

**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA**

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Trabajo de Investigación

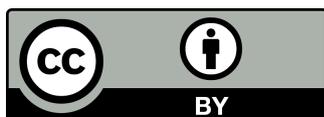
**Efectos tributarios de las mermas de combustibles  
líquidos de las estaciones de servicios del distrito  
de Chilca, 2019**

Erika Capcha Inga  
Mildre Yuli Jimenez Macucachi

Para optar el Grado Académico de  
Bachiller en Contabilidad

Huancayo, 2019

Repositorio Institucional Continental  
Trabajo de investigación



Esta obra está bajo una Licencia "Creative Commons Atribución 4.0 Internacional" .

### **Dedicatoria**

El presente trabajo de investigación está dedicada a nuestros padres, por ser las personas quienes nos apoyaron incondicionalmente y ser nuestro soporte moral y espiritual durante nuestro proceso de formación profesional.

*Erika Capcha y Mildre Jimenez.*

### **Agradecimiento**

Agradecemos a Dios quien nos permitió llegar hasta aquí, además agradecemos a nuestros padres y hermanos quienes son las personas que siempre nos apoyaron y nos incentivaron a seguir adelante y lograr con todas nuestras metas.

A nuestro asesor Wagner Enoc Vicente Ramos por su apoyo en el desarrollo de la presente investigación.

Agradecemos a la universidad Continental por ser el centro de soporte para nuestra formación profesional y a todos nuestros docentes y compañeros quienes formaron parte de nuestra experiencia como estudiante universitario durante todo el proceso de formación profesional.

*Las autoras.*

## Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice.....	iv
Índice de Tablas.....	viii
Índice de Figuras.....	x
Resumen.....	xii
Abstract.....	xiii
Introducción.....	xiv
Capítulo I:.....	1
Planteamiento Del Estudio.....	1
1.1.1. Delimitación de la investigación.....	1
1.1.2. Territorial.....	1
1.1.3. Temporal.....	1
1.1.4. Conceptual.....	1
1.1.5. Planteamiento del Problema.....	1
1.1.6. Formulación del Problema.....	3
1.1.7. Problema general.....	3
1.1.8. Problemas específicos.....	3
1.2. Objetivos de la Investigación.....	3

1.2.1. Objetivo general .....	3
1.2.2. Objetivos específicos .....	3
1.3. Justificación de la Investigación .....	4
1.3.1. Justificación teórica .....	4
1.3.2. Justificación práctica .....	5
Capítulo II: .....	6
Marco Teórico.....	6
2.1. Antecedentes de la investigación.....	6
2.1.1. Tesis nacionales e internacionales .....	6
2.1.1.1. Tesis Internacionales .....	6
2.1.1.2. Tesis Nacionales.....	7
2.2. Bases Teóricas .....	9
2.2.1. Proceso de Tributación .....	9
2.2.1.1. Definición de Tributo .....	9
2.2.1.2. Obligación Tributaria .....	10
2.2.2. Merma de combustible.....	10
2.2.2.1. Definición de Merma .....	10
2.2.2.2. Clasificación de las mermas .....	13
2.3. Definición términos básicos .....	14
Capítulo III:.....	17
Hipótesis y Variables .....	17

3.1.	Hipótesis .....	17
3.1.1.	Hipótesis General.....	17
3.1.2.	Hipótesis Específicas .....	17
3.2.	Identificación de las Variables .....	17
3.2.1.	Variable Independiente.....	17
3.2.2.	Variable Dependiente.....	18
3.3.	Operacionalización de las Variables. ....	18
Capítulo IV:	.....	20
Metodología	.....	20
4.1.	Enfoque de la investigación.....	20
4.2.	Tipo de investigación.....	20
4.3.	Nivel de Investigación .....	20
4.4.	Métodos de investigación .....	21
4.5.	Diseño de la investigación.....	21
4.6.	Población y muestra.....	21
4.6.1.	Población.....	21
4.6.2.	Muestra .....	22
4.6.3.	Unidad de análisis .....	22
4.6.4.	Tamaño de muestra .....	22
4.6.5.	Selección de la muestra.....	22
4.7.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	23

4.7.1. Técnicas .....	23
4.7.2. Instrumentos.....	23
Capítulo V: .....	25
Resultados .....	25
5.1. Descripción del trabajo de campo. ....	25
5.2. Presentación de resultados.....	26
5.2.1. Resultados de la Entrevista .....	26
5.3. Contrastación de resultados. ....	46
5.3.1. Prueba de Hipótesis General .....	46
5.3.2. Prueba de Hipótesis Específica 1.....	47
5.3.3. Prueba de Hipótesis Específicos 2 .....	48
5.4. Discusión de los resultados.....	50
5.4.1. Respecto al Objetivo General .....	50
5.4.2. Respecto al Objetivo Especifico 1 .....	50
5.4.3. Respecto al Objetivo Especifico 2 .....	51
Conclusiones .....	52
Recomendaciones: .....	53
Referencias.....	54
Apéndices.....	55

## Índice de Tablas

Tabla 1. Operacionalización de Variables .....	18
Tabla 2. Grifos en el distrito de Chilca- OSINERGMIN.....	21
Tabla 3. Técnica e Instrumento.....	23
Tabla 4. ¿La merma en los combustibles líquidos impacta directamente de los ingresos generados por su venta?.....	26
Tabla 5. ¿La inspección de inventaros afecta la venta de combustibles líquidos y por ende en sus ingresos? .....	27
Tabla 6. ¿De los ingresos generados por las ventas de combustible, si no se consideran las mermas, el pago de los impuestos es mayor? .....	28
Tabla 7. ¿Emplea una inspección de inventarios para realizar las ventas de combustibles líquidos, a causa de las mermas? .....	29
Tabla 8. ¿Registra La Diferencia Del Inventario De Los Combustibles Líquidos, A Causa De Las Mermas?.....	30
Tabla 9. ¿Aplican Estrategias Para Reducir Las Diferencias En El Inventario Ocasionados Por La Merma De Los Combustibles, Que Alteran Sus Ingresos?.....	31
Tabla 10. ¿Al elaborar los estados de resultados usted considera que se debería de registrar los gastos realizados por las mermas de combustibles líquidos? .....	32
Tabla 11. ¿El estado de resultados de su negocio, muestra realmente los gastos realizados por las mermas de combustibles líquidos?.....	33
Tabla 12. ¿Usted lleva un control de un registro técnico de mermas y el efecto que genera este con los gastos? .....	34
Tabla 13. ¿En su negocio aplica el registro técnico de las mermas? .....	35
Tabla 14. ¿Al realizar el proceso de transporte de los combustibles líquidos, se generan mermas?.....	36

Tabla 15. ¿Al realizar el proceso de transporte de los combustibles líquidos, emplean alguna estrategia para la reducción de mermas? .....	37
Tabla 16. ¿Al momento de realizar la recepción de los combustibles líquidos, se generan mermas? .....	38
Tabla 17. ¿Al momento de realizar la recepción de los combustibles líquidos, emplean alguna estrategia? .....	39
Tabla 18. ¿Al realizar el proceso de almacenamiento, se generan mermas de los combustibles líquidos?.....	40
Tabla 19. ¿Al realizar el proceso de almacenamiento, se realizan estrategias para la reducción de mermas de los combustibles líquidos?.....	41
Tabla 20. ¿Al realizar el proceso de despacho, se generan mermas de los combustibles líquidos?.....	42
Tabla 21. ¿Al realizar el proceso de despacho, emplean estrategias para la reducción de mermas de combustibles líquidos? .....	43
Tabla 22. ¿Los Cambios De Temperatura En La Zona Causada Por El Factor Climatológico, Generan Merma En Los Combustibles Líquidos?.....	44
Tabla 23. ¿Para reducir las mermas de combustible líquidos se emplean estrategias, causado por los cambios de temperatura en la zona, debido al factor climatológico? .....	45
Tabla 24. Efecto Tributario*Merma De Combustible Líquido .....	46
Tabla 25. Pruebas de chi-cuadrado .....	47
Tabla 26. Venta * Efecto Tributario .....	48
Tabla 27. Pruebas de chi-cuadrado .....	48
Tabla 28. Operacionalización * Merma de Combustible.....	49
Tabla 29. Pruebas de chi-cuadrado .....	49

## Índice de Figuras

Figura 1. ¿La merma en los combustibles líquidos impacta directamente de los ingresos generados por su venta?.....	26
Figura 2. ¿La inspección de inventarios afecta la venta de combustibles líquidos y por ende en sus ingresos? .....	27
Figura 3. ¿De los ingresos generados por las ventas de combustible, si no se consideran las mermas, el pago de los impuestos es mayor? .....	28
Figura 4. ¿Emplea una inspección de inventarios para realizar las ventas de combustibles líquidos, a causa de las mermas? .....	29
Figura 5. ¿Registra La Diferencia Del Inventario De Los Combustibles Líquidos, A Causa De Las Mermas?.....	30
Figura 6. ¿Aplican Estrategias Para Reducir Las Diferencias En El Inventario Ocasionados Por La Merma De Los Combustibles, Que Alteran Sus Ingresos?.....	31
Figura 7. ¿Al elaborar los estados de resultados usted considera que se debería de registrar los gastos realizados por las mermas de combustibles líquidos? .....	32
Figura 8. ¿El estado de resultados de su negocio, muestra realmente los gastos realizados por las mermas de combustibles líquidos?.....	33
Figura 9. ¿Usted lleva un control de un registro técnico de mermas y el efecto que genera este con los gastos?.....	34
Figura 10. ¿En su negocio aplica el registro técnico de las mermas?.....	35
Figura 11. ¿Al realizar el proceso de transporte de los combustibles líquidos, se generan mermas?.....	36
Figura 12. ¿Al realizar el proceso de transporte de los combustibles líquidos, emplean alguna estrategia para la reducción de mermas? .....	37

Figura 13. ¿Al momento de realizar la recepción de los combustibles líquidos, se generan mermas?.....	38
Figura 14. ¿Al momento de realizar la recepción de los combustibles líquidos, emplean alguna estrategia?.....	39
Figura 15. ¿Al realizar el proceso de almacenamiento, se generan mermas de los combustibles líquidos?.....	40
Figura 16. ¿Al realizar el proceso de almacenamiento, se realizan estrategias para la reducción de mermas de los combustibles líquidos?.....	41
Figura 17. ¿Al realizar el proceso de despacho, se generan mermas de los combustibles líquidos?.....	42
Figura 18. ¿Al realizar el proceso de despacho, emplean estrategias para la reducción de mermas de combustibles líquidos? .....	43
Figura 19. ¿Los Cambios De Temperatura En La Zona Causada Por El Factor Climatológico, Generan Merma En Los Combustibles Líquidos?.....	44
Figura 20. ¿Para reducir las mermas de combustible líquidos se emplean estrategias, causado por los cambios de temperatura en la zona, debido al factor climatológico? .....	45

## Resumen

Las estaciones de servicio de combustibles líquidos del distrito de Chilca presentan problemas con relación a las mermas que afectan y distorsionan su correcta tributación. Por lo que se propuso analizar el efecto tributario de las mermas de combustibles líquidos que se generan en las estaciones de servicio del distrito de Chilca en el año 2019.

Mediante una metodología de enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, de nivel descriptivo se aplicó un cuestionario de 20 preguntas a una muestra de 13 encargados de los principales grifos del distrito de Chilca. Como resultado se obtuvo que existe un efecto tributario negativo de las mermas de combustible líquidos en las estaciones de servicio en el distrito de Chilca ( $0.021 < 0.05$ ).

Se concluye que las mermas generadas en los procesos de almacenamiento, despacho, y transporte inciden negativamente en contra de las empresas comercializadoras de hidrocarburos, afectando sus resultados y por consiguiente realizando mayores pagos tributarios.

Palabra clave: Efecto tributario, mermas de combustible líquidos, impuesto a la renta.

### **Abstract**

The liquid fuel service stations in the Chilca district present problems in relation to the losses that affect and distort their correct taxation. Therefore, it was proposed to analyze the tax effect of the losses of liquid fuels that are generated in the service stations of the district of Chilca in the year 2019.

Using a methodology of quantitative approach, of applied type, of descriptive level, a questionnaire of 20 questions was applied to a sample of 13 managers of the main faucets of the district of Chilca. As a result, it was obtained that there is a negative tax effect of liquid fuel wastes at service stations in the Chilca district ( $0.021 < 0.05$ ).

It is concluded that the losses generated in the processes of storage, dispatch, and transport have a negative impact on the companies that sell hydrocarbons, affecting their results and therefore making higher tax payments.

