostenibilidad de las operaciones, sino que también contribuye a la disminución de costos a largo plazo.

3.2.5.4 Propuestas de mejora en la gestión financiera Además (Garcés et al. 2023) concluyen que una adecuada gestión del flujo de recursos es esencial para la sostenibilidad

de las empresas. Señalan que la implementación de un análisis integral del flujo de efectivo permite a las organizaciones determinar áreas de mejora en la gestión de capital de trabajo, optimizando la liquidez y reduciendo el riesgo financiero. El estudio sugiere que factores macroeconómicos, como el tipo de interés y el tipo de cambio, pueden moderar la relación entre el control del capital de trabajo y la rentabilidad.

Asimismo, (García 2022) analiza cómo las diferencias en el tamaño de las empresas afectan la gestión financiera. El autor concluye que las pequeñas empresas suelen tener sistemas contables menos robustos, lo que limita su capacidad para realizar pronósticos y análisis financieros. Se destaca que la adopción de instrumentos de gestión financiera ajustados a las características de cada tamaño empresarial, puede mejorar la competitividad y la toma de decisiones estratégicas.

(Rivera y Erazo 2021) también abordan cómo las pequeñas empresas pueden adaptarse a situaciones adversas a través de una gestión financiera eficaz. Los autores concluyen que el enfoque en el flujo de efectivo, la valoración de activos y la renegociación de obligaciones son estrategias clave para mantener la estabilidad financiera. Por otra parte, se señala la necesidad de disponer de procedimientos claros y una adecuada planificación financiera para hacer frente a las crisis económicas.

3.3. Definición de términos

- **Análisis de Costos:** Es la etapa mediante el cual se analizan los costos relacionados con las operaciones de una empresa con el fin de encontrar oportunidades para mejorar. Este análisis resulta básico para conocer cómo las pérdidas de combustible afectan a la rentabilidad de la organización (Chalmeta y Palomero, 2011).
- **Auditoría Financiera:** Consiste en que un auditor externo examine de forma sistemática los estados financieros de la empresa, para comprobar que sean exactos y cumplan la normativa contable. Este proceso facilita la localización de áreas de

mejora en la gestión financiera (Montoya et al. 2024).

- **Capital de Trabajo:** Es la diferencia entre los activos corrientes y los pasivos corrientes de una empresa. Representa los recursos disponibles para las operaciones diarias y es esencial para mantener la liquidez y solvencia de la organización (Duque et al. 2019).
- **Control Interno:** Hace referencia a un conjunto de procedimientos y políticas implementados por una empresa para proteger sus activos, garantizar la integridad de la información financiera y promover la eficiencia operativa. Un sistema de control interno eficaz puede contribuir a reducir las mermas de combustible (Alfaro et al., 2020).
- **Estados Financieros:** Son los informes que presentan la situación económica y financiera de una empresa durante un período específico. Estos documentos incluyen el balance general, el estado de resultados y el estado de flujos de efectivo, y son utilizados para evaluar la rentabilidad y la liquidez de la organización (Calle et al., 2024).
- **Estrategias de Mitigación:** Se entienden como las acciones planificadas y ejecutadas para reducir o eliminar los efectos adversos de un problema, como las mermas de combustible. Estas estrategias pueden incluir la mejora en la gestión de inventarios, capacitación del personal y la adopción de tecnologías de monitoreo (Torres, 2020).
- **Flujo de Efectivo:** Se refiere al movimiento de dinero dentro y fuera de una empresa. Un flujo de efectivo positivo es esencial para cubrir las obligaciones financieras y mantener las operaciones. Las mermas de combustible pueden afectar directamente este flujo (Ordoñez et al. 2021).
- **Gestión Financiera:** Implica el proceso de planificación, organización, dirección y

control de los recursos financieros de una empresa. El objetivo es maximizar la rentabilidad y garantizar la sostenibilidad financiera a largo plazo (Moreira, 2024).

- **Indicadores Financieros:** Son métricas empleadas para evaluar la salud financiera de una empresa. Incluyen ratios de liquidez, rentabilidad y endeudamiento, y son fundamentales para la toma de decisiones estratégicas (Soto y González 2017).
- **Merma de Combustibles:** Se refiere a las pérdidas de combustible que ocurren durante los procesos de almacenamiento, distribución y venta, las cuales pueden originarse por diversas causas, como la evaporación, fugas o fallos en los sistemas de medición. Estas mermas tienen una influencia directa en la rentabilidad de las empresas del sector hidrocarburos (Garcés Moreira et al.2023).
- **Rentabilidad:** Es la capacidad de una empresa para generar beneficios en relación con sus ventas, activos o capital invertido. Se expresa generalmente como un porcentaje y sirve como un indicador clave de la eficiencia operativa de la empresa (Sánchez Pacheco et al. 2022).
- **Responsabilidad Social Empresarial (RSE):** Se refiere a las prácticas y políticas adoptadas por las empresas para generar una influencia positiva en la sociedad y el medio ambiente. La RSE puede influir en la percepción pública y, en consecuencia, afectar la rentabilidad de la empresa (Ojeda Hidalgo et al. 2019).

IV. Metodología

4.1. Tipo y nivel de investigación

4.1.1. Tipo de investigación

La presente investigación se clasifica como aplicada, ya que busca resolver un problema práctico y generar conocimiento específico que permita mejorar procesos y la toma de decisiones en la empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL. Según (Hernández y Mendoza 2018), el estudio aplicado se centra en resolver problemas concretos mediante el empleo de teorías y métodos existentes.

El estudio se enfocó en analizar la influencia de las mermas de combustible sobre los estados financieros, estableciendo relaciones de causa-efecto entre las pérdidas de combustible y los indicadores financieros clave, como rentabilidad, costos y flujo de caja.

La información generada permite a la empresa diseñar estrategias de mitigación de pérdidas y optimizar sus procesos operativos, consolidando su carácter de investigación aplicada y correlacional-explicativa.

4.1.2. Nivel de investigación

El análisis se clasifica como correlacional-explicativa, ya que analiza la relación de causa y efecto entre las pérdidas de carburantes y los estados financieros de la compañía Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL en 2024. Se determina cómo las mermas influyen directamente indicadores financieros como rentabilidad, costos operativos, flujo de caja e impuestos. La fase correlacional mide la asociación estadística entre las mermas y los resultados financieros, mientras que la fase explicativa determina la influencia de cada dimensión de las mermas sobre la rentabilidad y los costos, mostrando cómo estas pérdidas generan variaciones financieras.

4.1.2.1. Enfoque cuantitativo: Se empleó el enfoque cuantitativo para examinar datos numéricos referidos a la frecuencia, volumen y efectos de las mermas, lo que permitió establecer relaciones causa-efecto con indicadores financieros tales como la rentabilidad, los costos y el flujo de caja.

4.1.2.2 Diseño no experimental: El estudio tuvo un diseño no experimental en donde se verifica y analiza los hechos en su contexto natural, sin manipular intencionalmente las variables (Hernández y Mendoza 2018). En este caso no se intervino ni se alteró el comportamiento de las mermas de combustible ni de las dimensiones financieras de la empresa, se analizaron los datos existentes correspondientes al año 2024.

Este diseño fue adecuado, ya que permitió valorar las variables de manera objetiva y asegurar que los hallazgos reflejaran la situación real de la empresa durante el periodo estudiado, sin introducir modificaciones que pudieran sesgar los resultados.

4.1.2.3 Diseño transversal: La investigación adoptó un diseño transversal, que implica la recopilación de datos en un único momento o periodo determinado, con el propósito de señalar y analizar un fenómeno en un tiempo determinado (Hernández y Mendoza 2018). En este estudio, se evaluaron los datos correspondientes al año 2024, permitiendo medir la influencia de las mermas de combustible en los estados financieros durante ese periodo.

Este diseño fue adecuado, ya que permitió analizar una problemática concreta dentro de un marco temporal definido, facilitando la obtención de resultados precisos y útiles para la aplicación de estrategias de mejora en el control financiero de la empresa.

4.2. Ámbito temporal y espacial

4.2.1. Ámbito temporal

El estudio se delimitó temporalmente al año 2024, periodo en el que analizaron las mermas de combustibles y su influencia en los estados financieros de la compañía Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL. Este marco temporal fue conveniente para realizar una evaluación detallada de las implicaciones financieras asociadas a dichas mermas en un contexto actual, permitiendo identificar patrones y tendencias relevantes que contribuyan al análisis y mejora de la gestión empresarial.

4.2.2. Ámbito espacial

El presente estudio se delimitó espacialmente a la empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL, que se encuentra ubicada en la Urb. Perolpugio No. s/n Parustaca esquina Vía Expresa Grifo Primax San Jerónimo, ciudad del Cusco. Esta ubicación cobró especial relevancia por el papel que desempeña la empresa dentro del sector hidrocarburífero regional, con actividades centradas en la gestión y distribución de combustibles. El haber elegido este contexto geográfico, posibilitó abordar de forma puntual el fenómeno de las mermas de combustibles, tomando en cuenta los específicos desafíos operativos que enfrenta la empresa y que impactan directamente en sus estados financieros. Esta delimitación avala la pertinencia de realizar un análisis centrado en este entorno, con el objetivo de comprender y abordar las problemáticas identificadas.

4.3. Población y muestra

4.3.1. Población

La población de la investigación estuvo conformada por 13 colaboradores de la empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL, provenientes de las áreas de dirección, gerencia, administración y operaciones. Todos los miembros cuentan con conocimiento directo sobre las pérdidas de carburantes y su influencia en los estados financieros, participando de manera activa en la gestión, control de combustibles y toma de decisiones financieras.

Esta población se escogió porque incluye a todos los individuos con información relevante para analizar las relaciones causa-efecto entre mermas y desempeño financiero, garantizando que los resultados reflejen la realidad operativa y financiera de la empresa (Hernández et al., 2014).

Tabla 1

Población de Estudio

Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL.	Cantidad de trabajadores
Gerente	1
Sub- Gerente	1
Contador	1
Administrador	1
Trabajadores de isla	4
Conductores de Cisterna	5
Total	13

4.3.2. Muestra

Dada la reducida cantidad de colaboradores y la relevancia de su conocimiento, se empleó una muestra censal, incluyendo a todos los integrantes de la población. Este procedimiento garantiza que todas las perspectivas y datos pertinentes sean considerados, evitando sesgos y asegurando la validez interna de los resultados (Hernández et al. 2014); (Arias, 2012).

Al aplicar la muestra censal, se asegura que la información recolectada abarque todas las dimensiones de las variables de estudio, incluyendo causas, frecuencia/volumen y control de las mermas, así como su influencia en rentabilidad, costos operativos, flujo de caja e impuestos.

4.3.3. Muestreo

El muestreo censal se justifica desde el punto de vista procedimental, ya que se trata de una población pequeña, homogénea y con conocimiento completo del fenómeno investigado. Según (Hernández y Cols. 2014), esta forma de muestreo es adecuado cuando se trata de capturar datos precisos y representativos de todos los individuos que poseen datos relevantes, permitiendo que las relaciones de causa-efecto puedan analizarse con confianza y rigor científico.

Se aplicaron criterios de inclusión, tomando en cuenta a aquellos colaboradores con experiencia directa en la gestión de combustibles y procesos financieros por al menos seis meses durante el 2024. Se excluyó al personal que no participaba en el control de mermas o que no tenía un conocimiento específico sobre el tema.

4.4. Técnica y instrumentos

4.4.1. Técnicas

Encuesta estructurada: Se aplicó una encuesta estructurada para recolectar datos cuantitativos, con el objetivo de obtener evidencia objetiva sobre los criterios, conocimientos y vivencias de los colaboradores respecto a las pérdidas de carburantes y su influencia en los documentos financieros. La encuesta considero preguntas cerradas y escalas tipo Likert, lo que facilito cuantificar las respuestas, comparar tendencias entre participantes y analizar relaciones de causa-efecto entre las variables de estudio.

4.4.2. Instrumentos para la recolección de datos

Para el actual estudio se emplearon un instrumento complementario:

Cuestionario estructurado: Incluyó preguntas cerradas y escalas tipo Likert, facilitando la recolección y análisis de datos cuantitativos sobre las pérdidas de carburantes y su influencia en los documentos financieros. Este instrumento permitió medir de manera objetiva las percepciones y conocimientos de los colaboradores, así como establecer relaciones de causa-efecto entre las variables de estudio.

4.5. Procedimientos

Para este estudio correlacional-explicativo se utilizaron dos técnicas de recolección de datos:

Encuesta estructurada, con escala Likert, para obtener datos cuantitativos sobre las pérdidas de carburantes y su influencia en los documentos financieros.

Los datos se procesaron en SPSS 26, aplicando estadística descriptiva para caracterizar las variables. Para el estudio de hipótesis se empleo regresión lineal, que cuantificó la influencia de cada dimensión de las mermas sobre rentabilidad, costos y flujo de caja, y ANOVA, para identificar diferencias significativas entre grupos de colaboradores o dimensiones de las variables independientes.

Esta combinación permitió establecer relaciones de causa-efecto entre las mermas de combustible y el rendimiento financiero de la compañía.

4.6. Análisis de datos

Los datos se procesaron y presentaron utilizando SPSS versión 26. Los resultados cuantitativos se muestran en tablas y gráficos estadísticos, (Hernández-Sampieri Mendoza, 2018). Análisis cuantitativo descriptivo: Se organizó y resumió la información obtenida de las encuestas para identificar patrones y tendencias en las percepciones sobre la influencia de las pérdidas de carburantes en los documentos financieros. Previo al análisis, se aplicó prueba de normalidad (Shapiro-Wilk o Kolmogórov-Smirnov) para constatar la adecuación de los indicadores a distribución normal, requisito para el uso de pruebas paramétricas en el análisis inferencial. Este enfoque permitió caracterizar el fenómeno sin alterarlo, asegurando resultados válidos y representativos (Hernández-Sampieri Mendoza, 2018).