Keyword: Tax effect, liquid fuel waste, income tax.

## **Introducción**

El presente trabajo de investigación se llevó a cabo a través de un plan de trabajo y un diagnóstico, el cual nos proporcionó la información para el desarrollo.

El tema del proyecto es el proceso de tributación de las mermas de los combustibles líquidos en las estaciones de servicio del distrito de Chilca en el año 2019, que se puede definir como las diferencias de inventario generados por diferentes factores en las diferentes fases del proceso de comercialización del combustible como: la Operacionalización y el factor climatológico.

El presente trabajo de investigación está estructurado en cinco capítulos:

Capítulo I; planteamiento del estudio, en este capítulo se identifica el problema, el planteamiento de los objetivos, la justificación del problema.

Capítulo II; Marco teórico, en este capítulo podemos observar todas las bases en la que el proyecto se sostiene.

Capítulo III; Hipótesis y variables, se realiza la identificación de las variables y el planteamiento de las hipótesis con relación al problema general y específicas del trabajo de investigación.

Capítulo IV; Metodología, donde se identifica el tipo, diseño y técnicas de investigación además determinar la muestra que con el uso del instrumento que es la encuesta podemos recolectar información para probar nuestras hipótesis planteadas.

Capítulo V; Resultados, en este capítulo se dará a conocer la descripción del trabajo de campo y además se hace uso del instrumento para realizar la encuesta a la muestra ya establecida y luego vaciar los datos en el sistema SPSS 25 que nos ayuda analizar y elaborar las tablas y

gráficos de las variables y dimensiones. Al final del trabajo de investigación se emite conclusiones y recomendaciones en base a toda la información obtenida y el resultado de los datos recolectados.

El objetivo principal del presente trabajo de investigación es determinar de qué manera afectan las mermas de combustible líquidos durante todo el proceso de tributación, además como afectan a las empresas de comercialización de hidrocarburos en el distrito de Chilca.

*Las autoras.*

## **Capítulo I:**

### **Planteamiento Del Estudio**

#### **1.1.1. Delimitación de la investigación**

#### **1.1.2. Territorial**

El desarrollo de la investigación se llevara a cabo en las 13 estaciones de servicio ubicadas en el Departamento de Junín, Provincia de Huancayo, Distrito de Chilca.

#### **1.1.3. Temporal**

El estudio se elaborara en un periodo de 3 meses, tiempo en el cual se pretende realizar las investigaciones referentes al proceso de tributación de las mermas de combustibles líquidos en las estaciones de servicios del distrito de Chilca.

#### **1.1.4. Conceptual**

El trabajo de investigación se encuentra enmarcada dentro de los términos conceptuales de la tributación, las mermas de los combustibles líquidos y la relación que existe entre estas.

#### **1.1.5. Planteamiento del Problema**

Actualmente las empresas de comercialización de combustibles no implementan un adecuado control de sus inventarios debidamente ajustados a las mermas generadas por diferentes factores como la temperatura, las operaciones, la presión atmosférica, etc. lo que

en el futuro se refleja como una pérdida económica para las empresas además que se ven reflejadas en los estados financieros.

En su mayor porcentaje las empresas carecen de controles concurrentes y adecuados, por otro lado las empresa omiten realizar los cruces contables entre las cuentas que reflejan las adquisiciones y las variaciones de existencias, y mucho menos las empresas realizan sondeos de verificación de los saldos contables con los logísticos.

La mayoría de todas estas empresas a fin de reducir los costos de personal, en muchos casos disponen que un solo trabajador lleve el control logístico y contable de todas las mercaderías eliminándose así el adecuado control de los inventarios.

Actualmente las empresas de comercialización de hidrocarburos, en el ámbito local, no le dan la debida importancia con respecto a las pérdidas económicas ocasionadas a estas por las mermas de combustible que se generan durante todo el proceso de comercialización, tampoco son conscientes de los efectos ocasionados al determinar los impuestos y/o tributos, por consiguiente, pasa casi desapercibido las ventajas económicas y tributarias que puedan resultar tener un conocimiento amplio acerca del tema.

Las pérdidas económicas ocasionadas por las mermas del combustible es un tema que debe preocupar mucho a las estaciones de servicio a nivel local y nacional; no obstante la información referente a estos temas son muy limitadas ya que son manejadas de manera interna.

La problemática de estudio concierne únicamente a las mermas de los combustibles líquidos; G-97; G-90 y DB5, que ocurren en las estaciones de servicio (grifos) por diversos factores que intervienen directamente con las mismas.

Las mermas se ocasionan por diversos factores, pero los más significativos son el factor climatológico (variación de temperatura), y la Operacionalización (transporte, recepción, almacenamiento y despacho).

Al no considerar las mermas de los combustibles líquidos para el cálculo de los impuestos, ocasionando una errada deducción del IR y, en consecuencia a estos hechos, se generaran pérdidas económicas para las empresas, que pueden ser mínimas o considerables, esto independientemente al volumen de combustible que mueve cada estación de servicio (grifo).

Desde este punto de vista es importante conocer los diferentes factores que generan las mermas de combustibles líquidos, desde la compra hasta la venta, además la importación en determinar cuál es el grado de afectación o la incidencia tributaria de las mismas.

#### **1.1.6. Formulación del Problema**

##### **1.1.7. Problema general**

¿Cómo es el proceso de tributación de las mermas de combustible líquidos en las estaciones de servicio del distrito de Chilca?

##### **1.1.8. Problemas específicos**

- a) ¿Cómo funciona el proceso tributario en las estaciones de servicios del distrito de chilca?
- b) ¿Cuáles son los factores que generan las mermas de combustibles líquidos en las estaciones de servicio del distrito de chilca?

### **1.2. Objetivos de la Investigación**

#### **1.2.1. Objetivo general**

Analizar el proceso de tributación de las mermas de combustible líquidos en las estaciones de servicio del distrito de Chilca.

#### **1.2.2. Objetivos específicos**

- a) Determinar el funcionamiento del proceso tributario en las estaciones de servicio del distrito de chilca.

- b) Determinar los factores que genera las mermas de combustible líquido en las estaciones de servicio del distrito de chilca.

### **1.3. Justificación de la Investigación**

La justificación del presente trabajo de investigación menciona el por qué se realizó la investigación, cómo y por qué se hizo, permitiendo demostrar los resultados y si el producto de la investigación ayuda a mejorar sistemas y procedimientos.

#### **1.3.1. Justificación teórica**

El estudio del presente trabajo de investigación revelará la existencia de mermas dentro del proceso de comercialización que no han sido atendidos con la debida atención. Muchos de ellos se han considerado inherentes al proceso, pero no se ha logrado determinar las causas que los provocó, debido a que no puede medirse lo que no se controla.

Debido que existe la necesidad de controlar las mermas generadas en el proceso de comercialización, se crea un programa que control de los ingresos, egresos y costos en las estaciones de servicios del distrito de chilca, de esa manera garantizar la confiabilidad de la información que soportan los resultados sobre los cuales se tomarán decisiones.

Teniendo el completo control estadístico el consumo de los combustibles se está en posición de determinar el producto y el momento en el cual se genera una merma o desperdicio y definir las medidas correctivas que darán como resultado una mejora en la eficiencia del proceso de comercialización e inherente a esta, teniendo un aumento en la competitividad de las empresas del mismo modo la correcta aplicación contable y tributario de las mermas generadas.

### **1.3.2. Justificación práctica**

El trabajo de investigación planteada contribuirá a analizar el proceso tributario de las mermas de combustible líquidos en las estaciones de servicio del distrito de Chilca, dedicadas a la comercialización de hidrocarburos y plantear alternativas para el tratamiento de las mermas, y no afectar la utilidad del negocio. Siendo esta actividad comercial de hidrocarburos importante para la zona de Chilca.

Haciendo énfasis en el análisis de las mermas de dichas empresas comercializadoras de combustible, ubicada en el distrito de Chilca.

## **Capítulo II:**

### **Marco Teórico**

#### **2.1. Antecedentes de la investigación**

Con el propósito de adquirir mayor información sobre el tema propuesto, se ha realizado una exhaustiva revisión de las investigaciones más destacadas desde el punto de vista de su actualidad y valor teórico del tema propuesto, que nos permitirá crear criterios para ubicar, enjuiciar e interpretar la investigación que se plantea.

##### **2.1.1. Tesis nacionales e internacionales**

###### **2.1.1.1. Tesis Internacionales**

- A. (Alava, 2017), para optar el título de ingeniero en contabilidad y auditoría- CPA., sustento en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil-Ecuador; la tesis “*Las Mermas y su Incidencia en el Costo de Venta de la Empresa Lafattoria S.A.*”, en el cual trabajo con una muestra de 4 colaboradores de la empresa Lafattoria S.A. en la ciudad Guayaquil durante el periodo 2015. En el Proyecto evidenciaron que no están definidos los procedimientos que debe ejecutar la empresa para determinar el uso de la materia prima y el proceso de compras; además se evidencio que no se están presentando Estos Financieros reales, ni se

están llevando un control de inventario de las mercaderías; por ultimo concluyeron que no existe un control de las materias primas adquiridas para la preparación de alimentos utilización dando como resultado la caducidad de ciertos productos.

- B. (Tapia, 2014), para optar el grado de Licenciado en ciencias administrativas y el título de ingeniero comercial, sustentó en la Universidad Academia de Humanismo Cristiano; la tesis “*Tratamiento Contable de las Mermas, en una Empresa de Ventas al Detalle*”, Este trabajo demuestra que el tratamiento de las mermas tanto en el método financiero como en el tributario presentan diferencias, las cuales pueden ser significativas si no cumplen con los procedimientos establecidos por el S.I.I. Y la principal diferencia que pudieron detectar es que lo aceptado como costo en el ámbito financiero, difiere de lo aceptado como costo por la administración tributaria, además menciona que las mermas no solo son diferencias existentes entre la toma de inventarios y los productos físicos. Sino que también son una pérdida de dinero para las empresas.

#### **2.1.1.2. Tesis Nacionales**

- A. (Cruz, 2017), para optar el título de contador público, sustentó en la Universidad Andina del Cusco; la tesis “*Merma de Combustible G-84 y su Relación con el Impuesto a la Renta Anual en los Grifos del Distrito de Tambopata 2016*”, en el cual trabajo con una muestra de 29 grifos del distrito de Tambopata, durante un periodo de 4 meses, culminando el mes de Diciembre del 2017. El investigador concluyó que la merma de

combustible si se relaciona directamente con el impuesto a la renta anual y que la situación real de las mermas en los grifos es que un alto porcentaje confirman que si se presentan mermas de combustible en especial el de G-84, pero que los empresarios omiten este beneficio tributario; sin embargo, la omisión hace que sus estados financieros no sean objetivos. Además se concluye que, también existe relación entre la Operacionalización y el impuesto a la renta anual, debido a que dentro de la Operacionalización está el transporte, recepción, almacenamiento y el despacho, que es lo genera la merma del combustible G-84. Del mismo modo concluyen la existencia de la relación entre el factor climatológico y el impuesto a la renta anual.

- B. (Espinoza, 2016), para optar el título de licenciado en Economía y Negocios Internacionales, sustentó en la Universidad Peruana Austral del Cusco; la tesis; “*Mermas de Hidrocarburos y Utilidades de la Empresa Distribuidora de Combustible Negrón Bardalez Trading E.I.R.L Distrito de San Jerónimo Cusco 2016*”, en el cual trabajó con una muestra no probabilística y toma como referencia a la Empresa Distribuidora Negrón Bardalez trading E.I.R.L. en la ciudad de Cusco durante el periodo 2016. Este trabajo determina la relación que existe entre la cantidad de mermas y los costos que percibe la empresa distribuidora de combustible, siendo una afinidad directa y positiva, lo que representa que la cantidad de merma sí influye en los costos, además se determinó la relación que existe entre la calidad del producto afectado por las mermas y las utilidades de la empresa comercializadora de combustible y también se estableció la

relación que existe entre las mermas de hidrocarburos y las utilidades de la empresa comercializadora de combustible.

C. (Acuña, 2018), para optar el título de contador público, sustentó en la Universidad San Pedro; la tesis *“Factores que Generan las Mermas en Ventas de Combustible de la Empresa Petro Paz S.A.C.”*, en el cual trabajó con una muestra de 6 personas que forman parte de la empresa Petro Paz S.A.C., durante el periodo 2016-2017. Este trabajo concluye que los principales factores de mermas de la empresa Petro Paz S.A.C. surgen por el almacenamiento en el tanque subterráneo, la evaporación de combustible y el goteo en la transferencia de la bomba a los vehículos. El control en los almacenes subterráneos de la empresa Petro Paz S.A.C. son deficientes porque el personal de venta no está capacitado con un plan técnico para el manipuleo del combustible, además concluyeron que la empresa Petro Paz S.A.C. es deficiente por no contar con un plan estratégico para el personal de ventas y administrativas.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **2.2.1. Proceso de Tributación**

#### **2.2.1.1. Definición de Tributo**

Según (Héctor, 2001) El tributo es una prestación de dinero que el Estado exige en el ejercicio de su poder de imperio sobre la base de la capacidad contributiva en virtud de una ley, y para cubrir los gastos que le demande el cumplimiento de sus fines.

Según el código tributario establece que el término TRIBUTOS comprende impuestos, contribuciones y tasas.

### **2.2.1.2. Obligación Tributaria**

#### **▪ Obligación Tributaria**

La doctora (Pilar, 2008) en “Introducción a la obligación tributaria” sostiene que “es el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario, establecido por la ley, que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente”. Esa obligación nace en el hecho mismo de estar prevista en la ley, única fuente generadora de esa obligación. La obligación es de por sí un vínculo de naturaleza jurídica que contiene la prestación pecuniaria preferentemente. Por tanto, el sujeto o contribuyente debe pagar la deuda tributaria, caso contrario la administración pública tiene las facultades y los derechos para exigirle su cumplimiento. La obligación tributaria nace cuando se realiza el hecho previsto en la ley, como generador de esa obligación tributaria. O como lo estipuló la Facultad de Derecho de la Universidad de San Martín de Porres (1996, p. 16): “no nace de un acuerdo de voluntades, sino del producto de la relación entre la hipótesis de incidencia y la realidad económico-fiscal, y como consecuencia de haberse verificado un hecho imponible”.

### **2.2.2. Merma de combustible**

#### **2.2.2.1. Definición de Merma**

Las normas tributarias definen como pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. (SUNAT, 2006)

Así mismo, existe otra definición sobre merma indica que las mermas son las pérdidas físicas, que son las diferencias entre lo que hemos adquirido

con lo que vendemos y que debemos conocer para identificar de qué manera e consideran para la determinación del IR. Existen Entidades Supervisoras para la actividad en la empresas comercializadoras de combustibles; en este caso Sunat, que es la entidad que evalúa las pérdidas que puedan pasar como mermas; claro está que deben ser reales y posible de demostrar, a través de los informes de los especialistas.

En la revista Entre Líneas, existe un informe en relación a la contabilización de las mermas y desmedros y sus implicancias contables y tributarias escrito por el C.P.C. Henry Aguilar Espinoza, quien nos dice lo siguiente: las mermas y desmedros se pueden generar en el proceso productivo de la empresa, así como en el almacenamiento y en la comercialización de los mismos y generalmente están relacionados a la naturaleza del bien y a las características propias del ciclo de producción y comercialización de la empresa. En tal sentido, es importante que la empresa tenga el control sobre estos hechos, con la finalidad de ser más eficiente y competitivo en el entorno económico. En este estudio, nos ocuparemos de las mermas y desmedros y sus implicancias contables y tributarias, destacando a su vez, las posiciones vertidas por el Tribunal Fiscal con respecto a este tema. Al respecto, debemos indicar que el inciso c) del artículo 21° del Reglamento del Impuesto a la Renta nos señala la siguiente definición: Merma, pérdida física en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.

Dentro de los ejemplos más comunes de mermas podemos citar los siguientes:

- a) La pérdida de peso de una res en el traslado de una ciudad a otra.

- b) La pérdida de gasolina, ocurrida en su almacenamiento o distribución desde la refinería hacia los grifos, por efecto de la evaporación o volatilidad de la gasolina.
- c) La pérdida de peso del hilo por efectos climáticos.
- d) La pérdida de tinta y papel en la industria editora.

Según el libro Todo Sobre Existencias, de los autores C.P.C. Carlos Valdivia y C.P.C. Alejandro Ferrer; nos dicen lo siguiente: “Las normas tributarias consideran a las disminuciones o pérdidas de las existencias por concepto de Mermas como gastos aceptados para determinación de la base imponible del Impuesto a la Renta, asimismo, en el inciso d) del artículo 37° del Texto único Ordenado del Impuesto a la Renta determina que, a fin de establecer la renta neta de tercera categoría, se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital”. Por lo tanto, se consideran deducibles las pérdidas extraordinarias sufridas por caso fortuito o fuerza mayor en los bienes productores de renta gravada o por delitos cometidos en perjuicio del contribuyente por sus dependientes o terceros, en la parte que tales pérdidas no resulten cubiertas por indemnizaciones o seguros y siempre que se haya comprobado judicialmente el hecho delictuoso o que se acredite que es inútil ejercitar la acción judicial correspondiente. En muchas organizaciones, el acceso a la mercadería es más fácil que al dinero en efectivo, sobre todo en los grandes almacenes, supermercados, tiendas por departamento, comercios y/o proceso de envasado de Gas (como es nuestro caso); realizándose denotados esfuerzos para resolver este problema de faltantes de inventario.

### **2.2.2.2. Clasificación de las mermas**

Dentro de la clasificación de mermas de acuerdo a la naturaleza del bien y a las etapas del proceso productivo de comercialización del bien, tenemos:

#### **A. Las mermas normales:**

Que se producen por factores ambientales, cambios de temperatura, y situaciones que se derivan del proceso productivo en condiciones óptimas y que deben formar parte del costo de producción.

#### **B. Las mermas anormales:**

Que se pueden producir por negligencia de los operarios, por defectos en la maquinaria, y en general, por deficiencias en el proceso productivo y que deberán ser reconocidas como gasto del período.

Dentro de la clasificación en base a la comercialización tenemos:

#### **C. Mermas que se pueden vender:**

Esta clasificación se aplica a los productos que se obtienen en el proceso productivo catalogado como subproductos, desechos y desperdicios, codificados como cuenta 22 Subproductos, desechos y desperdicios en el Plan Contable General Empresarial. Estos bienes de acuerdo a su naturaleza pueden tener un valor económico ya que se pueden vender de manera independiente del producto principal, de esta manera podrá recuperarse el costo incurrido en estos bienes.

#### **D. Mermas normales que no se pueden vender:**

Esta clasificación corresponde a las mermas producidas en forma inevitable que ya están absorbidas por el costo de las unidades producidas

incrementando de esta manera el costo unitario de los productos terminados. En ambos casos, las mermas serán registradas como gastos en el momento de las ventas de los productos terminados, sin embargo estas pérdidas para que sean reconocidas como gastos tributarios deben cumplir con las condiciones que exigen las normas tributarias, que fueron señaladas anteriormente. (Matteucci, 2007).

### 2.3. Definición términos básicos

- a) **Capacitación técnica:** La capacitación consiste en proporcionar a los empleados, nuevos o actuales, las habilidades necesarias para desempeñar su trabajo. Proceso de enseñanza de las aptitudes básicas que los nuevos empleados necesitan para realizar su trabajo.
- b) **Declaración tributaria:** Es el documento elaborado por el contribuyente con destino a la SUNAT en la cual da cuenta de la realización de hechos gravados. (Giraldo Jara, 2015)
- c) **Ejercicio contable:** Periodo en el que se mide la actividad financiera y económica de una empresa, el mismo que, para efectos legales, es generalmente un año calendario. (SUNAT, 2004)
- d) **Existencias:** Sinónimo de inventario, comprende toda la clase 2 del Plan Contable General Revisado, excepto la cuenta 29 Provisión para la desvalorización de existencias. (Giraldo Jara, 2015)
- e) **Grifo.-** Establecimiento de venta al público de combustibles líquidos, dedicado a la comercialización de combustibles a través de surtidores y/o dispensadores exclusivamente. (OSINERGMIN, 2007)

- f) **Impuesto:** Es el tributo cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa a favor del contribuyente por parte del estado. (Salavarría, 2012)
- g) **Inventarios:** Stock o acopio de insumos, materias primas, productos en proceso y bienes que son mantenidos por una empresa. (Giraldo Jara, 2015)
- h) **Merma:** Las normas tributarias definen la merma como pérdida física en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. (SUNAT, 2019)
- i) **Renta:** Ingresos que constituyan utilidades o beneficios que rinda una cosa o actividad y todos los beneficios, utilidades e incrementos de patrimonio que se perciben o devenguen, cualquiera sea su origen, naturaleza o de nominación. (Giraldo Jara, 2015)
- j) **Renta bruta:** La renta bruta está constituida por el conjunto de ingresos afectos al impuesto que se obtenga en el ejercicio gravable. (SUNAT, 2004)
- k) **Renta neta:** La Renta Neta estará dada por la diferencia existente entre la Renta Bruta y los gastos deducibles hasta el límite máximo permitido por la Ley. (SUNAT, 2004)
- l) **Surtidor:** Ver unidad de suministro. (OSINERGMIN, 2007)
- m) **Temperatura:** Es una magnitud física que refleja la cantidad de calor, ya sea de un cuerpo, de un objeto o del ambiente. (PORTO, 2010)
- n) **Volátil:** Que se volatiliza fácilmente en contacto con el aire. (QUIMICA, 2008)
- o) **Control de existencias:** Lo primordial es determinar el nivel más económico de inventarios en cuanto a materiales, productos en proceso y productos terminados.
- p) **Informe técnico:** Un informe técnico es la exposición por escrito de las circunstancias observadas en el examen de la cuestión que se considera, con explicaciones detalladas que certifiquen lo dicho. Se trata de una exposición de datos o hechos dirigidos a alguien respecto a una cuestión o asunto, o a lo que conviene hacer del mismo.

- q) **Diferencias de inventarios:** Podemos decir que serían las diferencias resultantes entre la información obtenida directamente del inventariado en almacén, en relación con la información contable. Es decir, cuando en una empresa se va realizando el control contable de los materiales que entran en el almacén, eso sería la información que podríamos extraer de la parte contable. Pero a su vez los operarios de la empresa, mediante control físico de los materiales, también nos proporcionan información sobre el saldo de las cuentas en el almacén. Aunque la valoración de los inventarios en una fecha dada, depende también del criterio adoptado para valorar los flujos de entrada y salida de los materiales en el almacén.
- r) **Procesos:** El proceso de determinar lo que se está llevando a cabo, a fin de establecer las medidas correctivas necesarias y así evitar desviaciones en la ejecución de los planes. En el Almacenamiento de Hidrocarburos, implica una secuencia integrada de operaciones, las que pueden ser físicas o químicas. Su término general incluye, la separación, destilación, preparación, purificación, cambio de estado, polimerización, craqueo, etc., no siendo este listado de carácter taxativo.
- s) **Porcentaje:** Relación que guarda una cantidad con otra, considerada total, y expresada como una fracción de ésta; tanto por ciento: un porcentaje de la población, sacar el porcentaje, calcular el porcentaje 2 Medida de la producción efectiva o real de una cosa con respecto al total supuesto o requerido de ella, o al total de otra de la que forma parte, calculada sobre cien: el porcentaje de grasa en la leche, el porcentaje de humedad en la atmósfera, el porcentaje de la población económicamente activa.

## **Capítulo III:**

### **Hipótesis y Variables**

#### **3.1. Hipótesis**

##### **3.1.1. Hipótesis General**

El proceso de tributación de las mermas combustible líquidos son negativas para las estaciones de servicio en el distrito de Chilca.

##### **3.1.2. Hipótesis Específicas**

- El proceso de tributación en las estaciones de servicio del distrito de chilca funciona en base a sus ingresos y gastos.
- Los factores que generan las mermas de combustible líquidos en las estaciones de servicio son los factores climatológicos y las inadecuadas operacionalizaciones.

#### **3.2. Identificación de las Variables**

##### **3.2.1. Variable Independiente.**

“Proceso de tributación” (es el impacto tributario en la aplicación a la deducibilidad como costo o gasto para efectos de la determinación de la Renta Imponible de la tercera categoría).

### 3.2.2. Variable Dependiente

“las mermas de combustible” (perdida física del volumen del combustible producto de las características propias de este).