Análisis cuantitativo inferencial:

Se aplicaron regresión lineal y ANOVA para evaluar relaciones de causa y efecto entre las dimensiones de las mermas de combustible (causas, frecuencia/volumen, control) y los indicadores financieros (rentabilidad, costos, flujo de caja). Esto permitió determinar la significancia estadística y cuantificar la influencia de las mermas en los resultados financieros.

4.7. Consideraciones éticas

En la presente investigación se consideró como referencia las disposiciones de la universidad Tecnológica de los Andes, cumpliendo con todas sus disposiciones. El marco normativo abarcó múltiples aspectos, resaltando el respeto por los principios éticos fundamentales en la investigación académica.

El cumplimiento de las normativas sentó un marco de integridad científica, asegurando que los procedimientos aplicados en la investigación estuviesen de acuerdo con

los estándares éticos en vigor. Se prestó especial atención a la transparencia en cada fase del proceso y a la correcta atribución de las fuentes consultadas, con el objetivo de prevenir cualquier forma de plagio. Las citas y referencias se administraron de acuerdo con las normas internacionales, siguiendo los procedimientos establecidos para garantizar la originalidad de los trabajos y la observancia a los derechos intelectuales de los autores citados. Asimismo, se implementaron medidas para asegurar la confidencialidad y la privacidad de los datos recopilados durante la investigación.

El manejo de los datos se realizó conforme a los principios éticos y las directrices institucionales, con el fin de salvaguardar la integridad de los participantes y respaldar que no se vulneraran sus derechos en ningún momento del proceso investigativo.

V. Resultados y discusión

5.1. Confiabilidad de instrumento

Tabla 2

Confiabilidad de Cronbach para las variables

	Alfa de Cronbach	N de elementos
Merma de combustibles	,953	13
Estados financieros	,923	10

Nota: Elaboración propia

En la Tabla 2 se observa que la variable Merma de combustibles presenta un coeficiente Alfa de Cronbach de 0,953 para 13 ítems, mientras que la variable Estados financieros alcanza un valor de 0,923 con 10 ítems. Ambos coeficientes se ubican en el rango de muy alta confiabilidad interna ($\alpha > 0,90$), lo que indica que los ítems de cada escala muestran una elevada consistencia entre sí y miden de manera homogénea el constructo al que pertenecen.

Si bien el valor de Alfa de Cronbach es ligeramente mayor en la variable Merma de combustibles, en términos metodológicos ambas escalas se consideran igualmente adecuadas y sólidas para los fines de la investigación, por lo que los datos obtenidos resultan confiables para el análisis estadístico y la contratación de las hipótesis planteadas.

Análisis descriptivo

Variable: Merma de Combustible

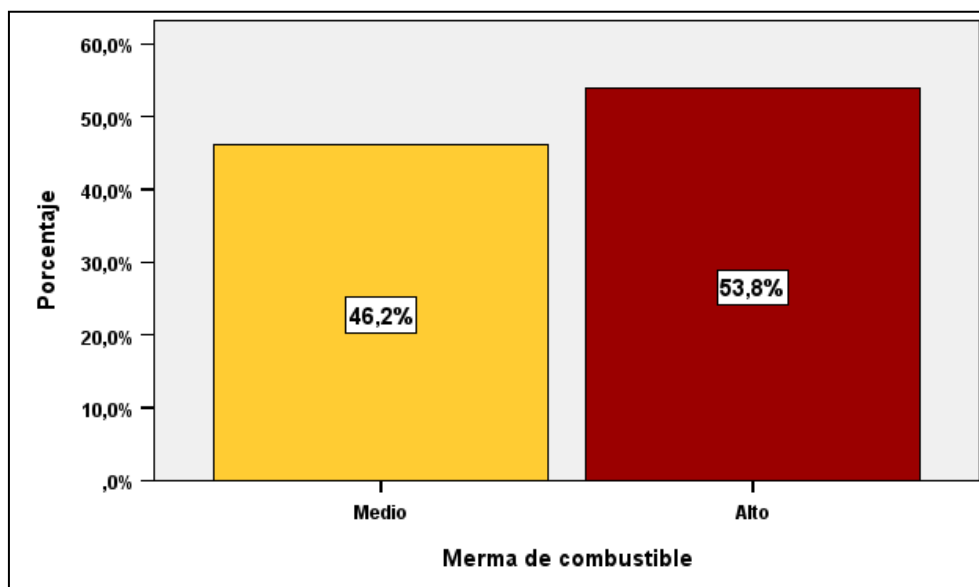
Tabla 3

Merma de combustible en la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024

		Frecuencia	Porcentaje
Merma de combustible	Bajo	0	0,0%
	Medio	6	46,2%
	Alto	7	53,8%
	Total	13	100,0%

Figura 1

Merma de combustible en la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024



La Tabla 3 muestra el nivel de mermas de combustible registrado en la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2023. Se observa que no existen mermas catalogadas como bajas (0%), mientras que el 46,2% se ubica en un nivel medio y el 53,8% corresponde a un nivel alto, constituyendo el porcentaje predominante en la empresa. Estos resultados evidencian que la mayor parte de las pérdidas de combustible no se encuentra dentro de rangos considerados tolerables, lo que representa un riesgo para la gestión financiera. La presencia significativa de mermas altas sugiere influencia negativas sobre los estados financieros, incrementando costos operativos y afectando la rentabilidad empresarial.

5.2. Resultados de las dimensiones de merma de combustible

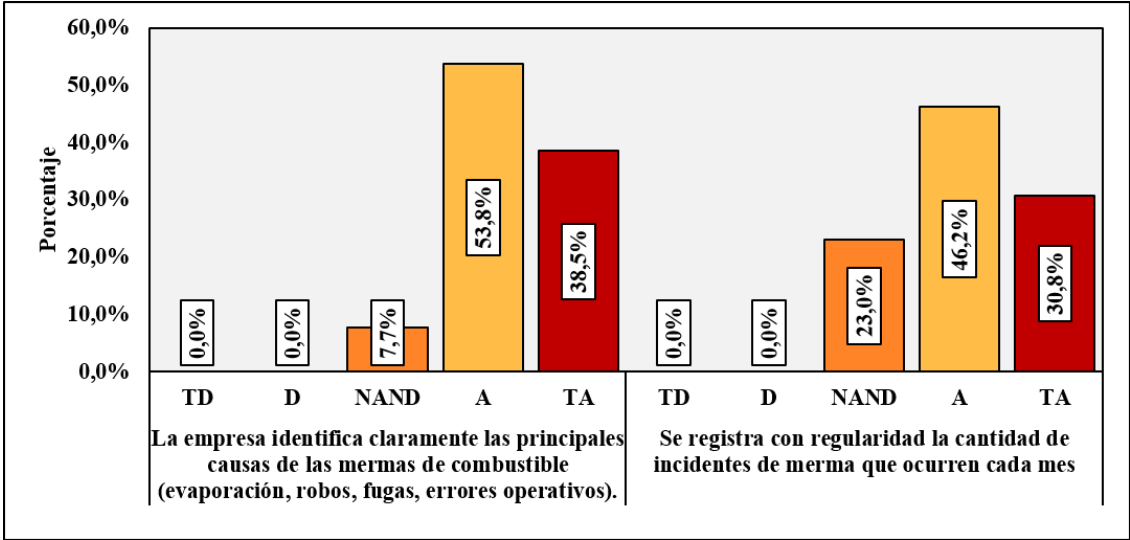
Tabla 4

Causas de las mermas de combustible en la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024

				Frecuencia	Porcentaje
La empresa identifica claramente las principales causas de las mermas de combustible (evaporación, robos, fugas, errores operativos).	TD			0	0,0%
	D			0	0,0%
	NAND			1	7,7%
	A			7	53,8%
	TA			5	38,5%
Se registra con regularidad la cantidad de incidentes de merma que ocurren cada mes	TD			0	0,0%
	D			0	0,0%
	NAND			3	23,0%
	A			6	46,2%
	TA			4	30,8%
	Total			13	100,0

Figura 2

Causas de las mermas de combustible en la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC



Los resultados muestran que la mayoría de los encuestados considera que la empresa identifica claramente las principales causas de las mermas de combustible, ya que el 53,8 % está de acuerdo y el 38,5 % totalmente de acuerdo, sumando un 92,3 % de percepciones positivas, mientras que solo el 7,7% se mantiene neutral. Esto indica una gestión consciente sobre los factores que generan pérdidas, como evaporación, fugas o errores operativos. Asimismo, respecto al registro de incidentes de merma, el 46,2 % está de acuerdo y el 30,8 % totalmente de acuerdo, alcanzando un 77,0 % de valoración favorable, lo cual evidencia un control regular y sistemático de los casos reportados. En conjunto, los resultados reflejan una adecuada identificación y registro de las causas de mermas en la empresa.

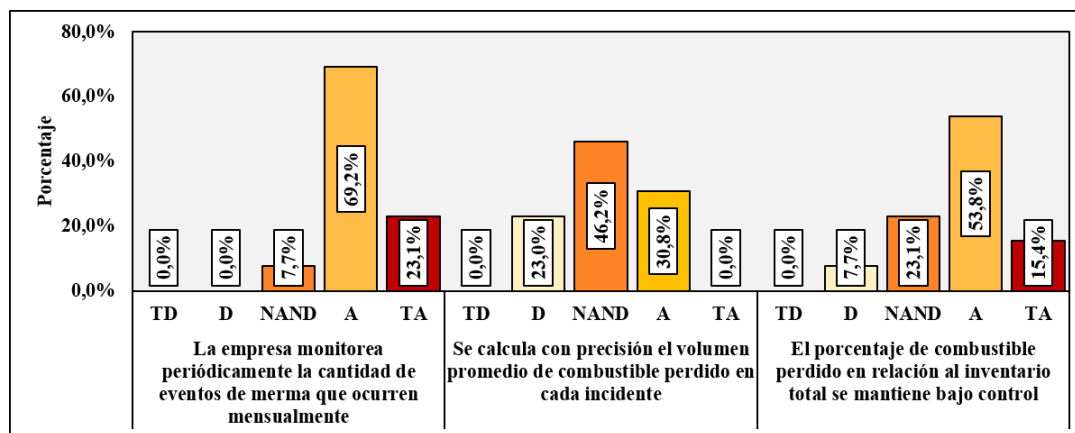
Tabla 5

Frecuencia y volumen de las mermas de combustible en la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024

		Frecuencia	Porcentaje
	TD	0	0,0%
La empresa monitorea periódicamente la cantidad de eventos de merma que ocurren mensualmente	D	0	0,0%
	NAND	1	7,7%
	A	9	69,2%
	TA	3	23,1%
	TD	0	0,0%
Se calcula con precisión el volumen promedio de combustible perdido en cada incidente	D	3	23,0%
	NAND	6	46,2%
	A	4	30,8%
	TA	0	0,0%
	TD	0	0,0%
El porcentaje de combustible perdido en relación al inventario total se mantiene bajo control	D	1	7,7%
	NAND	3	23,1%
	A	7	53,8%
	TA	2	15,4%
	Total	13	100,0%

Figura 3

Frecuencia y volumen de las mermas de combustible en la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024



Los resultados evidencian que el 92,3 % de los encuestados percibe que la empresa monitorea periódicamente la cantidad de eventos de merma que ocurren mensualmente, distribuido entre quienes están de acuerdo (69,2 %) y totalmente de acuerdo (23,1 %), lo cual refleja una adecuada supervisión de las pérdidas de combustible. Sin embargo, al analizar el cálculo preciso del volumen promedio de combustible perdido en cada incidente, se observa que el 46,2 % mantiene una posición neutral, el 23,0 % está en desacuerdo y solo el 30,8 % se muestra de acuerdo, lo que sugiere debilidades en la precisión de las mediciones realizadas. En cuanto al control del porcentaje de combustible perdido en relación con el inventario total, el 69,2 % reconoce que este se mantiene bajo control, considerando el 53,8 % que está de acuerdo y el 15,4 % que está totalmente de acuerdo. En conjunto, los resultados indican que, si bien existe una vigilancia frecuente de los eventos de merma, aún se requiere fortalecer los procedimientos de medición y cálculo del volumen perdido, con el propósito de optimizar el control operativo del combustible en la empresa.

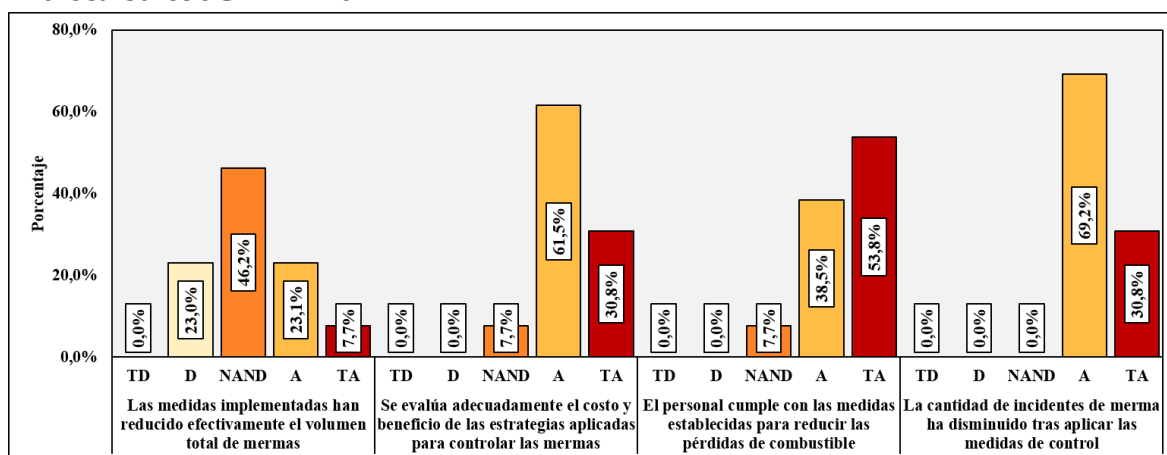
Tabla 6

Control y reducción de mermas de combustible en la Empresa Inversiones en
Hidrocarburos JC EIRL 2024

		Frecuencia	Porcentaje
	TD	0	0,0%
Las medidas implementadas han	D	3	23,0%
reducido efectivamente el volumen	NAND	6	46,2%
total de mermas	A	3	23,1%
	TA	1	7,7%
	TD	0	0,0%
Se evalúa adecuadamente el costo y	D	0	0,0%
beneficio de las estrategias	NAND	1	7,7%
aplicadas para controlar las mermas	A	8	61,5%
	TA	4	30,8%
	TD	0	0,0%
El personal cumple con las medidas	D	0	0,0%
establecidas para reducir las	NAND	1	7,7%
pérdidas de combustible	A	5	38,5%
	TA	7	53,8%
	TD	0	0,0%
	D	0	0,0%
La cantidad de incidentes de merma	NAND	0	0,0%
ha disminuido tras aplicar las	A	9	69,2%
medidas de control	TA	4	30,8%
	Total	13	100,0%

Figura 4

Control y reducción de mermas de combustible en la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024



La Tabla 6 presenta la percepción sobre el control y reducción de mermas de combustible en la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024. Respecto a si el costo de las mermas representa una parte significativa del margen bruto, se observa que el 46,2 % de los encuestados mantiene una posición neutral, mientras que el 23,1 % está en desacuerdo, el 23,0 % está de acuerdo y el 7,7 % totalmente de acuerdo. Estos resultados evidencian que no existe una percepción plenamente definida sobre la influencia directo de las mermas en el margen bruto, lo cual podría estar relacionado con la falta de información precisa o sistematizada sobre su efecto económico. En cuanto a la evaluación del costo y beneficio de las estrategias aplicadas para controlar las mermas, el 92,3 % de los encuestados manifiesta una percepción favorable, distribuida entre el 61,5 % que está de acuerdo y el 30,8 % que está totalmente de acuerdo. Esto indica que la empresa estaría realizando una valoración adecuada de las medidas implementadas, considerando su utilidad para reducir pérdidas y optimizar recursos.

Asimismo, el 92,3 % de los encuestados considera que el personal cumple con las medidas establecidas para reducir las pérdidas de combustible, dado que el 38,5 % está de acuerdo y el 53,8 % totalmente de acuerdo. Este resultado refleja un alto nivel de

cumplimiento operativo por parte de los trabajadores, lo cual constituye un aspecto favorable para el control interno de las mermas.

Finalmente, el 100,0 % de los encuestados afirma que la cantidad de incidentes de merma ha disminuido tras aplicar las medidas de control, distribuido entre el 69,2 % que está de acuerdo y el 30,8 % que está totalmente de acuerdo. En conjunto, los resultados permiten señalar que la empresa ha logrado avances importantes en la reducción de incidentes de merma, principalmente por la aplicación de estrategias de control y el cumplimiento del personal. No obstante, aún se requiere fortalecer el análisis económico de las mermas, especialmente en relación con su incidencia en el margen bruto, a fin de contar con información más clara para la toma de decisiones financieras y operativas.

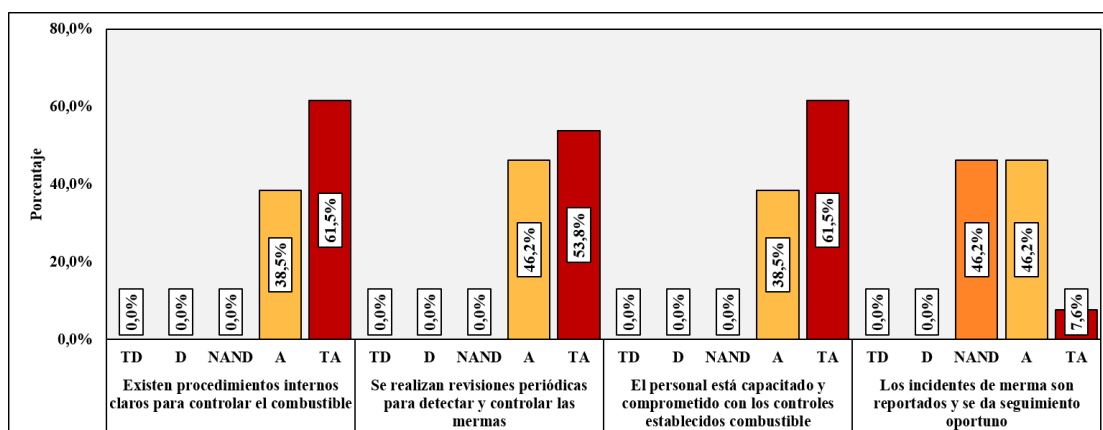
Tabla 7

Controles internos para la gestión de mermas de combustible en la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024

		Frecuencia	Porcentaje
Existen procedimientos internos claros para controlar el combustible	TD	0	0,0%
	D	0	0,0%
	NAND	0	0,0%
	A	5	38,5%
	TA	8	61,5%
Se realizan revisiones periódicas para detectar y controlar las mermas	TD	0	0,0%
	D	0	0,0%
	NAND	0	0,0%
	A	6	46,2%
	TA	7	53,8%
El personal está capacitado y comprometido con los controles establecidos	TD	0	0,0%
	D	0	0,0%
	NAND	0	0,0%
	A	5	38,5%
	TA	8	61,5%
Los incidentes de merma son reportados y se da seguimiento oportuno	TD	0	0,0%
	D	0	0,0%
	NAND	6	46,2%
	A	6	46,2%
	TA	1	7,6%
Total		13	100,0%

Figura 5

Controles internos para la gestión de mermas de combustible en la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024



La Tabla 7 presenta los resultados sobre los controles internos para la gestión de mermas de combustible en la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024. Se observa que el 100,0 % de los encuestados considera que existen procedimientos internos claros para controlar el combustible, distribuido entre el 38,5 % que está de acuerdo y el 61,5 % que está totalmente de acuerdo. De igual manera, el 100,0 % afirma que se realizan revisiones periódicas para detectar y controlar las mermas, con un 46,2 % de acuerdo y un 53,8 % totalmente de acuerdo, lo que refleja una práctica constante de supervisión. Asimismo, el 100,0 % percibe que el personal está capacitado y comprometido con los controles establecidos, destacando el 61,5 % que se muestra totalmente de acuerdo. Sin embargo, respecto al reporte y seguimiento oportuno de los incidentes de merma, el 46,2 % mantiene una posición neutral, mientras que el 46,2 % está de acuerdo y solo el 7,6 % totalmente de acuerdo. En conjunto, los resultados evidencian controles internos sólidos, aunque todavía se requiere fortalecer el seguimiento documentado de los incidentes.

Variable: Estados financieros

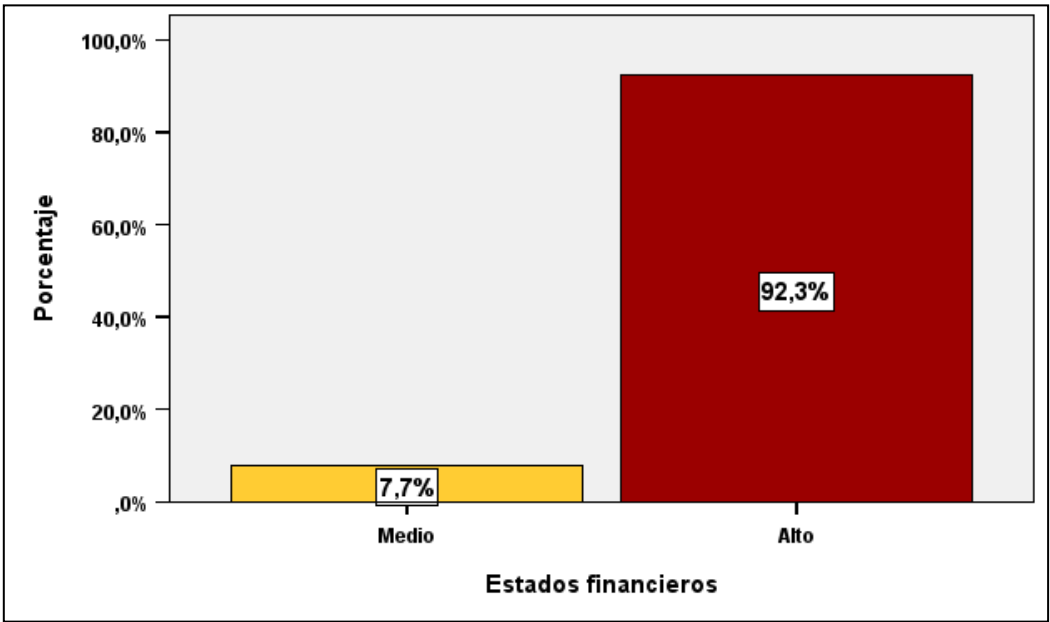
Tabla 8

Estados financieros en la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024

		Frecuencia	Porcentaje
Estados financieros	Bajo	0	0,0%
	Medio	1	7,7%
	Alto	12	92,3%
	Total	13	100,0%

Figura 6

Estados financieros en la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024



La Tabla 8 presenta los resultados sobre los estados financieros de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024, en relación con los estados financieros. Se observa que el 92,3 % de los encuestados ubica la merma de combustible en un nivel alto, mientras que el 7,7 % la considera en un nivel medio y ningún encuestado la califica en nivel bajo. Estos resultados evidencian que las mermas constituyen un aspecto

relevante dentro de la gestión económica de la empresa, debido a que pueden incidir directamente en los costos operativos, el margen de rentabilidad y la presentación razonable de la información financiera. En ese sentido, resulta necesario fortalecer su registro, control y análisis contable.

5.3. Resultado de las dimensiones

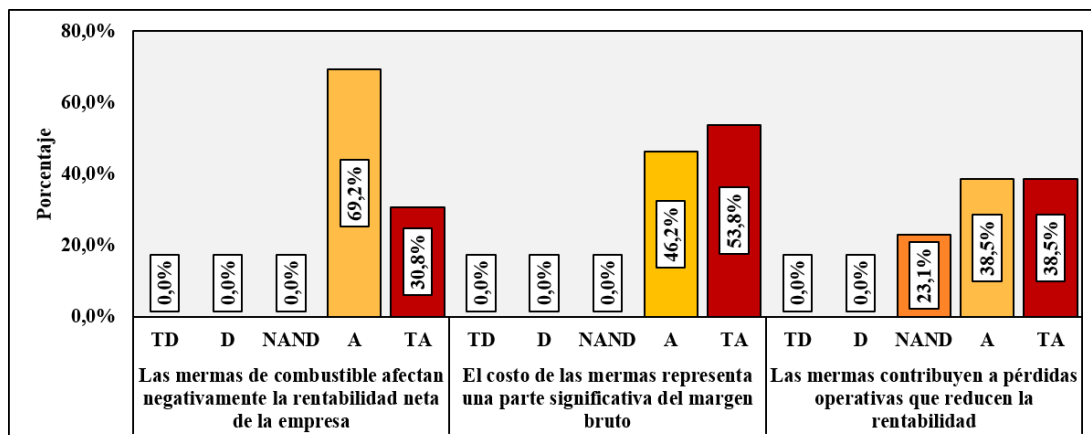
Tabla 9

Rentabilidad financiera de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024

		Frecuencia	Porcentaje
	TD	0	0,0%
Las mermas de combustible afectan negativamente la rentabilidad neta de la empresa	D	0	0,0%
	NAND	0	0,0%
	A	9	69,2%
	TA	4	30,8%
	TD	0	0,0%
El costo de las mermas representa una parte significativa del margen bruto	D	0	0,0%
	NAND	0	0,0%
	A	6	46,2%
	TA	7	53,8%
	TD	0	0,0%
Las mermas contribuyen a pérdidas operativas que reducen la rentabilidad	D	0	0,0%
	NAND	3	23,1%
	A	5	38,5%
	TA	5	38,5%
	Total	13	100,0%

Figura 7

Rentabilidad financiera de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024



La Tabla 9 presenta los resultados sobre la rentabilidad financiera de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024. Se observa que el 100,0 % de los encuestados considera que las mermas de combustible afectan negativamente la rentabilidad neta de la empresa, distribuido entre el 69,2 % que está de acuerdo y el 30,8 % que está totalmente de acuerdo. Este resultado evidencia una percepción clara sobre el efecto económico de las pérdidas de combustible en los resultados finales de la organización. Asimismo, el 100,0 % señala que el costo de las mermas representa una parte significativa del margen bruto, con un 46,2 % de acuerdo y un 53,8 % totalmente de acuerdo, lo que confirma que estas pérdidas reducen la utilidad generada por las operaciones comerciales. En cuanto a si las mermas contribuyen a pérdidas operativas que reducen la rentabilidad, el 77,0 % expresa una opinión favorable, mientras que el 23,1 % mantiene una posición neutral. En conjunto, los resultados reflejan que las mermas constituyen un factor financiero relevante, por lo que resulta necesario fortalecer su control, medición y registro para proteger la rentabilidad empresarial.