### 3.3. Operacionalización de las Variables.

Tenemos la siguiente Operacionalización:

**Tabla 1.** *Operacionalización de Variables*

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores
Proceso de tributación	Consiste en determinar quién paga verdaderamente las cargas de un impuesto (Yáñez, 2011)	Ventas: Todo acto a título oneroso que conlleve la transmisión de propiedad de bienes.  (www.sunat.gob.pe)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Control de los inventarios</li> <li>• Diferencia de inventario</li> <li>• ingresos</li> </ul>
		Gastos: Egreso o salida de dinero que una persona o empresa debe pagar para acreditar su derecho sobre un artículo o a recibir un servicio.  (Jara, Diccionario para contadores, 2007)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estado de ganancias y pérdidas</li> <li>• Informe técnico</li> </ul>
Mermas de Combustibles Líquidos	Perdida, Disminución  Disminución o reducción del volumen o cantidad de una cosa.  Consiste en la pérdida de valor de existencias consistente en la	Operacionalización:  Acción y/o efecto de la manipulación de un específico bien desde su adquisición hasta su despacho. (osinerming.gob.pe, s.f.)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Transporte</li> <li>• Recepción</li> <li>• Almacenamiento</li> <li>• Despacho</li> </ul>

	diferencia entre el stock de las mismas que aparece reflejado en la contabilidad y las existencias reales que hay en el almacén de la compañía. (Donoso, 2019)	Factor climatológico: Variaciones de un determinado clima.  (senamhi.gob.pe, s.f.)	<ul style="list-style-type: none"><li>• Cambios de temperatura en la zona</li></ul>
--	--	---	---

## **Capítulo IV:**

### **Metodología**

#### **4.1. Enfoque de la investigación**

El trabajo de investigación es de enfoque cuantitativo porque se usa la recolección de datos para probar la hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico para establecer patrones de comportamiento. (Grinell, 1997)

#### **4.2. Tipo de investigación**

El tipo del trabajo de investigación, corresponde a un nivel básico, y asume el diseño descriptivo, ya que analizaremos como se determina los impuestos a pagar considerando las mermas de combustible líquidos, además porque los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis (Dankhe, 1986).

#### **4.3. Nivel de Investigación**

El nivel investigación es DESCRIPTIVO Y EXPLICATIVO.

- a) Descriptivo; porque buscamos específicamente las propiedades más importantes de las personas, grupos empresariales y comunidades que luego serán sometidos a un análisis.

- b) Explicativo, porque busca responder a las causas o eventos físicos – sociales, que nos permitirán explicar por qué sucede un hecho y en qué condiciones se da, en relación a las preguntas que nos planteamos respecto al Costo de Producción y Gestión Administrativa.

#### 4.4. Métodos de investigación

El presente trabajo de investigación plantea un método de investigación de medición y observación.

#### 4.5. Diseño de la investigación

La investigación es de diseño no experimental ya que no se manipulara las variables de estudio, como son el efecto tributario o incidencia tributaria y las mermas de combustible líquidos.

#### 4.6. Población y muestra

##### 4.6.1. Población

La población del presente trabajo de investigación está conformada por los 13 grifos registrados en el distrito de Chilca, Departamento de Junín como son:

**Tabla 2.** Grifos en el distrito de Chilca- OSINERGMIN

N°	Establecimientos	Dirección
1	Estacion De Servicios Y Gasocentro Angulo S.A.C.	Av. Jacinto Ibarra N°800 Interseccion Con El Jr. 2 De Mayo
2	Movilgas S.R.L.	Av. Panamericana Sur N° 209
3	Grifo Nacional E.I.R.Ltda	Av. 9 De Diciembre N° 1301
4	Consortio Los Andes Sin Limites S.A.C.	Calle Real N°1004
5	Grifo Real S.A.	Calle Real 308 - 312
6	Petrogas Del Centro S.R.L.	Av. Jacinto Ibarra N° 109
7	Petrogas Holding S.A.C.	Calle Real N° 1305
8	Estacion De Servicios Flores S.A.C.	Calle Real N° 1512 - Chilca

9	Petrogas E.I.R.L.	Av. 9 De Diciembre N° 1104
10	Grifo Mazechi Sac	Av. Huancavelica N° 268
11	Estacion De Servicios Pishupyacun S.R.L	Esquina Av. Jacinto Ibarra Y Av. Los Proceres
12	Empresa Soria Y Cia S.C.	Calle Real N° 564
13	Repsol Comercial Sac	Av. Panamericana Sur N° 350

Fuente: *Pagina de OSINERGMIN- facilito*

#### **4.6.2. Muestra**

Considerando que la población tiene una cantidad limitada de elementos, se consideró el 100% de la población como muestra para la aplicación de nuestro instrumento del trabajo de investigación (muestra censal).

#### **4.6.3. Unidad de análisis**

En el presente trabajo de investigación se analizaran a todas las empresa que se dedican a la comercialización de combustibles líquidos.

#### **4.6.4. Tamaño de muestra**

En el presente trabajo de investigación se analizaran a los 13 encargados de las estaciones de servicio del Distrito de Chilca

#### **4.6.5. Selección de la muestra**

Para seleccionar aleatoriamente a determinados individuos de la unidad de análisis de los cuales se va obtener datos y cuando se quiere abarcar a la totalidad de población se debe realizar un censo en un procedimiento probabilístico y no probabilístico.

Por la definición detallada anteriormente la investigación que se viene desarrollando y de acuerdo al problema planteado se ha optado por realizar un censo a

las 13 estaciones de servicio del distrito de Chilca, pues la población es relativamente pequeña.

#### 4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica y el instrumento que se utilizarán para la recolección y tratamiento de datos son las siguientes

*Tabla 3. Técnica e Instrumento*

TECNICA	INSTRUMENTO
Encuesta	Cuestionario

Fuente: Elaboración propia

##### 4.7.1. Técnicas

Se aplicará la técnica de: Encuestas

**Encuestas:** las encuestas se realizan a través de una lista de preguntas donde los resultados obtenidos serán necesarios para elaborar el presente trabajo de investigación.

##### 4.7.2. Instrumentos

El instrumento a utilizarse en la investigación será un cuestionario, que según (Salkind, 1999), manifiesta que los cuestionarios son un conjunto de preguntas estructuradas y enfocadas que se contestan con lápiz y papel.

Se realizará mediante un cuestionario de preguntas de manera anónima, las preguntas se relacionan con los objetivos del presente trabajo de investigación, así mismo la intervención de los indicadores de cada dimensión de las variables.

A continuación, se presentara un resumen de cada instrumento de las variables:

NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

**Cuadro 1.** *Resumen de valoración de las encuestas*

Dimensiones	Estructura de la Encuesta		Total
	Ítems	Total	
Variable: Determinación del impuesto a la renta			
Ingreso	1,2,3,4,5,6	6	60%
Gastos	7.8.9.10	4	40%
Variable: Merma de Combustible Líquidos			
Operacionalización	1,2,3,4,5,6,7,8	8	80%
Factor climatológico	9,10	2	20%

## **Capítulo V:**

### **Resultados**

#### **5.1. Descripción del trabajo de campo.**

La recolección de datos se ha realizado en la diferentes estaciones de servicios de combustibles líquidos del distrito de Chilca de la provincia de Huancayo, del departamento de Junín. Se aplicó un cuestionario de 20 preguntas (10 preguntas de mermas de combustible y 10 preguntas de determinación del impuesto a la renta) durante la tercera semana del mes de noviembre del 2019.

Los datos obtenidos se procesaron utilizando SPSS 25, en el que se tabularon y codificaron las respuestas a las preguntas por dimensiones, así mismo se calculó el nivel de confiabilidad de los datos.

Las siguientes dificultades encontradas durante el trabajo del campo, fueron que las personas a encuestar estaban ausentes por capacitaciones sobre atención al cliente, dictadas por Petro Perú.

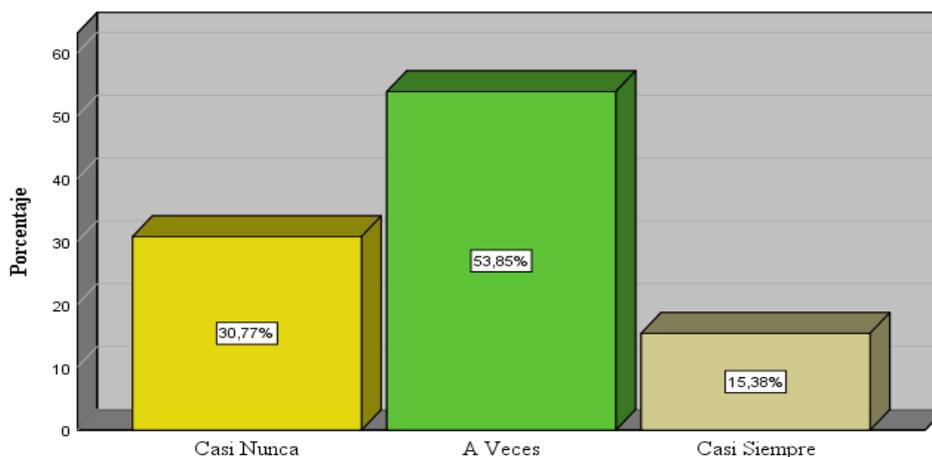
## 5.2. Presentación de resultados.

### 5.2.1. Resultados de la Entrevista

La entrevista fue realizada a los encargados de estación o administradores de los distintos grifos del distrito de Chilca.

**Tabla 4.** *¿La merma en los combustibles líquidos impacta directamente de los ingresos generados por su venta?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Casi Nunca	4	30,8	30,8	30,8
A Veces	7	53,8	53,8	84,6
Casi Siempre	2	15,4	15,4	100,0
Total	13	100,0	100,0	



**Figura 1.** *¿La merma en los combustibles líquidos impacta directamente de los ingresos generados por su venta?*

**Nota:** Datos recopilados de todas las estaciones del distrito de Chilca, 2019

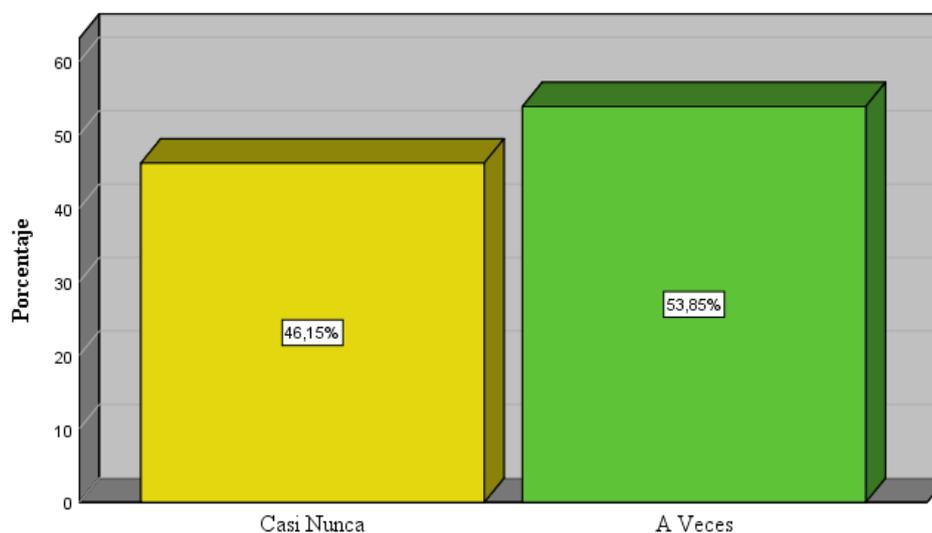
### INTERPRETACION:

Como podemos apreciar en el gráfico el 53.85% precisan que la merma de combustibles a veces impacta directamente a los ingresos percibidos, el 30.77%

precisan que casi nunca y el 15.38% precisan que casi siempre la merma en los combustibles líquidos impactan directamente a los ingresos percibidos por la venta de las mismas.