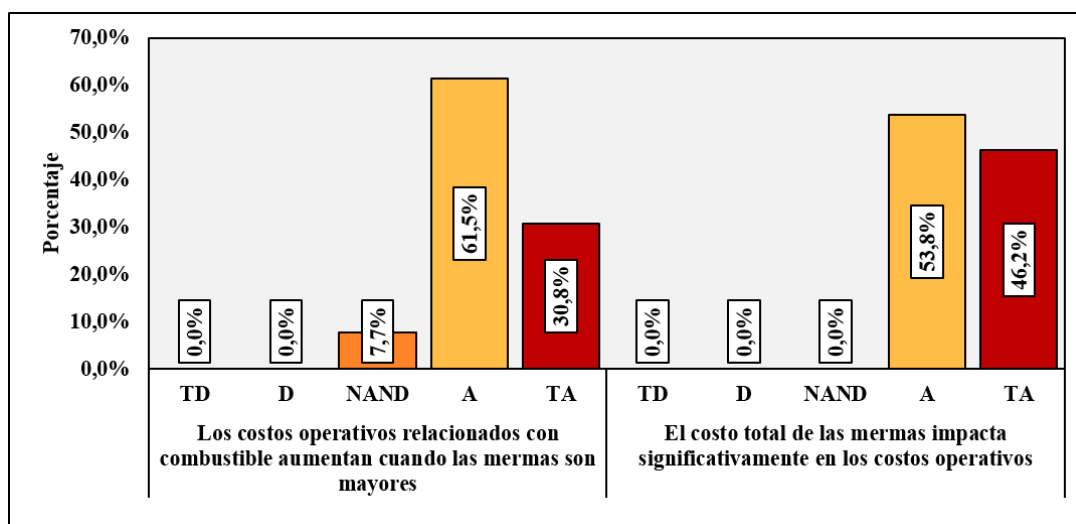
Tabla 10

Costos operativos de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024

		Frecuencia	Porcentaje
	TD	0	0,0%
Los costos operativos relacionados con combustible aumentan cuando las mermas son mayores	D	0	0,0%
	NAND	1	7,7%
	A	8	61,5%
	TA	4	30,8%
	TD	0	0,0%
El costo total de las mermas impacta significativamente en los costos operativos	D	0	0,0%
	NAND	0	0,0%
	A	7	53,8%
	TA	6	46,2%
	Total	13	100,0%

Figura 8

Costos operativos de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024



La Tabla 10 presenta los resultados sobre los costos operativos de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024. Se observa que el 92,3 % de los encuestados considera que los costos operativos relacionados con combustible aumentan cuando las mermas son mayores, distribuido entre el 61,5 % que está de acuerdo y el 30,8

% que está totalmente de acuerdo; mientras que solo el 7,7 % mantiene una posición neutral. Este resultado evidencia que existe una percepción mayoritaria respecto a la relación directa entre el incremento de las pérdidas de combustible y el aumento de los gastos operativos de la empresa. Asimismo, el 100,0 % de los encuestados afirma que el costo total de las mermas impacta significativamente en los costos operativos, con un 53,8 % de acuerdo y un 46,2 % totalmente de acuerdo. En conjunto, los resultados permiten interpretar que las mermas de combustible representan un factor económico importante dentro de la estructura de costos, debido a que incrementan los gastos asociados a la operación y reducen la eficiencia financiera. Por ello, se requiere fortalecer los mecanismos de control y seguimiento.

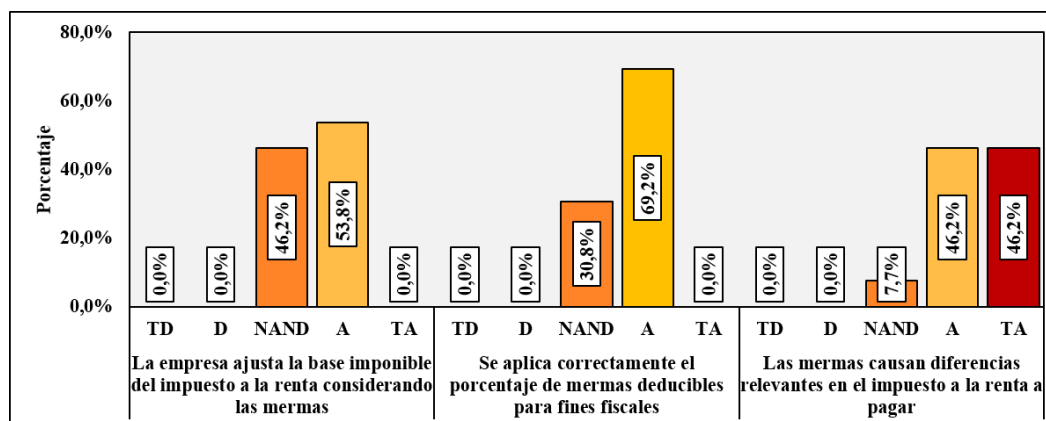
Tabla 11

Base imponible y cálculo del impuesto a la renta de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL, en concordancia con las normas tributarias vigentes 2024

		Frecuencia	Porcentaje
	TD	0	0,0%
La empresa ajusta la base imponible del impuesto a la renta considerando las mermas	D	0	0,0%
	NAND	6	46,2%
	A	7	53,8%
	TA	0	0,0%
Se aplica correctamente el porcentaje de mermas deducibles para fines fiscales	TD	0	0,0%
	D	0	0,0%
	NAND	4	30,8%
	A	9	69,2%
	TA	0	0,0%
Las mermas causan diferencias relevantes en el impuesto a la renta a pagar	TD	0	0,0%
	D	0	0,0%
	NAND	1	7,7%
	A	6	46,2%
	TA	6	46,2%
Total		13	100,0%

Figura 9

Base imponible y cálculo del impuesto a la renta de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL, en concordancia con las normas tributarias vigentes 2024



La Tabla 11 presenta los resultados sobre la base imponible y el cálculo del impuesto a la renta de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL, en concordancia con las normas tributarias vigentes para el año 2024. Se observa que el 53,8 % de los encuestados considera que la empresa ajusta la base imponible del impuesto a la renta tomando en cuenta las mermas, mientras que el 46,2 % mantiene una posición neutral. Este resultado evidencia que, aunque existe una percepción favorable, todavía hay cierto desconocimiento o falta de claridad respecto al tratamiento tributario aplicado. Asimismo, el 69,2 % afirma que se aplica correctamente el porcentaje de mermas deducibles para fines fiscales, mientras que el 30,8 % se mantiene neutral, lo que sugiere la necesidad de reforzar la comunicación interna sobre estos procedimientos. Finalmente, el 92,4 % considera que las mermas generan diferencias relevantes en el impuesto a la renta a pagar, distribuido entre el 46,2 % de acuerdo y el 46,2 % totalmente de acuerdo. En conjunto, los resultados indican que las mermas tienen incidencia tributaria importante, por lo que resulta necesario fortalecer su registro, sustento técnico y tratamiento fiscal.

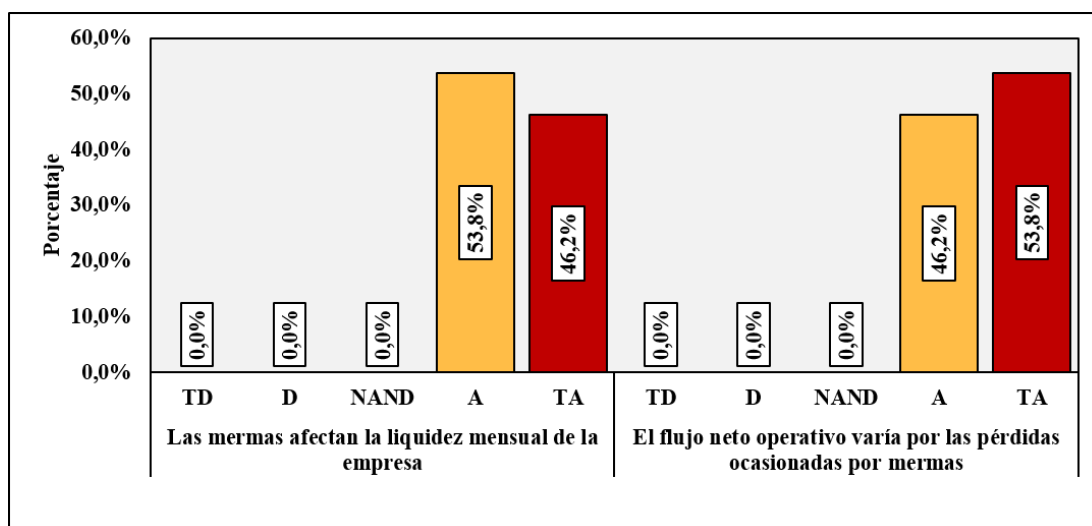
Tabla 12

Gestión financiera y flujo de caja de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL, en concordancia con las normas tributarias vigentes 2024

		Frecuencia	Porcentaje
Las mermas afectan la liquidez mensual de la empresa	TD	0	0,0%
	D	0	0,0%
	NAND	0	0,0%
	A	7	53,8%
	TA	6	46,2%
El flujo neto operativo varía por las pérdidas ocasionadas por mermas	TD	0	0,0%
	D	0	0,0%
	NAND	0	0,0%
	A	6	46,2%
	TA	7	53,8%
Total		13	100,0%

Figura 10

Gestión financiera y flujo de caja de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL, en concordancia con las normas tributarias vigentes 2024



La Tabla 12 presenta los resultados sobre la gestión financiera y el flujo de caja de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL, en concordancia con las normas

tributarias vigentes para el año 2023. Se observa que el 100,0 % de los encuestados considera que las mermas afectan la liquidez mensual de la empresa, distribuido entre el 53,8 % que está de acuerdo y el 46,2 % que está totalmente de acuerdo. Este resultado evidencia que las pérdidas de combustible no solo representan un costo operativo, sino que también reducen la disponibilidad inmediata de recursos económicos. Asimismo, el 100,0 % afirma que el flujo neto operativo varía por las pérdidas ocasionadas por mermas, con un 46,2 % de acuerdo y un 53,8 % totalmente de acuerdo. En conjunto, los resultados indican que las mermas inciden directamente en la estabilidad financiera y en la capacidad de operación mensual.

5.4. Prueba de normalidad

Tabla 13

Resultados de la prueba de normalidad para las variables mermas de combustible y estados financieros de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Merma de combustible	,935	13	,113
Estados financieros	,957	13	,366

La Tabla 6 presenta los resultados de la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk aplicada a las variables merma de combustible y estados financieros, considerando 13 observaciones en cada caso. Para la variable merma de combustible se obtuvo un estadístico de $W = 0,935$ con un valor de significancia $p = 0,113$, mientras que para la variable estados financieros el estadístico fue $W = 0,957$ con $p = 0,366$.

En ambos casos, los valores de significancia son superiores a 0,05, por lo que no se rechaza la hipótesis nula de normalidad. Esto permite concluir que las distribuciones de las variables mermas de combustible y estados financieros pueden considerarse aproximadamente normales en la muestra analizada. En consecuencia, se justifica

metodológicamente el uso de técnicas estadísticas paramétricas, como la regresión lineal y otras pruebas inferenciales empleadas en el presente estudio.

5.5. Análisis inferencial y prueba de hipótesis

OE1: Determinar cómo las causas de las mermas de combustible influyen la rentabilidad de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024

Prueba de Hipótesis

Ho: Las causas de las mermas de combustible no influyen significativamente en la rentabilidad de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024.

H1: Las causas de las mermas de combustible influyen significativamente en la rentabilidad de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024.

Tabla 14

Resumen del modelo para la influencia de las causas de las mermas de combustible en la rentabilidad de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	0,872	0,761	0,739	0,578
a. Predictores: (Constante), Causas de la merma				

En relación con el Objetivo Específico 1, la Tabla 14 presenta el resumen del modelo de regresión lineal entre las causas de las mermas de combustible (variable independiente) y la rentabilidad de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024. El coeficiente de correlación $R = 0,872$ evidencia una relación lineal fuerte entre ambas variables, lo que indica que las variaciones en las causas de las mermas se asocian de manera importante con cambios en la rentabilidad de la empresa.

El coeficiente de determinación $R^2 = 0,761$ señala que aproximadamente el 76,1 % de la variabilidad de la rentabilidad puede ser explicada por las causas de las mermas de combustible, lo cual constituye un nivel de explicación elevado para un estudio de naturaleza

financiero–operativa. El R^2 ajustado = 0,739, cercano al R^2 , confirma la estabilidad y adecuación del modelo, considerando el tamaño de la muestra. Finalmente, el error estándar de la estimación (0,578) indica una dispersión relativamente baja de los valores observados alrededor de los valores predichos, lo que respalda la precisión global del modelo empleado para analizar la influencia de las causas de las mermas en la rentabilidad.

Tabla 15

Resultados para el ANOVA para la influencia de las causas de las mermas de combustible en la rentabilidad financiera de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024

		Suma de		Media		
Modelo		cuadrados	gl	cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	11,675	1	11,675	34,946	0,000
	Residuo	3,675	11	0,334		
	Total	15,350	12			
a. Variable dependiente: Rentabilidad financiera						
b. Predictores: (Constante), Causas de la merma						

En relación con el Objetivo Específico 1, la Tabla 15 presenta los resultados del análisis de varianza ANOVA del modelo de regresión lineal que evalúa la influencia de las causas de las mermas de combustible en la rentabilidad financiera de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024. La suma de cuadrados de la regresión fue de 11,675, mientras que la suma de cuadrados del residuo fue de 3,675, alcanzando una suma de cuadrados total de 15,350, lo que evidencia que una parte importante de la variabilidad de la rentabilidad financiera es explicada por las causas de la merma.

Asimismo, el valor de la media cuadrática de la regresión fue de 11,675, frente a una media cuadrática residual de 0,334. El estadístico $F = 34,946$, con un nivel de significancia $p = 0,000$, menor a 0,05, permite confirmar que el modelo de regresión es estadísticamente significativo. En consecuencia, se demuestra que las causas de las mermas de combustible

explican de manera significativa las variaciones en la rentabilidad financiera de la empresa durante el periodo evaluado.

Tabla 16

Coeficientes para el modelo regresión lineal para evaluar la influencia de las causas de las mermas de combustible en la rentabilidad financiera de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024.

		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
Modelo		B	Desv. Error	Beta		
1	(Constante)	15,777	4,360		3,618	0,004
	Causas de la merma combustible	-0,924	0,300	-0,245	-3,080	0,010
a. Variable dependiente: Rentabilidad financiera						

La Tabla 16 presenta los coeficientes del modelo de regresión lineal que evalúa la influencia de las causas de las mermas de combustible sobre la rentabilidad financiera de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024. El coeficiente constante fue de $B = 15,777$, lo que representa el valor estimado de la rentabilidad financiera cuando las causas de la merma de combustible se mantienen en cero dentro del modelo.

Asimismo, el coeficiente no estandarizado correspondiente a las causas de la merma de combustible fue $B = -0,924$, lo que indica que, por cada unidad de incremento en las causas asociadas a la merma, la rentabilidad financiera disminuye en 0,924 unidades. Este resultado evidencia una relación negativa entre ambas variables, es decir, a mayor presencia de factores que originan mermas de combustible, menor será la rentabilidad financiera de la empresa.

Por su parte, el coeficiente estandarizado $Beta = -0,245$ muestra que la influencia de las causas de la merma sobre la rentabilidad financiera es negativa, aunque de intensidad baja dentro del modelo. Además, el valor de $t = -3,080$ y el nivel de significancia $p = 0,010$,

menor a 0,05, confirman que dicho efecto es estadísticamente significativo. En conjunto, estos resultados permiten concluir que las causas de las mermas de combustible influyen de manera negativa y significativa en la rentabilidad financiera de la empresa durante el periodo evaluado.

OE2: Analizar cómo la frecuencia y el volumen de las mermas de combustible influyen los costos operativos de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024

Prueba de hipótesis

Ho: La frecuencia y el volumen de las mermas de combustible no influyen significativamente en los costos operativos de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024.

H1: La frecuencia y el volumen de las mermas de combustible influyen significativamente en los costos operativos de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024.

Tabla 17

Resumen del modelo para la influencia de la frecuencia y el volumen de las mermas de combustible en los costos operativos de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	0,863	0,744	0,721	0,483
a. Predictores: (Constante), Frecuencia y volumen de mermas				

La Tabla 17 presenta el resumen del modelo de regresión lineal que analiza la influencia de la frecuencia y el volumen de las mermas de combustible sobre los costos operativos de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024. El

coeficiente de correlación $R = 0,863$ evidencia una relación lineal muy fuerte entre ambas variables, lo que indica que las variaciones en la frecuencia y el volumen de las mermas se asocian estrechamente con las variaciones en los costos operativos.

El coeficiente de determinación $R^2 = 0,744$ muestra que aproximadamente el 74,4 % de la variabilidad de los costos operativos puede ser explicada por la frecuencia y el volumen de las mermas de combustible, lo cual constituye un nivel de explicación muy elevado para un análisis de carácter empresarial. El R^2 ajustado = 0,721, muy cercano al R^2 , confirma la estabilidad y adecuación del modelo, considerando el tamaño de la muestra utilizada. Finalmente, el error estándar de la estimación (0,483) indica una baja dispersión de los valores observados en torno a los valores predichos, lo que respalda la precisión global del modelo empleado para cumplir el objetivo específico 2.

Tabla 18

Resultados para el ANOVA para la influencia de la frecuencia y el volumen de las mermas de combustible en los costos operativos de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	7,458	1	7,458	31,959	0,000
	Residuo	2,567	11	0,233		
	Total	10,025	12			

a. Variable dependiente: Costos operativos relacionados a combustible

b. Predictores: (Constante), Frecuencia y volumen de mermas

La Tabla 18 presenta los resultados del análisis de varianza (ANOVA) del modelo de regresión que evalúa la influencia de la frecuencia y el volumen de las mermas de combustible sobre los costos operativos relacionados al combustible en la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024. La suma de cuadrados asociada

a la regresión (7,458) representa la mayor parte de la suma de cuadrados total (10,025), lo que indica que el modelo explica una proporción significativa de la variabilidad observada en los costos operativos.

El estadístico $F = 31,959$, con su correspondiente valor de significancia $p = 0,000 (< 0,05)$, evidencia que el modelo de regresión es altamente significativo desde el punto de vista estadístico. Esto significa que la frecuencia y el volumen de las mermas de combustible contribuyen de manera relevante a explicar las variaciones en los costos operativos relacionados al combustible y que la relación observada difícilmente puede atribuirse al azar. En consecuencia, los resultados confirman la pertinencia del modelo utilizado para el objetivo específico 2 y sustentan que las mermas constituyen un factor clave en la determinación de los costos operativos de la empresa.

Tabla 19

Coeficientes para el modelo regresión lineal para evaluar la influencia de la frecuencia y el volumen de las mermas de combustible en los costos operativos de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados		t	Sig.
	B	Desv. Error	Beta			
1 (Constante)	11,567	4,360			2,653	0,022
Frecuencia y volumen de mermas	-0,724	0,300	-0,245		-2,413	0,034
a. Variable dependiente: Costos operativos relacionados a combustible						

La Tabla 19 presenta los coeficientes del modelo de regresión lineal que evalúa la influencia de la frecuencia y el volumen de las mermas de combustible sobre los costos operativos relacionados al combustible en la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC

EIRL durante el año 2024. El coeficiente no estandarizado de la variable merma de combustible es $B = -0,724$, lo que indica la existencia de una relación inversa entre ambas variables: a mayor puntuación en la frecuencia y volumen de las mermas de combustible, menor puntuación en los costos operativos relacionados al combustible, en el marco del modelo estimado.

El coeficiente estandarizado $Beta = -0,245$ muestra que esta relación inversa es de baja magnitud, es decir, la frecuencia y el volumen de las mermas explican una parte moderada de la variación en los costos operativos. Asimismo, la prueba $t = -2,413$ y el nivel de significancia asociado $p = 0,034 (< 0,05)$ confirman que el efecto de la variable mermas de combustible sobre los costos operativos es estadísticamente significativo y no atribuible al azar.

OE3: Determinar cómo el control y la reducción de las mermas de combustible influyen el cálculo del impuesto a la renta de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL, durante el año 2024

Prueba de hipótesis

Ho: El control y la reducción de las mermas de combustible no influyen significativamente el cálculo del impuesto a la renta de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL, conforme a las normas tributarias vigentes para el año 2024.

H1: El control y la reducción de las mermas de combustible influyen significativamente el cálculo del impuesto a la renta de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL, conforme a las normas tributarias vigentes para el año 2024.

Tabla 20

Resumen del modelo para la influencia del control y la reducción de las mermas de combustible en el cálculo del impuesto a la renta de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL, en concordancia con las normas tributarias vigentes 2024

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	0,838	0,701	0,674	0,516
a. Predictores: (Constante), Control y reducción de mermas				

La Tabla 20 presenta el resumen del modelo de regresión lineal que analiza la influencia del control y la reducción de las mermas de combustible sobre el cálculo del impuesto a la renta de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL, de acuerdo con la normativa tributaria vigente para el año 2024. El coeficiente de correlación $R = 0,838$ evidencia una relación lineal alta entre ambas variables, lo que indica que las variaciones en el nivel de control y reducción de mermas se asocian de manera importante con cambios en la determinación del impuesto a la renta.

El coeficiente de determinación $R^2 = 0,701$ señala que aproximadamente el 70,1 % de la variabilidad en el cálculo del impuesto a la renta puede ser explicada por las acciones orientadas al control y reducción de las mermas de combustible, lo que representa un nivel de explicación consistente y relevante en el contexto tributario. A su vez, el R^2 ajustado = 0,674, cercano al R^2 , confirma la estabilidad y adecuación del modelo, considerando el tamaño de la muestra utilizada. Finalmente, el error estándar de la estimación (0,516) refleja una dispersión moderada de los valores observados en torno a los valores predichos, lo que respalda la coherencia y confiabilidad de los resultados obtenidos para el cumplimiento del objetivo específico 3.3.

Tabla 21

Resultados para el ANOVA para la influencia del control y la reducción de las mermas de combustible en el cálculo del impuesto a la renta de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL, en concordancia con las normas tributarias vigentes 2024

		Suma de		Media		
Modelo		cuadrados	gl	cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	6,893	1	6,893	25,843	0,000
	Residuo	2,934	11	0,267		
	Total	9,827	12			
a. Variable dependiente: Base imponible y cálculo del impuesto a la renta						
b. Predictores: (Constante), Control y reducción de mermas						

La Tabla 21 presenta los resultados del análisis de varianza (ANOVA) del modelo de regresión que evalúa la influencia del control y la reducción de las mermas de combustible sobre la base imponible y el cálculo del impuesto a la renta de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL, conforme a las normas tributarias vigentes para el año 2024. La suma de cuadrados asociada a la regresión (6,893) representa una proporción importante de la suma de cuadrados total (9,827), lo que indica que el modelo explica una parte considerable de la variabilidad observada en la base imponible y en el impuesto determinado.

El estadístico $F = 25,843$, con un valor de significancia $p = 0,000 (< 0,05)$, demuestra que el modelo de regresión es estadísticamente significativo. En otras palabras, existe evidencia suficiente para afirmar que el nivel de control y reducción de las mermas de combustible influye de manera relevante en la determinación de la base imponible y del impuesto a la renta, y que dicha relación difícilmente puede atribuirse al azar. Estos resultados respaldan la pertinencia del modelo para el análisis de las implicancias fiscales derivadas de una adecuada gestión de las mermas, contribuyendo al cumplimiento del objetivo específico 3.

Tabla 22

Coeficientes para el modelo regresión lineal para evaluar la influencia del control y la reducción de las mermas de combustible en el cálculo del impuesto a la renta de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados		t	Sig.
	B	Desv. Error	Beta			
1 (Constante)	13,346	3,678			3,629	0,004
Control y reducción de mermas	-0,624	0,167	-0,139		-3,737	0,003
a. Variable dependiente: Base imponible y cálculo del impuesto a la renta						

La Tabla 22 presenta los coeficientes del modelo de regresión lineal que evalúa la influencia del control y la reducción de las mermas de combustible sobre la base imponible y el cálculo del impuesto a la renta de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL, de acuerdo con las normas tributarias vigentes para el año 2024. El coeficiente no estandarizado de la variable asociada al control y reducción de mermas es $B = -0,624$, lo que indica que, por cada unidad de incremento en el nivel de control y reducción de las mermas, la base imponible y el impuesto a la renta disminuyen en 0,624 unidades, en el marco de la escala utilizada. Esto refleja que una mejor gestión de las mermas contribuye a reducir los montos sujetos a tributación.

El coeficiente estandarizado $Beta = -0,139$ evidencia que este efecto es de baja magnitud y de sentido negativo, es decir, el control y la reducción de las mermas tienen un peso limitado en la explicación de la variación de la base imponible y del impuesto determinado. Asimismo, la prueba $t = -3,737$, junto con el nivel de significancia $p = 0,003$ ($< 0,05$), confirma que la influencia de esta variable es estadísticamente significativa y no se

debe al azar. En conjunto, estos resultados permiten concluir que una adecuada gestión del control y la reducción de las mermas de combustible impacta de manera relevante en la disminución de la base imponible y del impuesto a la renta, contribuyendo a un cálculo fiscal más eficiente y alineado con la normativa tributaria vigente, en cumplimiento del objetivo específico 3..

OE4: Determinar cómo los controles internos para la gestión de mermas influyen la gestión financiera y el flujo de caja de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL, conforme a las normas tributarias vigentes para el año 2024

Prueba de hipótesis

H₀: Los controles internos para la gestión de mermas no influyen significativamente la gestión financiera y el flujo de caja de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024.

H₁: Los controles internos para la gestión de mermas influyen significativamente la gestión financiera y el flujo de caja de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024.

Tabla 23

Resumen del modelo para la influencia de los controles internos para la gestión de mermas de combustible en la gestión financiera y el flujo de caja de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	0,793	0,628	0,594	0,629
a. Predictores: (Constante), Controles internos para gestión de mermas				

La Tabla 23 presenta el resumen del modelo de regresión lineal que analiza la influencia de los controles internos para la gestión de mermas de combustible sobre la gestión financiera y el flujo de caja de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL, conforme a las normas tributarias vigentes para el año 2024. El coeficiente de correlación $R = 0,793$ evidencia una relación lineal fuerte entre ambas variables, lo que indica que las variaciones en la calidad de los controles internos se asocian de manera importante con cambios en la gestión financiera y el flujo de caja.