**Tabla 5.** ¿La inspección de inventaros afecta la venta de combustibles líquidos y por ende en sus ingresos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	6	46,2	46,2	46,2
	A Veces	7	53,8	53,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	



**Figura 2.** ¿La inspección de inventaros afecta la venta de combustibles líquidos y por ende en sus **ingresos**?

**Nota:** Datos recopilados de todas las estaciones del distrito de Chilca, 2019

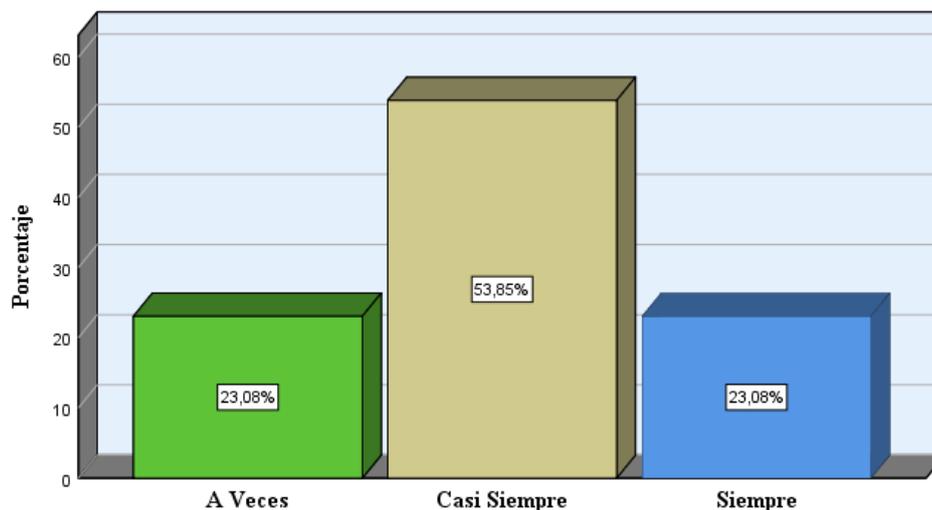
#### **INTERPRETACION:**

Como podemos apreciar en el grafico el 53.85% precisan que a veces la inspección de inventarios impacta en la venta de combustibles y el 46.15% precisan que

casi nunca la inspección de inventarios impactan en la venta de combustible líquidos y por consiguiente en sus ingresos.

**Tabla 6.** *¿De los ingresos generados por las ventas de combustible, si no se consideran las mermas, el pago de los impuestos es mayor?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A Veces	3	23,1	23,1	23,1
	Casi Siempre	7	53,8	53,8	76,9
	Siempre	3	23,1	23,1	100,0
	Total	13	100,0	100,0	



**Figura 3.** *¿De los ingresos generados por las ventas de combustible, si no se consideran las mermas, el pago de los impuestos es mayor?*

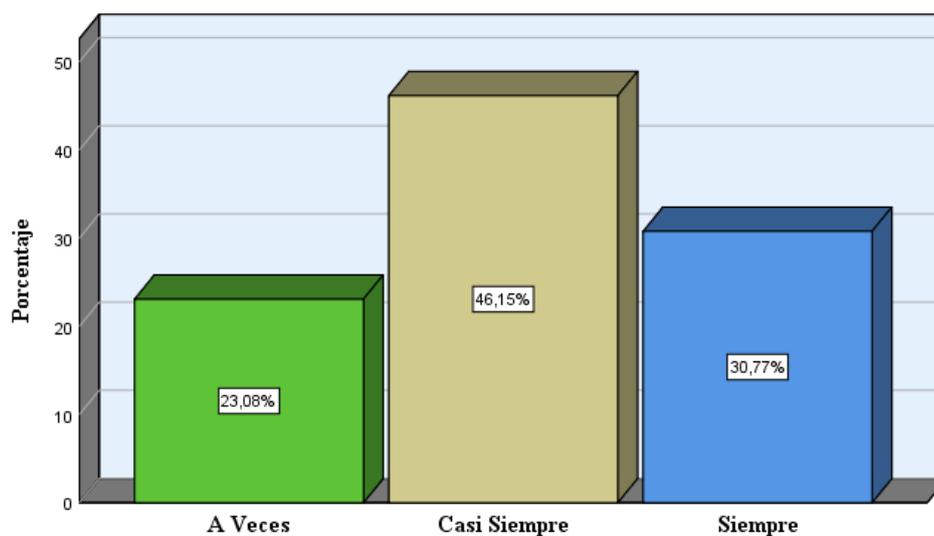
**Nota:** Datos recopilados de todas las estaciones del distrito de Chilca, 2019

### INTERPRETACION:

Como podemos apreciar en el gráfico el 53.85% precisan que casi siempre si no se considera la merma el pago de los impuestos es mayor, el 23.08% precisan que a veces y el 23.08% precisan que siempre el pago de los impuestos es mayor si no se consideran la merma.

**Tabla 7.** ¿Emplea una *inspección de inventarios* para realizar las ventas de combustibles líquidos, a causa de las mermas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A Veces	3	23,1	23,1	23,1
	Casi Siempre	6	46,2	46,2	69,2
	Siempre	4	30,8	30,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	



**Figura 4.** ¿Emplea una *inspección de inventarios* para realizar las ventas de combustibles líquidos, a causa de las mermas?

**Nota:** Datos recopilados de todas las estaciones del distrito de Chilca, 2019

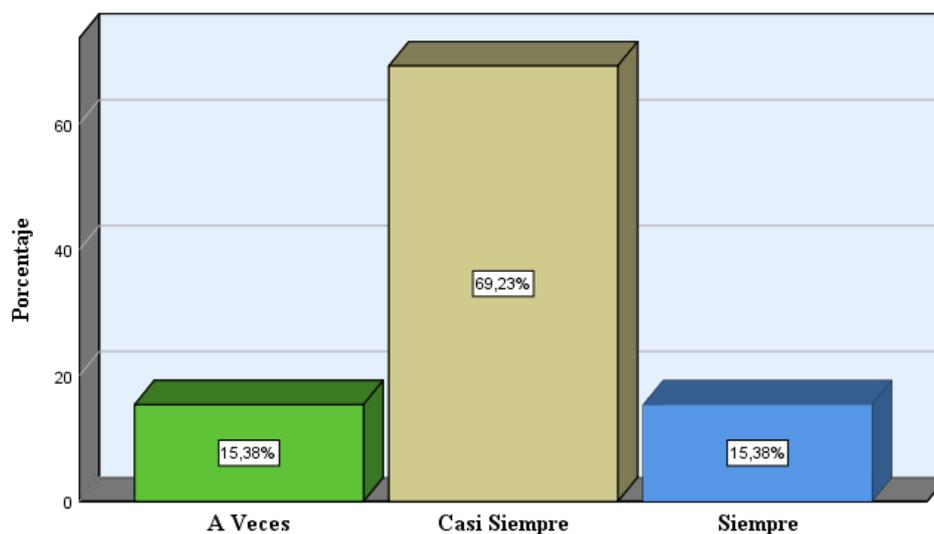
#### INTERPRETACION:

Como podemos apreciar en el gráfico el 46.15% precisan que casi siempre aplican la inspección de inventarios para la comercialización de combustible, el 30.77% precisa que siempre aplican la inspección de inventarios para la comercialización de

combustible líquidos y el 23.08% a veces aplican la inspección de inventarios para la comercialización de combustible líquidos a causa de la merma.

**Tabla 8.** *¿Registra La Diferencia Del Inventario De Los Combustibles Líquidos, A Causa De Las Mermas?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A Veces	2	15,4	15,4	15,4
Casi Siempre	9	69,2	69,2	84,6
Siempre	2	15,4	15,4	100,0
Total	13	100,0	100,0	



**Figura 5.** *¿Registra La Diferencia Del Inventario De Los Combustibles Líquidos, A Causa De Las Mermas?*

**Nota:** Datos recopilados de todas las estaciones del distrito de Chilca, 2019

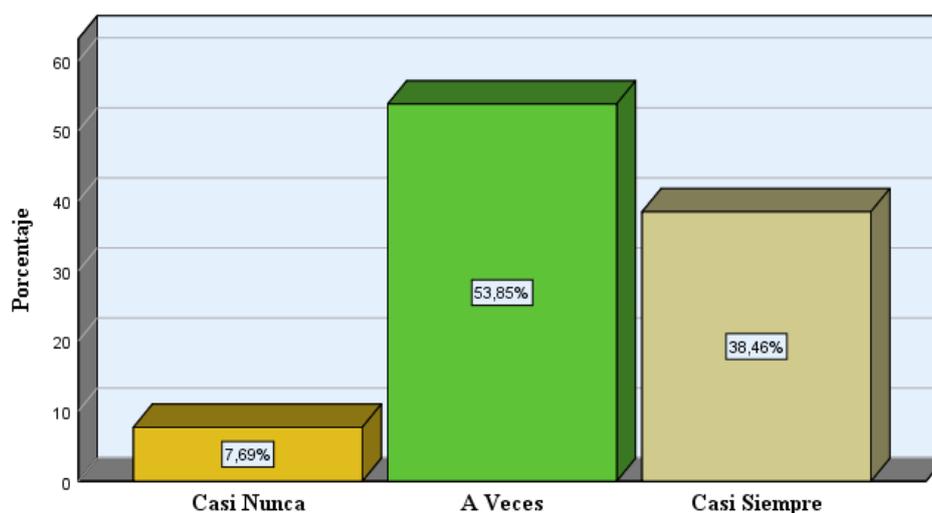
#### **INTERPRETACION:**

Como podemos apreciar en el gráfico el 69.25% precisan que casi siempre registran la diferencia del inventario de los combustibles líquidos a causa de las

mermas, el 15.38% precisan que a veces y el 15.38% precisan que siempre registran la diferencia de inventario de los combustibles líquidos a causa de las mermas.

**Tabla 9.** *¿Aplican Estrategias Para Reducir Las Diferencias En El Inventario Ocasionados Por La Merma De Los Combustibles, Que Alteran Sus Ingresos?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Válido Casi Nunca	1	7,7	7,7	7,7
A Veces	7	53,8	53,8	61,5
Casi Siempre	5	38,5	38,5	100,0
Total	13	100,0	100,0	



**Figura 6.** *¿Aplican Estrategias Para Reducir Las Diferencias En El Inventario Ocasionados Por La Merma De Los Combustibles, Que Alteran Sus Ingresos?*

**Nota:** Datos recopilados de todas las estaciones del distrito de Chilca, 2019

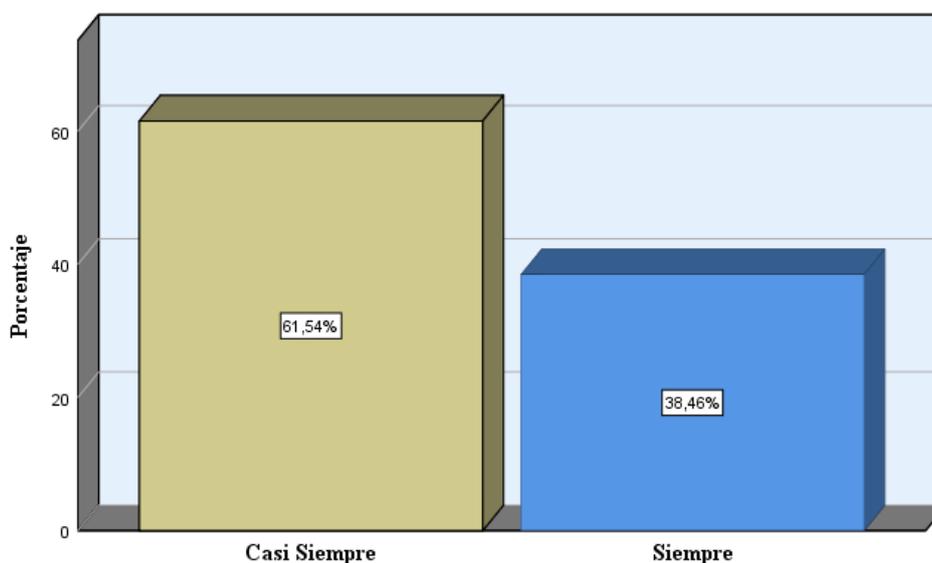
#### INTERPRETACION:

Como podemos apreciar en el grafico el 53.85% precisan que a veces aplican estrategias para reducir las diferencias en el inventario ocasionados por la merma, el

38.46% casi siempre y el 7.69% casi nunca aplican estrategias para reducir las diferencias en el inventario ocasionados por la merma de los combustibles, que afecta sus ingresos.

**Tabla 10.** ¿Al elaborar los estados de resultados usted considera que se debería de registrar los gastos realizados por las mermas de combustibles líquidos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Válido	Casi Siempre	8	61,5	61,5	61,5
	Siempre	5	38,5	38,5	100,0
Total		13	100,0	100,0	



**Figura 7.** ¿Al elaborar los estados de resultados usted considera que se debería de registrar los gastos realizados por las mermas de combustibles líquidos?