El coeficiente de determinación $R^2 = 0,628$ muestra que aproximadamente el 62,8 % de la variabilidad en la gestión financiera y el flujo de caja puede ser explicada por los controles internos implementados para la gestión de mermas, lo que representa un nivel de explicación considerable en el contexto empresarial. A su vez, el R^2 ajustado = 0,594, cercano al R^2 , confirma la estabilidad y adecuación del modelo, considerando el tamaño de la muestra. Finalmente, el error estándar de la estimación (0,629) refleja una dispersión moderada de los valores observados en torno a los valores predichos, respaldando la coherencia y precisión de los resultados obtenidos para el cumplimiento del objetivo específico 4.

Tabla 24

Resultados para el ANOVA para la influencia de los controles internos para la gestión de mermas de combustible en la gestión financiera y el flujo de caja de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024

		Suma de		Media		
Modelo		cuadrados	gl	cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	7,345	1	7,345	18,591	0,001
	Residuo	4,346	11	0,395		
	Total	11,691	12			

a. Variable dependiente: Gestión financiera y flujo de caja

b. Predictores: (Constante), Controles internos para gestión de mermas

El estadístico $F = 18,591$, con un nivel de significancia $p = 0,001$ ($< 0,05$), demuestra que el modelo de regresión es estadísticamente significativo. Esto significa que los controles internos para la gestión de mermas ejercen una influencia relevante sobre la gestión financiera y el flujo de caja de la empresa, y que la relación observada difícilmente puede atribuirse al azar. En conjunto, estos resultados respaldan la pertinencia del modelo utilizado y permiten afirmar que una adecuada implementación de controles internos de mermas contribuye de manera importante al fortalecimiento de la salud financiera y la liquidez de la empresa, en coherencia con el objetivo específico 4.

Tabla 25

Coeficientes para el modelo regresión lineal para evaluar la influencia de los controles internos para la gestión de mermas de combustible en la gestión financiera y el flujo de caja de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL

		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados		t	Sig.
		B	Desv. Error	Beta			
1	(Constante)	17,345	3,289			5,274	0,000
	Merma de combustible	-0,568	0,218	-0,156		-2,606	0,024

a. Variable dependiente: Gestión financiera y flujo de caja

La Tabla 25 presenta los coeficientes del modelo de regresión lineal que evalúa la influencia de los controles internos para la gestión de mermas de combustible sobre la gestión financiera y el flujo de caja de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL. El coeficiente no estandarizado asociado a la variable de controles de mermas es $B = -0,568$, lo que indica una relación inversa entre ambas variables: por cada unidad de incremento en el nivel de controles internos para la gestión de mermas, la puntuación en gestión financiera y flujo de caja disminuye en 0,568 unidades en la escala utilizada. Este resultado sugiere que una gestión más estricta y eficiente de las mermas se asocia con ajustes y mejoras en los indicadores financieros y de liquidez de la empresa.

El coeficiente estandarizado $Beta = -0,156$ evidencia que este efecto es de baja magnitud, es decir, los controles internos para la gestión de mermas tienen un peso limitado en la explicación de la variabilidad de la gestión financiera y del flujo de caja. Además, la prueba $t = -2,606$ y el nivel de significancia $p = 0,024 (< 0,05)$ confirman que esta relación es estadísticamente significativa y no atribuible al azar. En conjunto, estos resultados permiten concluir que una adecuada implementación de controles internos sobre las mermas de combustible repercute de manera directa y relevante en la estructura financiera y la liquidez operativa de la empresa, en coherencia con el objetivo específico 4.

OG: Evaluar cómo impacta las mermas de combustible en los estados financieros de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024, y proponer estrategias para mitigar sus efectos adversos en la rentabilidad y la gestión financiera.

H₀: Las mermas de combustible no influyen significativamente los estados financieros de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024.

H₁: Las mermas de combustible influyen significativamente los estados financieros de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024.

Tabla 26

Resumen del modelo para la influencia de las mermas de combustible en los estados financieros de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL 2024

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,967 ^a	,935	,929	,454
a. Predictores: (Constante), Merma de combustible				

La Tabla 26 presenta el resumen del modelo de regresión lineal que evalúa la influencia de las mermas de combustible sobre los estados financieros de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024. El coeficiente de correlación $R = 0,967$ evidencia una relación lineal muy fuerte entre ambas variables, lo que indica que las variaciones en las mermas de combustible se asocian estrechamente con los cambios registrados en los estados financieros de la empresa.

El coeficiente de determinación $R^2 = 0,935$ muestra que aproximadamente el 93,5 % de la variabilidad de los estados financieros puede ser explicada por el comportamiento de las mermas de combustible, lo cual representa un nivel de explicación excepcional en el contexto contable y operativo. A su vez, el R^2 ajustado = 0,929, muy cercano al R^2 , confirma la solidez y estabilidad del modelo, considerando el tamaño de la muestra. Finalmente, el error estándar de la estimación (0,454) refleja una dispersión relativamente baja de los valores observados en torno a los valores predichos, lo que respalda la consistencia global del modelo y su capacidad para describir adecuadamente la relación entre las mermas de combustible y los estados financieros, en coherencia con el objetivo general de la investigación.

Tabla 27

Coeficientes para el modelo regresión lineal para evaluar la influencia de las mermas de combustible en los estados financieros de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024

		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
Modelo		B	Desv. Error	Beta		
1	(Constante)	69,746	2,188		31,873	,001
	Merma de combustible	-,518	,041	-,967	-12,560	,001

a. Variable dependiente: Estados financieros

La Tabla 27 presenta los coeficientes del modelo de regresión lineal que evalúa la influencia de las mermas de combustible sobre los estados financieros de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024. El coeficiente no estandarizado de la variable merma de combustible es $B = -0,518$, lo que indica que, por cada unidad de incremento en la merma, la puntuación de los estados financieros disminuye en 0,518 unidades en la escala utilizada. Este resultado refleja un efecto contable directo, asociado al aumento de pérdidas operativas, ajustes en inventarios y mayores costos que deterioran los resultados financieros de la empresa.

El coeficiente estandarizado $Beta = -0,967$ evidencia que la influencia de las mermas de combustible es de gran magnitud, constituyéndose en una de las principales variables explicativas del comportamiento de los estados financieros. Asimismo, el estadístico $t = -12,560$ y el nivel de significancia $p = 0,001$ ($< 0,05$) confirman que este efecto es altamente significativo desde el punto de vista estadístico y no se debe al azar.

En conjunto, estos resultados permiten concluir que las mermas de combustible representan un factor crítico en el deterioro de los indicadores financieros de la empresa.

5.5. Discusión

5.5.1. *Discusión OE1: Causas de las mermas vs Rentabilidad financiera*

En relación al objetivo específico 1, los resultados obtenidos mediante el análisis de regresión lineal y ANOVA proporcionan evidencia de que las causas de las mermas de combustible inciden directamente en la rentabilidad de la empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024. El coeficiente de correlación $R = 0,872$ muestra una relación fuerte y positiva entre las mermas y la rentabilidad, lo que sugiere que las variaciones en las causas de las mermas están estrechamente vinculadas con los cambios en los resultados financieros. El coeficiente de determinación $R^2 = 0,761$ indica que aproximadamente el 76,1 % de la variabilidad de la rentabilidad es explicada por las mermas de combustible. Es un nivel de explicación muy elevado para un estudio de naturaleza financiera operativa.

Estos resultados coinciden con investigaciones anteriores realizadas en el sector, como la de Gómez Velasquez et al. (2022), que demuestra como una mala gestión de las mermas influye negativamente en la rentabilidad, al aumentar los costos operativos y reducir los márgenes de beneficio. Sin embargo, en contraste con Vásquez (2020) que encontró una relación más débil entre mermas y rentabilidad, las diferencias pueden ser explicadas por las distintas características operativas de las empresas estudiadas, tales como la gestión de inventarios y el control de pérdidas. Esto corrobora los estudios de Mimbela (2020), quien encontró que las mermas impactan negativamente en los estados financieros de las empresas del sector hidrocarburos, sobre todo cuando no existen medidas de control adecuadas.

5.5.2. *Discusión OE2: Frecuencia y volumen de mermas vs Costos operativos*

Los resultados del análisis de regresión lineal y ANOVA, confirman la fuerte relación entre la frecuencia y volumen de mermas de combustible con los costos operativos de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024. El coeficiente de

correlación $R = 0,863$ muestra una relación sólida entre las variables analizadas, mientras que el coeficiente de determinación $R^2 = 0,744$ indica que aproximadamente el 74,4 % de la variabilidad en los costos operativos puede ser atribuida a las mermas de combustible. Con $F = 31,959$ y $p = 0,000$ se comprueba la importancia estadística del modelo, lo que muestra que los descensos influyen directamente en los costos operativos.

Esta evidencia coincide con estudios anteriores, como el de Mimbela Bances (2020), que demuestra como las reducciones de gasolina generan mayores gastos operativos al incurrir en alteraciones de los libros contables y mayores erogaciones. Sin embargo, esta diferencia con respecto al estudio de Vásquez (2020), quien reportó una menor influencia de las mermas sobre los costos operativos, se puede atribuir a las variaciones en los controles y en los procedimientos operativos de las empresas estudiadas. Una limitación del estudio fue la ausencia de datos históricos más completos sobre las pérdidas de combustible, lo cual restringió un análisis más profundo de los cambios en los costos operativos a lo largo del tiempo.

5.5.3. Discusión OE3: Control y reducción de mermas vs Impuesto a la renta

Los resultados del análisis de regresión lineal y ANOVA, dan a entender que el control y la reducción de las mermas de combustible afectan el cálculo del impuesto a la renta de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024. El coeficiente de correlación $R = 0,838$ permite observar una relación moderada entre ambas variables, mientras que el coeficiente de determinación $R^2 = 0,701$ permite afirmar que el 70,1 % de la variabilidad existente en el cálculo del impuesto puede ser explicada por las acciones de control de las mermas. Los valores de $F = 25,843$ y $p = 0,000$ confirman la validez estadística del modelo, lo que refuerza que las mermas influyen en la base imponible y el impuesto calculado.

Estos hallazgos coinciden con estudios previos, como el de Mimbela Bances (2020), quien encontró que una gestión adecuada de las mermas incide directamente en la base imponible, reduciendo los costos operativos y por consiguiente los impuestos a pagar. Sin embargo, se puede apreciar una diferencia con el estudio de Vasquez Leiva (2020), que registra una menor incidencia de las mermas en el cálculo fiscal. Esta discrepancia puede explicarse por las diferencias entre las metodologías y la implantación de controles más estrictos en las empresas estudiadas.

Para investigaciones futuras, se recomienda extender el análisis a un periodo más largo, permitiendo observar tendencias a lo largo del tiempo y evaluar con mayor precisión la efectividad de las estrategias de control implementadas. Además, sería interesante tener en cuenta otros factores que puedan influir en el cálculo del impuesto, como los cambios en la normativa tributaria o las fluctuaciones del mercado de combustibles.

5.5.4. *Discusión OE4: Controles internos vs Gestión financiera y flujo de caja*

Los resultados de análisis de regresión y ANOVA, respaldan la idea que los controles internos en la gestión de mermas de combustible, influyen en la gestión financiera y flujo de caja de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024. Los resultados muestran que el coeficiente de correlación $R = 0,793$ y el coeficiente de determinación $R^2 = 0,628$, lo que significa que el 62,8 % de la variabilidad en los indicadores financieros de la empresa está explicada por las variaciones en los controles internos. El valor de $F = 18,591$ y el valor $p = 0,001$ confirman la relevancia estadística de los resultados obtenidos.

Estos resultados coinciden con estudios previos, como el de Mimbela Bances (2020), quien afirma que una gestión rigurosa de las mermas logra una mejora en la liquidez y optimiza el flujo de caja. Sin embargo, los resultados de este estudio difieren de los de Vasquez Leiva (2020), quien encontró una relación más débil entre los controles internos y

el flujo de caja. Esto podría explicarse por las diferencias en la forma de llevar a cabo los controles internos o la estructura organizativa de las empresas estudiadas.

Para futuras investigaciones, se sugiere la realización de estudios longitudinales que permitan apreciar cómo los controles internos para la gestión de mermas inciden en la gestión financiera en el transcurso de varios períodos. También se propone examinar la relación entre los controles internos y otros aspectos de la gestión empresarial, como la rentabilidad y la eficiencia operativa, con el fin de obtener una visión más completa de su influencia.

5.5.5. Discusión OG: Mermas de combustible vs Estados financieros

El análisis de regresión lineal y de ANOVA confirma que las mermas de combustible afectan directamente los estados financieros de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024. Los coeficientes de determinación obtenidos muestran que existe una relación fuerte entre las variables estudiadas, ya que el coeficiente de correlación $R = 0,967$ y el coeficiente de determinación $R^2 = 0,935$, lo que significa que las variaciones en las mermas están estrechamente vinculadas a los cambios en los estados financieros de la empresa. El valor de $F = 157$, el valor de 743 y el valor $p = 0$, el valor de 000 confirman la relevancia estadística de esta asociación. En términos contables, el coeficiente negativo de $B = -0,518$ indica que cada incremento en las mermas reduce el valor de los estados financieros, afectando la rentabilidad.