**Nota:** Datos recopilados de todas las estaciones del distrito de Chilca, 2019

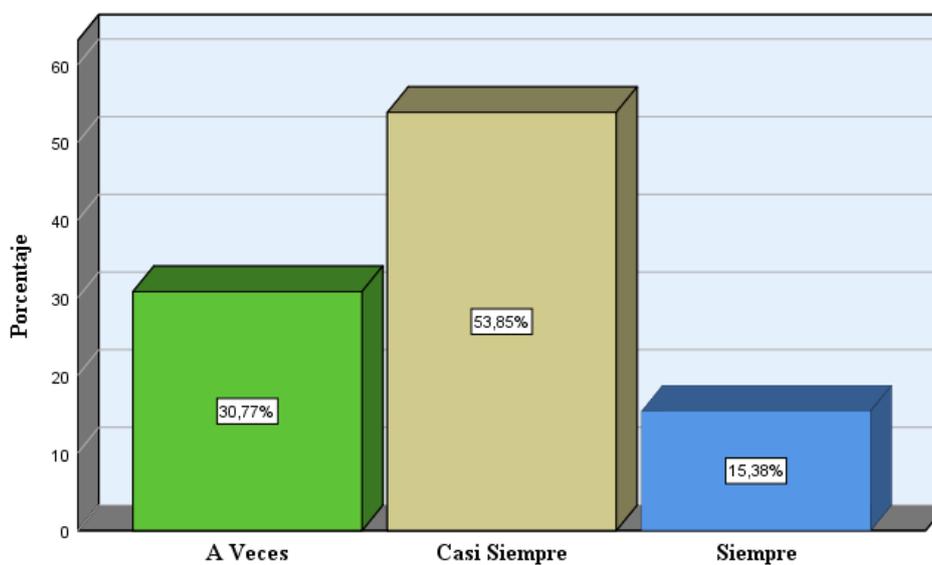
#### INTERPRETACION:

Como podemos apreciar en el grafico el 61.54% precisan que casi siempre se debe registrar los gastos realizados por merma al elaborar los estados financieros y el

estado de resultado y el 38.46% precisan que siempre se debe registrar los gastos realizados por mermas al elaborar los estados financieros y en el estado de resultado.

**Tabla 11.** *¿El estado de resultados de su negocio, muestra realmente los gastos realizados por las mermas de combustibles líquidos?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A Veces	4	30,8	30,8	30,8
	Casi Siempre	7	53,8	53,8	84,6
	Siempre	2	15,4	15,4	100,0
	Total	13	100,0	100,0	



**Figura 8.** *¿El estado de resultados de su negocio, muestra realmente los gastos realizados por las mermas de combustibles líquidos?*

**Nota:** Datos recopilados de todas las estaciones del distrito de Chilca, 2019

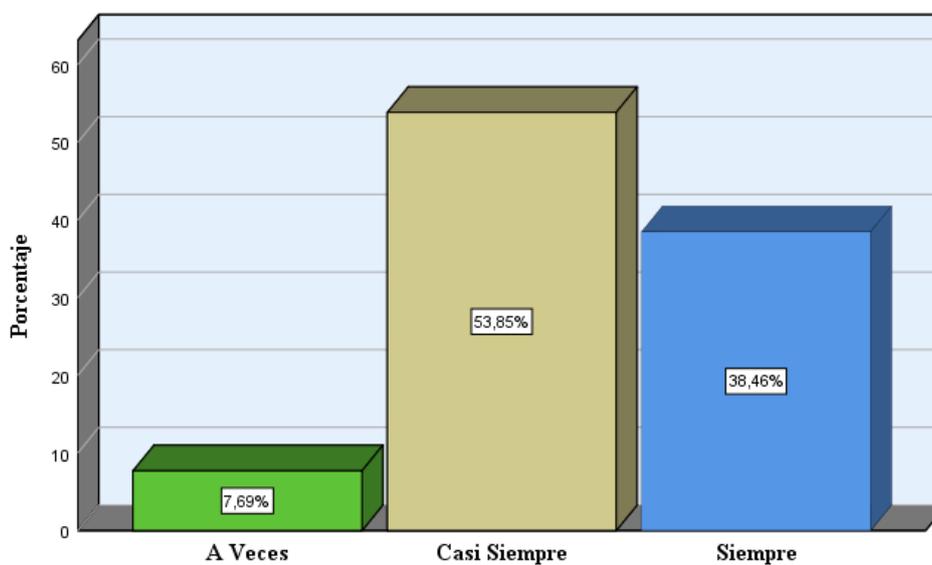
#### **INTERPRETACION:**

Como podemos apreciar en el gráfico el 53.85% precisan que casi siempre se refleja notablemente los gastos realizados por las mermas en el estado de resultado de su negocio, el 30.77% precisan que a veces se refleja notablemente los gastos realizados

por las mermas en el estado de resultado de su negocio y el 15.38% precisan que siempre se refleja notablemente los gastos realizados por las mermas en el estado de resultado de su negocio.

**Tabla 12.** *¿Usted lleva un control de un registro técnico de mermas y el efecto que genera este con los gastos?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A Veces	1	7,7	7,7	7,7
	Casi Siempre	7	53,8	53,8	61,5
	Siempre	5	38,5	38,5	100,0
	Total	13	100,0	100,0	



**Figura 9.** *¿Usted lleva un control de un registro técnico de mermas y el efecto que genera este con los gastos?*

**Nota:** Datos recopilados de todas las estaciones del distrito de Chilca, 2019

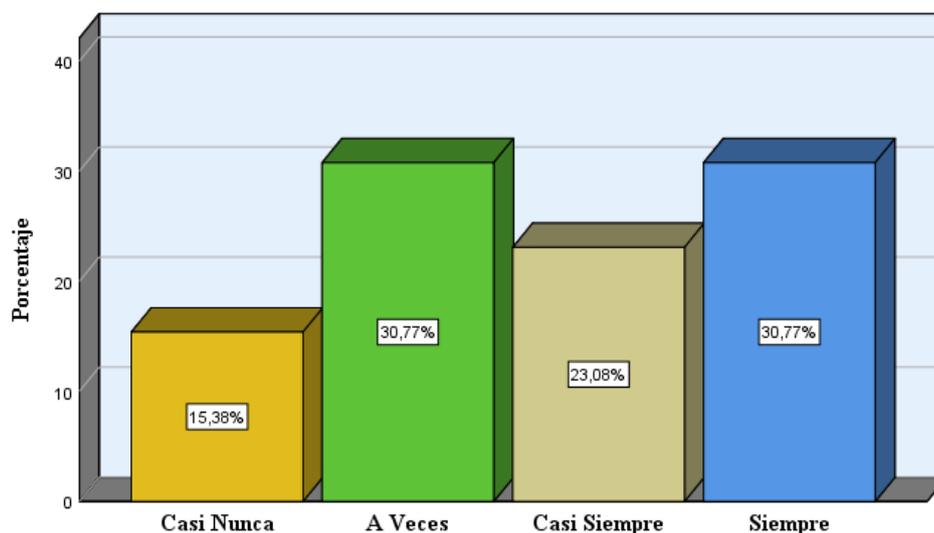
#### INTERPRETACION:

Como podemos apreciar en el gráfico el 53.85% precisan que casi siempre es muy importante manejar un registro técnico de merma y la, el 38.46% precisan que

siempre y el 7.69% precisan que a veces es importante manejar un registro técnico de merma y la influencia que genera este con los gasto.

**Tabla 13.** ¿En su negocio aplica el **registro técnico** de las mermas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	2	15,4	15,4	15,4
	A Veces	4	30,8	30,8	46,2
	Casi Siempre	3	23,1	23,1	69,2
	Siempre	4	30,8	30,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	



**Figura 10.** ¿En su negocio aplica el **registro técnico** de las mermas?

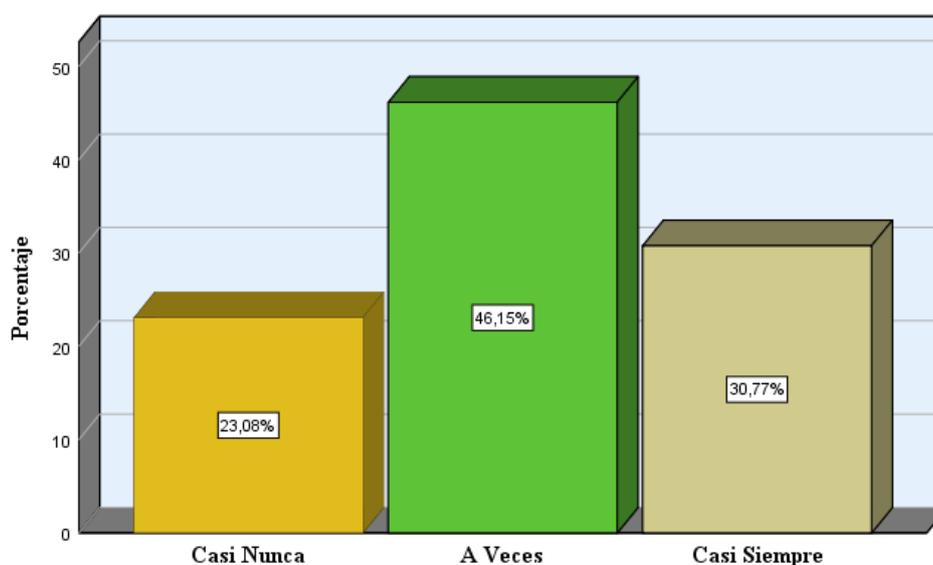
**Nota:** Datos recopilados de todas las estaciones del distrito de Chilca, 2019

#### INTERPRETACION:

Como podemos apreciar en el gráfico el 30.77% precisan que a veces aplican en su empresa un informe técnico de merma, el 30.77% precisan que siempre, el 23.06% precisan que casi siempre y el 15.38% precisan que casi nunca aplican en su empresa un informe técnico de merma.

**Tabla 14.** ¿Al realizar el proceso de *transporte* de los combustibles líquidos, se generan mermas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Casi Nunca	3	23,1	23,1	23,1
	A Veces	6	46,2	46,2	69,2
	Casi Siempre	4	30,8	30,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	



**Figura 11.** ¿Al realizar el proceso de *transporte* de los combustibles líquidos, se generan mermas?

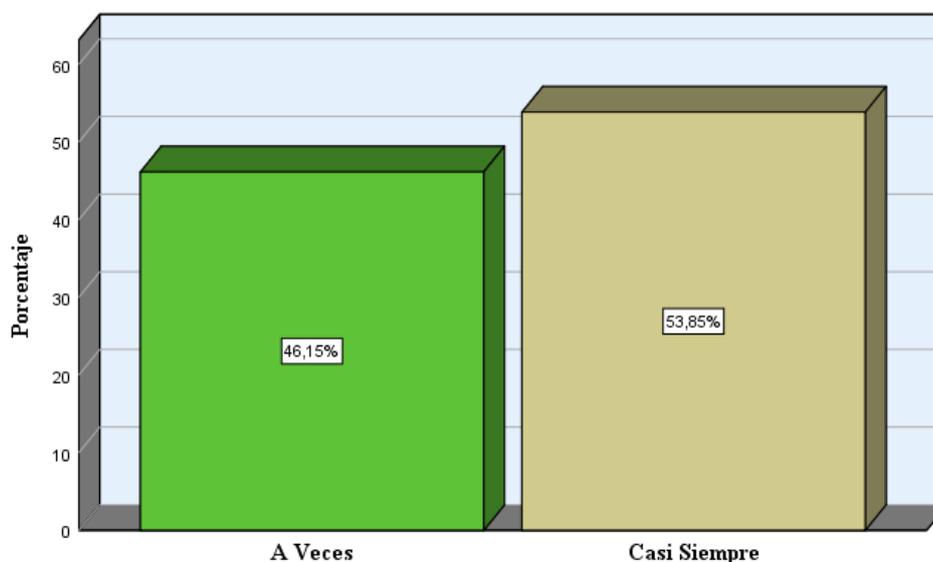
**Nota:** Datos recopilados de todas las estaciones del distrito de Chilca, 2019

#### INTERPRETACION:

Como podemos apreciar en el gráfico el 46.51% precisan que a veces en el proceso del transporte, se generan las mermas de los combustibles líquidos, el 30.77% precisan que casi siempre y 23.08% precisan que casi nunca en el proceso del transporte, se generan mermas en los combustibles líquidos.

**Tabla 15.** ¿Al realizar el proceso de *transporte* de los combustibles líquidos, emplean alguna estrategia para la reducción de mermas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A Veces	6	46,2	46,2	46,2
	Casi Siempre	7	53,8	53,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	



**Figura 12.** ¿Al realizar el proceso de *transporte* de los combustibles líquidos, emplean alguna estrategia para la reducción de mermas?