Estos hallazgos concuerdan con estudios previos, como el de Gomez Velasquez y cols. (2022), que demuestran que las pérdidas de combustible incrementan los costos operativos, lo que a su vez reduce la rentabilidad. También Mimbela Bances (2020) señala que las mermas impactan en los márgenes de ganancia de empresas del sector hidrocarburos, pero en un contexto distinto al no considerar directamente los costos tributarios. Por otro lado, el estudio de Vasquez Leiva (2020) evidencia una relación menos clara entre las mermas y los estados financieros, posiblemente debido a las diferencias entre las empresas

en cuanto a los controles internos y la estructura de costos operativos, lo que resalta la necesidad de adaptar las estrategias de control a las características específicas de cada organización.

Se recomienda para investigaciones futuras extender el análisis a varios años, lo que permitiría identificar patrones estacionales o cíclicos en las mermas de combustible. También sería conveniente añadir al análisis factores adicionales, tales como las fluctuaciones en los precios de los combustibles o los cambios normativos, que también pueden incidir en los resultados financieros de la compañía.

VI. Conclusiones

1. Este estudio ha demostrado que las causas de las mermas de combustible afectan directamente la rentabilidad de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024. El análisis de regresión lineal evidenció una fuerte correlación positiva entre las causas de las mermas de combustible y la rentabilidad ($R = 0,872$), explicando el 76,1 % de la variabilidad en los resultados financieros ($R^2 = 0,761$). Esto indica que las causas de las mermas influyen en los costos operativos y, por ende, los márgenes de beneficio. Este trabajo resalta la importancia de implementar controles adecuados en cada etapa del proceso de comercialización para mejorar la rentabilidad en el sector hidrocarburos, contribuyendo al campo de la contabilidad financiera al vincular las pérdidas operativas con la salud financiera de las empresas.
2. Los resultados obtenidos en este estudio demuestran una fuerte relación entre la frecuencia y el volumen de las mermas de combustible y los costos operativos de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024. Por medio del análisis de regresión se obtuvo un coeficiente de correlación $R = 0,863$ y un coeficiente de determinación $R^2 = 0,744$, lo que significa que las mermas explican aproximadamente el 74,4 % de la variabilidad presentada en los costos operativos. Este descubrimiento pone de relieve cómo las reducciones de combustible impactan directamente en los gastos operativos de la compañía. Este estudio correlacional-explicativo contribuye al campo de la contabilidad financiera, ya que muestra cómo las pérdidas por combustibles pueden distorsionar los registros contables y aumentar los costos operativos en el sector hidrocarburos.
3. Los resultados del análisis de regresión lineal y de ANOVA, confirman que el control y la reducción de las mermas de combustible influyen en el cálculo del impuesto a la

renta de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024. El modelo presentó una correlación moderada-alta ($R = 0,838$) y un coeficiente de determinación ($R^2 = 0,701$), lo que sugiere que el 70,1 % de la variabilidad en el cálculo del impuesto puede ser atribuida a las acciones de control puestas en marcha. El presente estudio de enfoque correlacional-explicativo permite evidenciar que una adecuada gestión de las mermas puede disminuir la base imponible, reduciendo así la carga tributaria y minimizando posibles reparos fiscales. Este estudio contribuye al campo de la contabilidad financiera al resaltar la importancia de un control efectivo de las mermas para optimizar la carga fiscal de las empresas.

4. Los resultados obtenidos mediante al análisis de regresión y ANOVA, evidencian que los controles internos en la gestión de las mermas de combustible influyen en la gestión financiera y el flujo de caja de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024. El coeficiente de correlación $R = 0,793$ y el coeficiente de determinación $R^2 = 0,628$, muestran que las variaciones en los controles internos explican cerca del 62,8 % de la variabilidad observada en los indicadores financieros. El presente estudio de enfoque correlacional-explicativo pone de relieve la importancia que revisten los controles internos para optimizar la liquidez y la gestión financiera, evidenciando cómo una correcta implementación de estas prácticas mejora el flujo de caja, lo que se traduce en una mayor rentabilidad para la empresa.
5. Los resultados obtenidos de los análisis de regresión lineal y ANOVA muestran que las mermas de combustible afectan directamente los estados financieros de la Empresa Inversiones en Hidrocarburos JC EIRL durante el año 2024. El coeficiente de correlación $R = 0,967$ y el coeficiente de determinación $R^2 = 0,935$ revelan una fuerte relación entre las mermas y los cambios en los estados financieros, lo cual refleja una disminución en la rentabilidad de la empresa a medida que aumentan las

mermas. El presente estudio de enfoque correlacional explicativo, aporta al campo de la contabilidad financiera, al demostrar cómo las pérdidas operativas influyen directamente sobre la rentabilidad, destacando la relevancia de implementar un control eficiente de las mermas para mejorar los resultados financieros.

VII. Recomendaciones al Gerente

- Se sugiere la implementación de un sistema de control y seguimiento exhaustivo de las causas de las mermas de combustible en cada fase del proceso de comercialización. Esta estrategia permite ahorrar costos operativos, incrementar los márgenes de beneficio y optimizar los resultados financieros de la compañía. Un adecuado control, la continua capacitación del personal y una gestión eficaz de los inventarios, contribuyen a reforzar la rentabilidad y garantizar la sostenibilidad financiera de la organización.
- Se sugiere la implementación de un sistema avanzado de monitoreo y control de las mermas de combustible, con el fin de reducir su influencia en los costos operativos. Esto, de acuerdo con los resultados del estudio, permitirá mejorar la eficiencia operativa, ya que las mermas son responsables de gran parte de la variabilidad en los costos. Es viable su implementación, ya que la empresa cuenta con los recursos tecnológicos necesarios. Se debe usar tecnología de monitoreo más avanzada y crear auditorías regulares para asegurar una mejora continua de los procesos..
- Se recomienda mejorar el control de las mermas de combustible y ajustar la estrategia tributaria para reducir el monto del impuesto a la renta de la empresa. Los resultados demuestran que un control adecuado de las mermas afecta directamente la base imponible, lo que puede disminuir los impuestos a pagar. Esta medida es viable, ya que la empresa cuenta con los recursos necesarios para fortalecer dichos controles y mejorar la eficiencia tributaria.
- Se recomienda fortalecer los controles internos en la gestión de las mermas de combustible con el fin de mejorar el resultado financiero percibido. Los resultados obtenidos indican una estrecha relación entre los controles internos y los indicadores financieros de flujo de efectivo de la empresa. La implementación de controles

periódicas y un seguimiento más estricto de las mermas contribuirán a mejorar la liquidez de la empresa y asegurar su sostenibilidad financiera a largo plazo.

- Se recomienda establecer un sistema eficaz para el control y seguimiento de las mermas de combustible, con el objetivo de reducir su influencia en los estados financieros. Esta propuesta se basa en la relación directa observada entre las mermas y la rentabilidad de la empresa. La implementación de este sistema es viable, ya que la empresa dispone de los recursos operativos necesarios. La mejora en los controles y en la gestión de inventarios contribuye a disminuir los costos operativos y a mejorar los resultados financieros tanto a corto como a largo plazo.

VIII. Referencias

- Alava Rosado, M. X., Recalde Aguilar, L. M., Paredes Gavilá nez, J. G., y Taranto Haon, F. (2023). Contribución de la auditoría interna para alcanzar una gestión eficaz. *Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 4(4), 1217–1227. doi: 10.56712/ latam.v4i4.1280
- Albornoz Villagra, C. E., y Vilasau Domínguez, R. E. (2018). Exposición a compuestos orgánicos volátiles en trabajadores de estaciones de expendio de combustible. *Revista del Instituto de Salud Pública de Chile*, 2(2). doi: 10.34052/rispch.v2i2.61
- Alegría Vivas, E. M., González Pabón, L. J., y Quiroga Romero, C. L. (2017). Diseño de un instrumento de diagnóstico para la implementación y mejora de un sistema de gestión integrado para empresas pequeñas del sector de la construcción en cúcuta, norte de santander. *SIGNOS*, 9(1), 59–71. doi: 10.15332/s2145-1389.2017.0001.04
- Alfaro Oliva, J. E., Pastor Chacón, M. C., y Soto Abanto, S. E. (2020). Factores de incumplimiento del protocolo de control de mermas en base a la metodología coso erm 2017 en el proceso productivo de carbón de piedra. *Aporte Santiaguino*, 13(1), 115–127. doi: 10.32911/as.2020.v13.n1.685
- Altamirano Salazar, A. W. (2017). La contabilidad creativa en el gobierno corporativo de las empresas. *Ciencias Administrativas*(12), 27. doi: 10.24215/23143738e027
- Andrade-Cedéno, R., Cabanilla-Sánchez, B., y Abad-Morán, J. (2022). Diseño de políticas de inventario para una institución pública utilizando modelos de simulación. *Revista Tecnológica - ESPOL*, 34(2), 181–195. doi: 10.37815/rte.v34n2.930
- Argota-Pérez, Y., y Argota-Pérez, G. (2022). Arquitectura de la gestión financiera no asociada al coeficiente de competencia empresarial 3ca. *Paideia XXI*, 12(2), 331–343. doi: 10.31381/ paideiaxxi.v12i2.5108
- Batallas Astudillo, I. L., Luna Luna, A. J., y Uriguen Aguirre, P. A. (2021). Contingencia

- estructural en el nivel de ingresos: un análisis en medianas y grandes empresas orenses. *INNOVA Research Journal*, 6(2), 209–224. doi: 10.33890/innova.v6.n2.2021.1706
- Buelvas-Meza, C. G., y Mejía-Alfaro, G. E. (2014). El papel de la contabilidad de gestión en el sistema de información contable y su incidencia en la rentabilidad de las empresas. *Panorama Económico*, 22, 91–108. doi: 10.32997/2463-0470-vol.22-num.0-2014-1370
- Calle García, J. S., Pincay Delgado, M. A., Mendoza Pionce, B. S., y Bravo Quijije, G. S. (2024). Uso estratégico de la inteligencia artificial en la gestión de la cadena de suministro empresarial. *Revista Científica, Ciencia y Desarrollo*, 27(2). doi: 10.21503/cyd.v27i2.2620
- Carpio Freire, R., Rodríguez Valencia, L., y Palomino Ojeda, A. (2015). El bunkering en el ecua- dor, negocio de beneficios por aprovechar. *CIENCIA UNEMI*, 8(14), 10–20. Descargado de <https://ojs.unemi.edu.ec/index.php/cienciaunemi/article/view/177>
- Cedeño Vera, M. J., y Valdés-Pérez, D. (2021). Gestión de costos, una alternativa de planificación operativa: Caso de estudio servicio de transporte público cantón tosagua, manabí. 593 *Digital Publisher CEIT* , 6(6), 505–520. doi: 10.33386/593dp.2021.6.819
- Chalmeta, R., y Palomero, S. (2011). Propuesta metodológica para la gestión de la sostenibilidad empresarial mediante el cuadro de mando integral. *Journal of the Operational Research Society*, 62(7), 1344–1356. doi: 10.1057/jors.2010.69
- Chávez Hernández, Z. R., Yambay Hernández, E. A., Ortega Mosquera, J. M., y Colcha Ortiz, R. V. (2022). Las tecnologías de la información en los sistemas contables para la gestión empresarial. *Magazine De Las Ciencias: Revista De Investigación E Innovación*,

7(4), 51–74. doi: 10.33262/rmc.v7i4.2697

Coila Flores, B. N., y Larota Cuti, M. (2024). Mermas y rentabilidad en la estación de servicio san José Espinar Cusco s.r.l., sede Challhuahuacho - año 2021 (Tesis Doctoral, Universidad Continental). Descargado de <https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/14737> ([Tesis de grado])

Collazos Ortiz, A., y Paz Parra, A. (2023). Explotación de hidrocarburos y generación de conflictos en Colombia. *Cultura Latinoamericana*, 38(2), 202–217. doi: 10.14718/CulturaLatinoam.2023.38.2.9

Cruz, M. (2010). Liberalización financiera y el sentimiento del mercado: el caso de la economía mexicana. *EconoQuantum*, 5(2), 23–45. doi: 10.18381/eq.v5i2.93

Cumbicos Castillo, H. A., Señalín Morales, L. O., y Tapia Espinoza, N. J. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 1635–1647. doi: 10.37811/cl_rcm.v7i4.6981

Díaz Becerra, O. A. (2010). Estado actual de la aplicación de las NIIF en la preparación de estados financieros de las empresas peruanas. *Contabilidad y Negocios*, 5(10), 5–28. Descargado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281621783002>

Díaz Romero, C. C., y Rodríguez Rojas, Y. L. (2016). Beneficios e influencias de la implementación de normas técnicas en las organizaciones: una revisión sistemática. *SIGNOS- Investigación En Sistemas De Gestión*, 8(2), 133–167. doi: 10.15332/s2145-1389.2016.0002.07

Duque Espinoza, G. M., Espinoza Flores, O., González Soto, K., y Sigüencia Muñoz, A. (2019). Influencia de la administración del capital de trabajo en la rentabilidad empresarial. *INNOVA Research Journal*, 4(3.1), 1–17. doi: 10.33890/innova.v4.n3.1.2019.1060