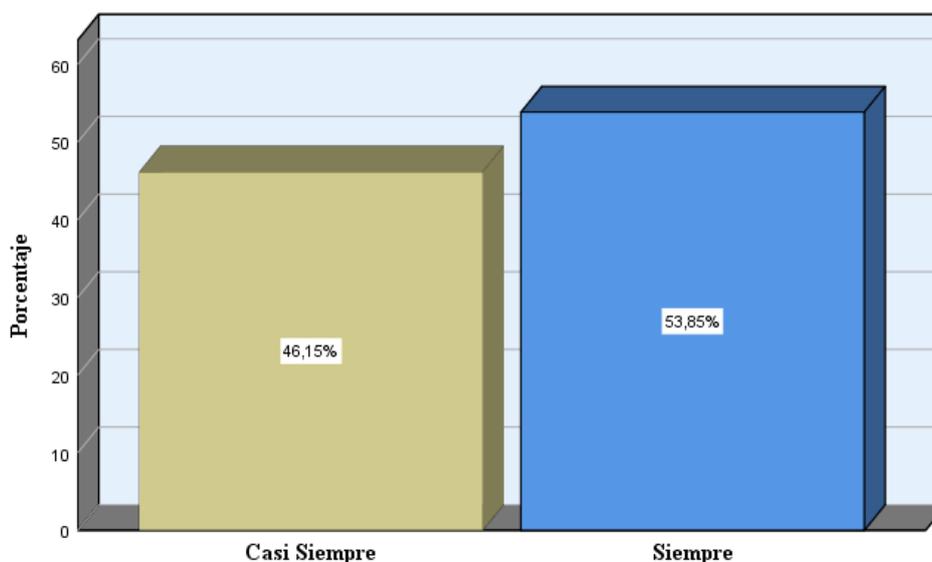
*Nota:* Datos recopilados de todas las estaciones del distrito de Chilca, 2019

### INTERPRETACION:

Como podemos apreciar en el gráfico el 53.85% precisan que casi siempre emplean métodos o estrategias para aminorar la merma de combustible líquido, en el proceso de transporte y el 46.15% precisa que a veces emplean métodos o estrategias para disminuir la merma de combustible líquido en el proceso de transporte del combustible.

**Tabla 16.** *¿Al momento de realizar la recepción de los combustibles líquidos, se generan mermas?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Casi Siempre	6	46,2	46,2	46,2
	Siempre	7	53,8	53,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	



**Figura 13.** *¿Al momento de realizar la recepción de los combustibles líquidos, se generan mermas?*

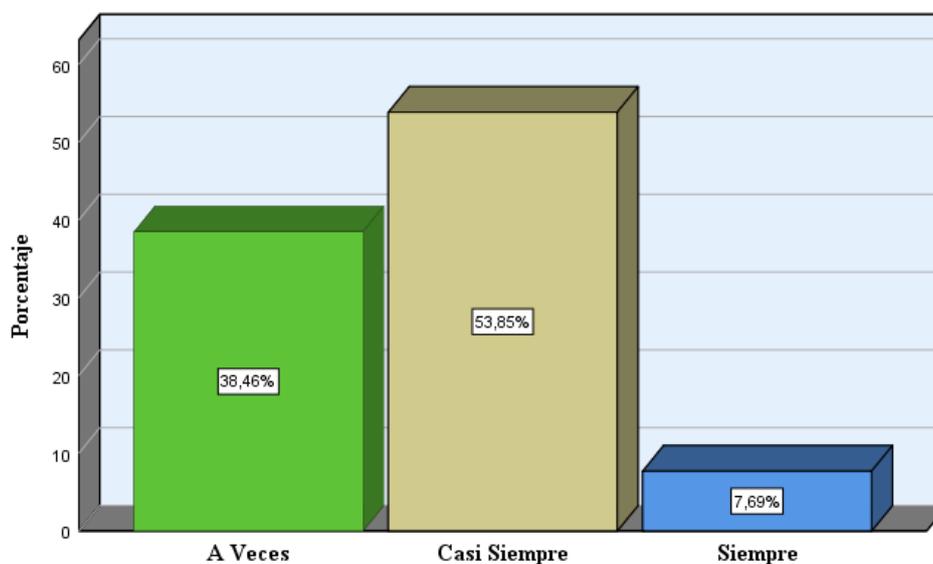
**Nota:** Datos recopilados de todas las estaciones del distrito de Chilca, 2019

#### **INTERPRETACION:**

Como podemos apreciar en el gráfico el 53.85% precisan que siempre en el durante todo el proceso de la recepción del combustible, se produce una merma en los combustibles y el 46.15% precisa que casi siempre durante todo el proceso de la recepción del combustible, se produce una merma en los combustibles líquidos.

**Tabla 17.** ¿Al momento de realizar la **recepción** de los combustibles líquidos, emplean alguna estrategia?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	A Veces	5	38,5	38,5	38,5
	Casi Siempre	7	53,8	53,8	92,3
	Siempre	1	7,7	7,7	100,0
	Total	13	100,0	100,0	



**Figura 14.** ¿Al momento de realizar la recepción de los combustibles líquidos, emplean alguna estrategia?

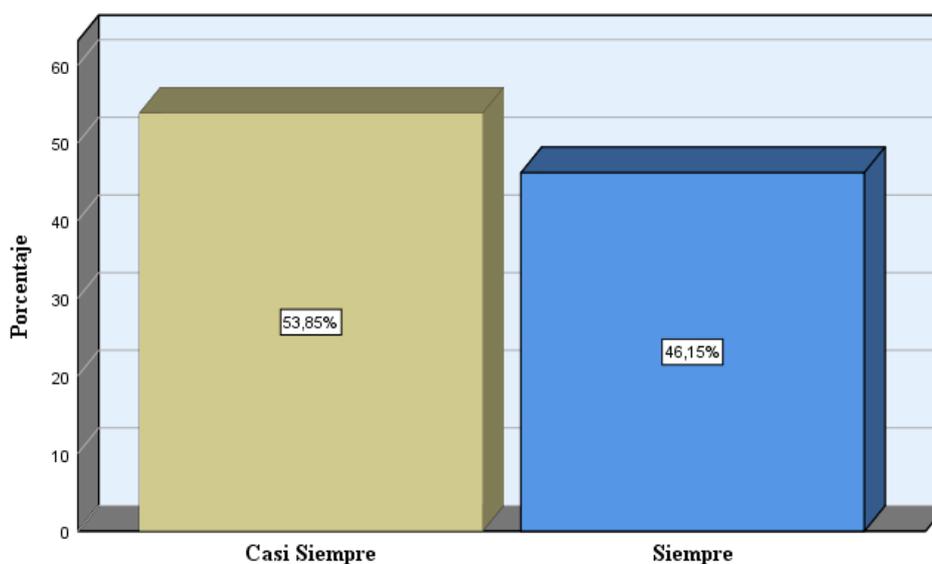
**Nota:** Datos recopilados de todas las estaciones del distrito de Chilca, 2019

#### INTERPRETACION:

Como podemos apreciar en el gráfico el 53.85% precisan que casi siempre se emplean estrategias para reducir las mermas de combustibles líquidos en el proceso operativo de recepción, el 38.46% precisa que a veces y el 7.69% precisan que siempre se utilizan técnicas para reducir la merma de combustible líquidos durante todo el proceso de la recepción del combustible.

**Tabla 18.** ¿Al realizar el proceso de *almacenamiento*, se generan mermas de los combustibles líquidos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Casi Siempre	7	53,8	53,8	53,8
	Siempre	6	46,2	46,2	100,0
	Total	13	100,0	100,0	



**Figura 15.** ¿Al realizar el proceso de *almacenamiento*, se generan mermas de los combustibles líquidos?

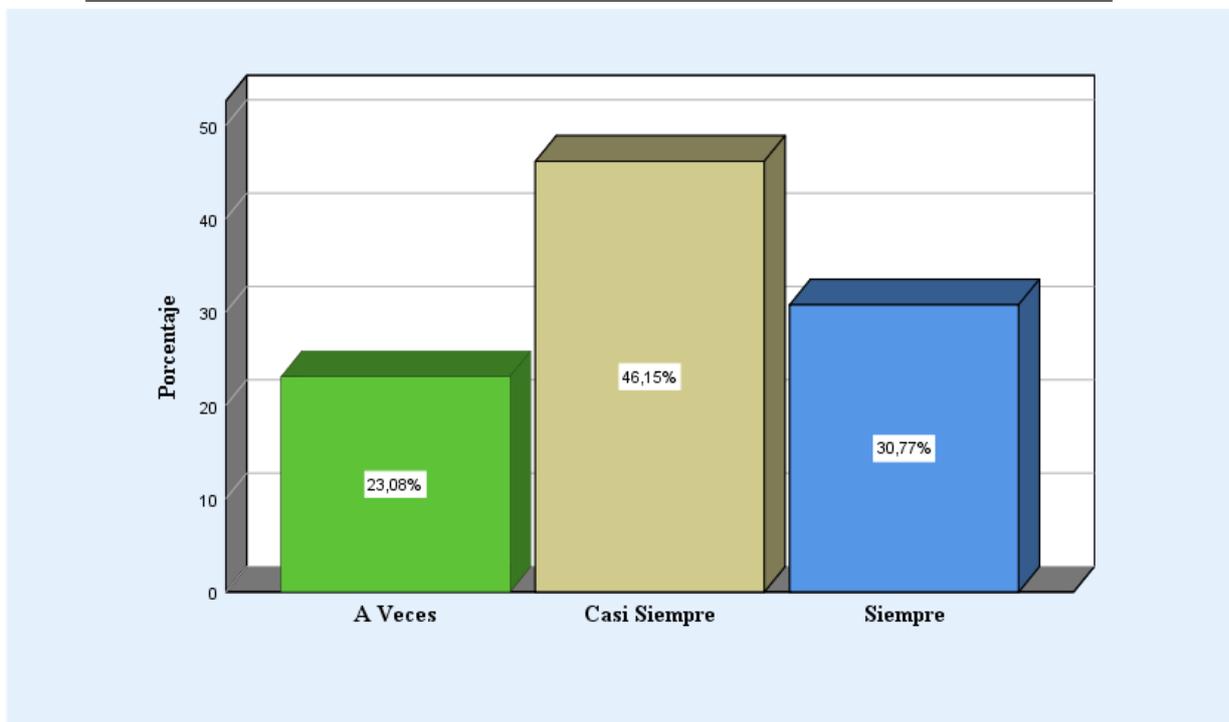
*Nota:* Datos recopilados de todas las estaciones del distrito de Chilca, 2019

#### INTERPRETACION:

Como podemos apreciar en el gráfico el 53.85% precisan que casi siempre durante todo el proceso de almacenamiento del combustible se genera una merma en los combustibles líquidos y 46.15% precisan que siempre durante todo el proceso de almacenamiento del combustible se genera una merma en los combustibles líquidos comercializados en dichas empresas.

**Tabla 19.** *¿Al realizar el proceso de **almacenamiento**, se realizan estrategias para la reducción de mermas de los combustibles líquidos?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	A Veces	3	23,1	23,1	23,1
	Casi Siempre	6	46,2	46,2	69,2
	Siempre	4	30,8	30,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	



**Figura 16.** *¿Al realizar el proceso de almacenamiento, se realizan estrategias para la reducción de mermas de los combustibles líquidos?*

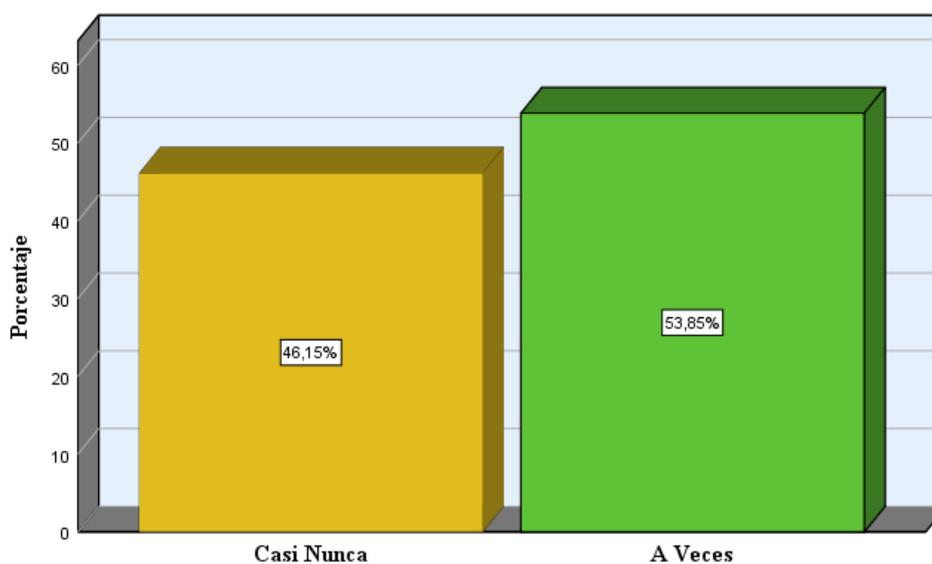
**Nota:** Datos recopilados de todas las estaciones del distrito de Chilca, 2019

#### **INTERPRETACION:**

Como podemos apreciar en el gráfico el 46.15% precisan que casi siempre se utilizan métodos para disminuir la merma de combustible líquidos durante todo el proceso de almacenamiento del combustible, el 30.77% precisan que siempre y el 23.08% precisan que a veces se utilizan métodos para disminuir las mermas de combustible líquidos durante todo el proceso de almacenamiento de combustible líquidos en las estaciones de servicio del distrito de Chilca.