- Febre Centeno, C. P., y Orellana Palacios, A. L. (2019). Tratamiento contable de las mermas en la empresa ferro steel s.a. y su influencia en los estados financieros (Tesis Doctoral, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil). Descargado de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/3506> ([Tesis de grado])
- Fernández Valqui, R. L., y Pariente Mondragón, E. (2020). Atenuación natural y biorremediación de suelos contaminados por hidrocarburos, Amazonas, Perú. *Revista de Investigación de Agroproducción Sustentable*, 4(3), 42–52. doi: 10.25127/aps.20203.665
- Fonseca Ariza, R. H., Herreño Pardo, V. V., Pardo Másmela, Y. W., y Avellaneda, C. (2017). Influencia del impuesto a la riqueza en la economía colombiana. *Innovando en la U* (9). doi: 10.18041/2216-1236/innovando.9.2017.3897
- Garcés Moreira, J. A., López Hernández, C. A., y Gómez Mieles, J. M. (2023). Análisis integral del flujo de efectivo en la gestión estratégica empresarial. *Código Científico Revista de Investigación*, 4(2), 115–137. doi: 10.55813/gaea/ccri/v4/n2/234
- García, E. (2022). La gestión financiera y estrategia competitiva: análisis de sus diferencias en función del tamaño empresarial. *Revista de Investigaciones Universidad del Quindío*, 34(2), 420–429. doi: 10.33975/riuq.vol34n2.1067
- Garza Sánchez, H. H., Cortez Alejandro, K. A., Méndez Sáenz, A. B., y Rodríguez García, M. P. (2017). Efecto en la calidad de la información ante cambios en la normatividad contable: caso aplicado al sector real mexicano. *Contaduría y Administración*, 62(3), 746–760. Descargado de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0186104216300390>
- Gomez-Velasquez, C., Benavides-Chahuarez, Y., y Luque, W. (2022). Calidad de servicio y su efecto en la rentabilidad de las empresas de expendio de hidrocarburos. *Gestionar: Revista De Empresa Y Gobierno*, 3(2), 25–35. Descargado de

<https://revistagestionar.com/index.php/rg/article/view/85>

- González García, B. O., Solórzano Castillo, R., y Reynosa Quiñonez, E. M. (2021). Influencia de la automatización de los procesos administrativos. *Revista Ciencia Multidisciplinaria CUNORI*, 5(1), 17–30. doi: 10.36314/cunori.v5i1.149
- Guamán-Zaldaña, C. E., Bonilla-Vintimilla, S. B., y Moreno-Narváez, V. P. (2020). Incidencia del flujo de efectivo en las decisiones empresariales de las estaciones de servicio. ResearchGate preprint. Descargado de https://www.researchgate.net/publication/346847105_Incidencia_del_flujo_de_efectivo_en_las_decisiones_empresariales_de_las_estaciones_de_servicio.
- Guangasi Gómez, E. M., Valencia Núñez, E. R., Montoya Puglla, S. D., y Suárez Ibujés, M. O. (2024). Explorando la influencia del endeudamiento en la rentabilidad financiera del sector automotriz: análisis y predicción de quiebras. *Runas. Revista de Educación y Cultura*, 9. doi: 10.46652/runas.v5i9.168
- Gutarra Calderón, J. L. (2024). Merzas y su incidencia en el estado de resultado en las empresas de transporte y venta de combustibles, ventanilla, 2023 (Tesis Doctoral, Universidad Cesar Vallejo). Descargado de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/146855> ([Tesis de grado])
- Gutiérrez Janampa, J. A., y Tapia, J. (2020). Liquidez y rentabilidad: una revisión conceptual y sus dimensiones. *Revista De Investigación Valor Contable*, 3(1), 9–30. Descargado de https://rivc.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1229
- Guzmán-Zaldaña, M. d. C., García-Santillán, A., y Moreno-García, E. (2020). Los estados financieros como herramienta de gestión organizacional. *Revista de Ciencias Sociales*, 26(2), 45–58. Descargado de <https://produccioncientificaluz.org/index.php/racs/article/view/32740> (Acceso abierto)

- Hernández González, J. W., Delgadillo Chavez, N., y Gaitán Ortiz, C. (2021). Concepción de los criterios de creatividad de los contadores públicos de la ciudad de villavicencio en su quehacer. *Boletín El Conuco*, 3(2), 1–13. doi: 10.22579/2619-614X.778
- Hernández-Sampieri, R., y Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill Interamericana Editores.
- Hollander Sanhueza, R., y Morales Parada, F. (2017). Una mirada al fenómeno de la contabilidad creativa desde las niif y las nicsp. *Revista Perspectiva Empresarial*, 4(1), 85–94. doi: 10.16967/rpe.v4n1a6
- Huarcca Mamani, A. (2023). *Mermas y su incidencia en los estados financieros de las estaciones de servicio en el distrito de ventanilla, año 2023* (Tesis Doctoral, Universidad Cesar Vallejo). Descargado de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/145368> ([Tesis de grado])
- Marín Rives, J. L., Arcas Lario, N., Martínez León, I. M., y Olmedo Cifuentes, I. (2012). Transparencia, gobierno corporativo y participación: claves para la implantación de un código de conducta en empresas de economía social. *REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos*(108), 86–111. doi: 10.5209/rev_REVE.2012.v18.39588
- Mayorga Morales, M. J., y Fiallos Narvaez, R. E. (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 jiménez reyes, yaguachi, 2020–2021* (Tesis de Maestría en Finanzas y Tributación, Universidad Estatal de Milagro). Descargado de <http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/6332>
- Maza-Maza, M. E., Cordero Guzmán, D. M., y Ormaza Andrade, J. E. (2020). Control y valoración de inventarios con aplicación de nic 2 en comercializadoras de insumos agrícolas. ResearchGate preprint. Descargado de https://www.researchgate.net/publication/346844924_Control_y_valoracion_de_inventarios_con_aplicacion_de_

NIC_2_en_comercializadoras_de_insumos_agricolas

- Medina Delgado, B., Camargo, L., y Gasca Mantilla, M. C. (2020). Gestión del mantenimiento para la confiabilidad operativa. *Revista Espacios*, 41(47). Descargado de [https:// www.revistaespacios.com/a20v41n47/20414718.html](https://www.revistaespacios.com/a20v41n47/20414718.html)
- Melean Romero, R., y Torres, F. (2021). Gestión de costos en las cadenas productivas: reflexio- nes sobre su génesis. *Retos, Revista de ciencias de administración y economía*, 11(21). doi: 10.17163/ret.n21.2021.08
- Mimbela Bances, A. L. (2020). Las mermas de combustible y su incidencia en los estados finan- ciosos de la empresa san sebastian gas station e.i.r.l. chiclayo – 2017 (Tesis Doctoral, Uni- versidad Señor de Sipán). Descargado de [https://hdl.handle.net/20.500.12802/ 6836](https://hdl.handle.net/20.500.12802/6836) ([Tesis de grado])
- Ministerio de Energía y Minas del Perú. (2023). Plataforma del estado peruano. [https:// www.minem.gob.pe/](https://www.minem.gob.pe/).
- Molina, J., Oña, J., Tipán, M., y Topa, S. (2018). Análisis financiero en las empresas comerciales de ecuador. *REVISTA DE INVESTIGACIÓN SIGMA*, 5(1), 8–28. doi: 10.24133/sigma.v5i01.1202
- Moreira-García, G. G. (2024). Obligaciones tributarias en la rentabilidad de las cooperativas de ahorro y crédito. *593 Digital Publisher CEIT* , 2, 405–415. doi: 10.33386/593dp.2024.2.2328
- Morocho Blacio, J. C., Betancourt Gonzaga, V. A., y León Serrano, L. A. (2023). Nic 2 y su influencia en la presentación adecuada de los estados financieros. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(3), 6286–6297. doi: 10.37811/cl_rcm.v7i3.6633
- Muñoz Diaz, K. M., y Florez Suyo, E. S. (2024). Gestión de inventario y su influencia en la rentabilidad del grifo tapia e.i.r.l., cusco, periodo 2020 (Tesis de Bachiller en

- Contabilidad, Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco). Descargado de <http://hdl.handle.net/20.500.12918/9450>
- Noroña Merchán, M. V., Jerez Mayorga, D. A., Loor Mero, C. M., y Gómez Barrezueta, M. F. (2023). Estimación del consumo de combustible en un vehículo ford explorer aplicando la técnica ecodriving en la ciudad de guayaquil. *South Florida Journal of Development*, 4(1), 520–535. doi: 10.46932/sfjdv4n1-037
- Ojeda Hidalgo, J. F., Álvarez Orozco, D. G., y López Salazar, A. (2019). ¿influye la responsabilidad social en el desempeño organizacional? *Estudios De Administración*, 26(1), 16–34. doi: 10.5354/0719-0816.2019.55404
- Ollague Valarezo, J. K., Ramón Ramón, D. I., Soto Gonzalez, C. O., y Novillo Maldonado, E. F. (2017). Indicadores financieros de gestión: análisis e interpretación desde una visión retrospectiva y prospectiva. *INNOVA Research Journal*, 2(8.1), 22–41. doi: 10.33890/innova.v2.n8.1.2017.328
- Ordoñez Ordoñez, J. I., Noles-Aguilar, D. E., y Soto-González, C. O. (2021). La planificación financiera como herramienta sustancial para medir la rentabilidad empresarial: Caso de kautopartes s.a., machala. *593 Digital Publisher CEIT*, 6(6), 169–180. doi: 10.33386/593dp.2021.6.754
- Ore Quiroz, H., Olórtégui López, E. J., y Ponce Yactayo, D. (2023). Planeamiento estratégico como instrumento de gestión en las empresas: Revisión bibliográfica. *Revista Pakamuros*. Descargado de <https://revistas.unj.edu.pe/index.php/pakamuros/article/view/119> (Acceso abierto)
- Padilla Romero, A. D., Chamba Melo, S. C., Aguilera Flores, G. C., y Anguaya Isama, H. F. (2021). Sistemas de automatización en unidades lact para la medición dinámica de hidrocarburos en la industria petrolera. *AlfaPublicaciones*, 3(3.1), 6–28. doi: 10.33262/ap.v3i3.1.73

- Palomino Bellido, J. D., y Vásquez Guevara, K. L. (2023). Uso de técnicas 5s y modelo abc para la mejora en la gestión de inventarios. *Ciencia, Tecnología e Innovación*, 10(2), 106–116. doi: 10.26495/icti.v10i2.2654
- Pastor Berrospi, I. A. (2022). Factores relevantes de las mermas y los estados financieros de la empresa inversiones distribuciones y servicios en general pym, huánuco, período 2021- 2022 (Tesis Doctoral, Universidad de Huanuco). Descargado de <https://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/3735> ([Tesis de grado])
- Pastor Berrospi, I. A., y Peña Celis, R. (2023). Factores relevantes de las mermas y los estados financieros de una empresa: estudio de caso. *Innovación Empresarial*, 3(2), 07–12. doi: 10.37711/rcie.2023.3.1.22
- Peñaloza, A., Rincón, A., Herrera, A., y Ojeda, K. (2017). Predicción y análisis de emisiones de mezclas combustibles diésel. *Revista Lon*, 30(1), 45–55. doi: 10.18273/revion.v30n1-2017004
- Riera Riera, B., Alarcón Muñoz, N., Jiménez Zavala, N., y Cevallos Vallejo, J. (2020). Análisis contable y financiero: Una herramienta clave para la eficiente gestión financiera y contable en la empresa. *Ingeniería KnE*, 5(2), 613–631. doi: 10.18502/keg.v5i2.6284
- Rivera-Sarmiento, F. G., y Erazo-Álvarez, J. C. (2021). Claves de una buena gestión financiera para mitigar los efectos por pandemia en pequeñas organizaciones. *Cienciamatria Revista Interdisciplinaria*, 7(2), 7. doi: 10.35381/cm.v7i2.522
- Salazar Barrueto, A. R., y Mucha Paitán, A. J. (2020). Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la detección de presuntos actos de corrupción en la ejecución de una obra. *Horizonte Empresarial*, 7(1), 61–69. doi: 10.26495/rce.v7i1.1351
- Sánchez-Pacheco, M. E., Bermúdez-Fajardo, P. N., Zea-Franco, R. D., y Zambrano-Farías, F. J. (2022). Liquidez, endeudamiento y rentabilidad de las mipymes en ecuador: un

- análisis comparativo. *INNOVA Research Journal*, 3(2), 36–50. doi: 10.33890/innova.v7.n3.2.2022.2209
- Tamay-García, M. A., Narváez-Zurita, C. I., Erazo-Álvarez, J. C., y Torres-Palacios, M. M. (2020). La auditoría interna y su importancia en los procesos contables en el sector público no financiero. *593 Digital Publisher CEIT*, 5(4-1), 87–101. doi: 10.33386/593dp.2020.4-1.283
- Torres O., P. A. (2020). Evaluación del nivel de madurez del riesgo en empresas de transporte de combustible. *Revista Colón Ciencias, Tecnología y Negocios*, 7(2), 1–19. doi: 10.48204/j.colonciencias.v7n2a1
- Valdebenito Espinoza, A. (2017). Efectos de las expectativas de inversionistas en la volatilidad del crecimiento económico en Chile. *Horizontes Empresariales*, 16(2). doi: 10.22320/hem.v16i2.3106
- Vasquez Leiva, H. E. (2020). Merms y su efecto en los estados financieros de las empresas del sector de hidrocarburos, distrito de la victoria – 2019 (Tesis Doctoral, Universidad Cesar Vallejo). Descargado de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/62040> ([Tesis de grado])
- Velásquez Arias, J. A. (2017). Contaminación de suelos y aguas por hidrocarburos en Colombia: análisis de la fitorremediación como estrategia biotecnológica de recuperación. *Revista de Investigación Agraria y Ambiental*, 8(1), 151–167. doi: 10.22490/21456453.1846
- Zumba, M., Jácome, J., y Bermúdez, C. (2023). Modelo de gestión financiera y toma de decisiones en las medianas empresas: análisis de estudios previos. *COMPENDIUM. Cuaderno de Economía y Administración*, 10(1). doi: 10.46677/compendium.v10i1.1176