**Tabla 20.** ¿Al realizar el proceso de *despacho*, se generan mermas de los combustibles líquidos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Casi Nunca	6	46,2	46,2	46,2
	A Veces	7	53,8	53,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	



**Figura 17.** ¿Al realizar el proceso de *despacho*, se generan mermas de los combustibles líquidos?

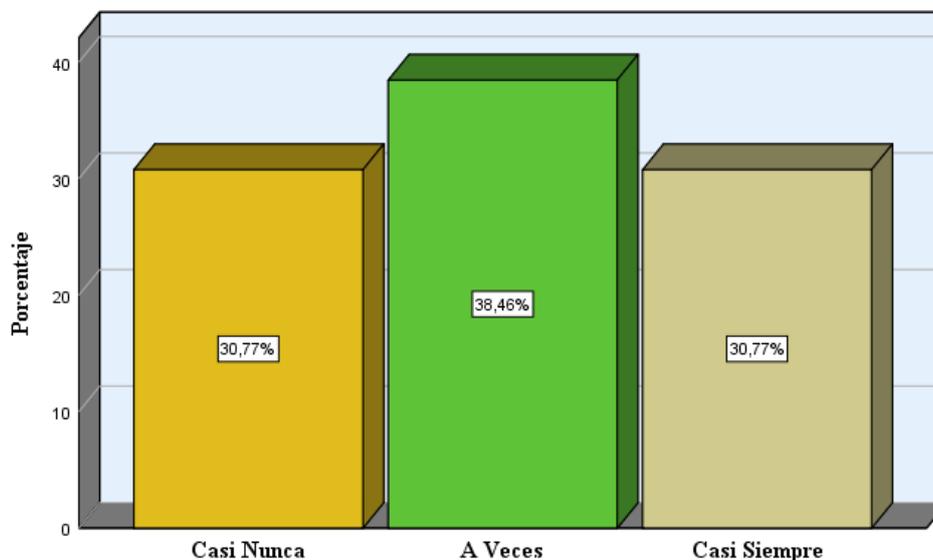
**Nota:** Datos recopilados de todas las estaciones del distrito de Chilca, 2019

#### **INTERPRETACION:**

Como podemos apreciar en el gráfico el 53,85% precisan que a veces durante todo el proceso de despacho de combustible se genera una merma en los combustibles líquidos y el 46,15% precisan que casi nunca durante todo el proceso de despacho se genera una merma en los combustibles líquidos en las estaciones de servicio del distrito de Chilca.

**Tabla 21.** *¿Al realizar el proceso de **despacho**, emplean estrategias para la reducción de mermas de combustibles líquidos?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Casi Nunca	4	30,8	30,8	30,8
	A Veces	5	38,5	38,5	69,2
	Casi Siempre	4	30,8	30,8	100,0
Total		13	100,0	100,0	



**Figura 18.** *¿Al realizar el proceso de despacho, emplean estrategias para la reducción de mermas de combustibles líquidos?*

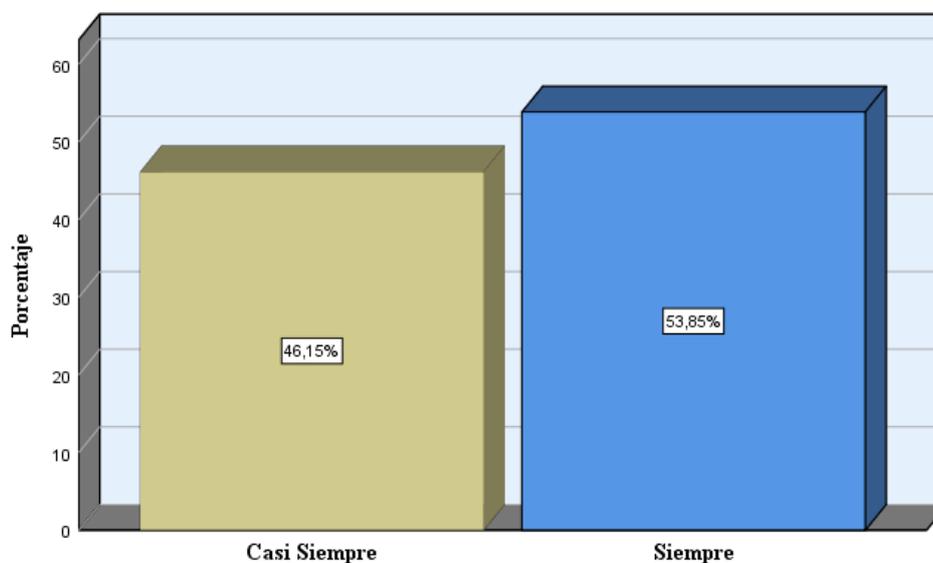
**Nota:** Datos recopilados de todas las estaciones del distrito de Chilca, 2019

#### **INTERPRETACION:**

Como podemos apreciar en el gráfico el 38.46% precisan que a veces se utilizan para disminuir la merma de combustibles líquidos durante todo el proceso de despacho del combustible, el 30.77% precisan que casi nunca y el 30.77% precisan que casi siempre se utilizan estrategias para disminuir la merma de combustibles líquidos durante todo el proceso de despacho del combustible.

**Tabla 22.** *¿Los Cambios De Temperatura En La Zona Causada Por El Factor Climatológico, Generan Merma En Los Combustibles Líquidos?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Casi Siempre	6	46,2	46,2	46,2
	Siempre	7	53,8	53,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	



**Figura 19.** *¿Los Cambios De Temperatura En La Zona Causada Por El Factor Climatológico, Generan Merma En Los Combustibles Líquidos?*

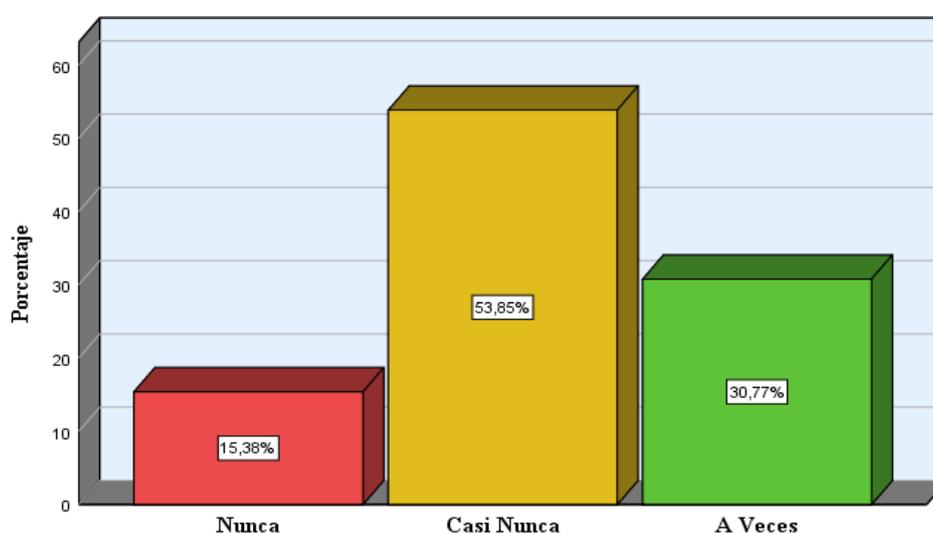
*Nota:* Datos recopilados de todas las estaciones del distrito de Chilca, 2019

#### **INTERPRETACION:**

Como podemos apreciar en el gráfico el 53.85% precisan que siempre los cambios de temperatura en la zona causada por el factor climatológico generan merma en los combustibles líquidos y el 46.15% precisan que casi siempre los cambios de temperatura en la zona causada por el factor climatológico generan merma en los combustibles líquidos.

**Tabla 23.** *¿Para reducir las mermas de combustible líquidos se emplean estrategias, causado por los cambios de temperatura en la zona, debido al factor climatológico?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	15,4	15,4	15,4
	Casi Nunca	7	53,8	53,8	69,2
	A Veces	4	30,8	30,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	



**Figura 20.** *¿Para reducir las mermas de combustible líquidos se emplean estrategias, causado por los cambios de temperatura en la zona, debido al factor climatológico?*

**Nota:** Datos recopilados de todas las estaciones del distrito de Chilca, 2019

#### INTERPRETACION:

Como podemos apreciar en el gráfico el 53.85% precisan que casi nunca se utilizan estrategias para disminuir la merma de combustible líquidos ocasionados por los cambios de temperatura en la zona, el 30.77% precisan que a veces y el 15.38% precisan que nunca se utilizan estrategias para disminuir la merma de combustibles líquidos ocasionados por los cambios de temperatura en la zona.

### 5.3. Contratación de resultados.

#### 5.3.1. Prueba de Hipótesis General

##### Paso 1: Formulación de las hipótesis estadísticas:

H1: El Efecto tributario de las mermas de combustible líquidos son negativas para las estaciones de servicio en el distrito de Chilca.

H0: El Efecto tributario de las mermas de combustible líquidos no son negativas para las estaciones de servicio en el distrito de Chilca.

##### Paso 2: Nivel de significancia

Alfa = 5%

##### Paso 3: Elección del estadístico de prueba

**Tabla 24.** *Efecto Tributario\*Merma De Combustible Liquido*

		MERMA DE COMBUSTIBLE LIQUIDO			
			A Veces	Casi Siempre	Total
EFECTO TRIBUTARIO	A Veces	Recuento	3	1	4
		Recuento esperado	1,2	2,8	4,0
		% del total	23,1%	7,7%	30,8%
	Casi Siempre	Recuento	1	8	9
		Recuento esperado	2,8	6,2	9,0
		% del total	7,7%	61,5%	69,2%
Total	Recuento	4	9	13	
	Recuento esperado	4,0	9,0	13,0	
	% del total	30,8%	69,2%	100,0%	

**Tabla 25. Pruebas de chi-cuadrado**

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	5,306 <sup>a</sup>	1	,021
Corrección de continuidad	2,731	1	,098
Razón de verosimilitud	5,271	1	,022
Asociación lineal por lineal	4,898	1	,027
N de casos válidos	13		

**INTERPRETACION:**

Como el valor de significancia (valor crítico observado)  $0.021 < 0.05$  rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, es decir el Efecto tributario de las mermas de combustible líquidos son negativas para las estaciones de servicio en el distrito de Chilca.

**5.3.2. Prueba de Hipótesis Específica 1.****Paso 1: Formulación de las hipótesis**

H1: El proceso de tributación en las estaciones de servicio del distrito de chilca funciona en base a sus ingresos y gastos.

H0: El proceso de tributación en las estaciones de servicio del distrito de chilca no funciona en base a sus ingresos y gastos.

**Tabla 26. Venta \* Efecto Tributario**

			EFECTO TRIBUTARIO		
			A Veces	Casi Siempre	Total
VENTAS	A Veces	Recuento	4	1	5
		Recuento esperado	1,5	3,5	5,0
		% del total	30,8%	7,7%	38,5%
	Casi Siempre	Recuento	0	8	8
		Recuento esperado	2,5	5,5	8,0
		% del total	0,0%	61,5%	61,5%
Total		Recuento	4	9	13
		Recuento esperado	4,0	9,0	13,0
		% del total	30,8%	69,2%	100,0%

**Tabla 27. Pruebas de chi-cuadrado**

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	9,244 <sup>a</sup>	1	,002
Corrección de continuidad	5,870	1	,015
Razón de verosimilitud	11,044	1	,001
Asociación lineal por lineal	8,533	1	,003
N de casos válidos	13		

**INTERPRETACION:**

Como el valor de significancia (valor crítico observado)  $0.002 < 0.05$  rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, es decir el proceso de tributación en las estaciones de servicio del distrito de Chilca funciona en base a sus ingresos y gastos.

**5.3.3. Prueba de Hipótesis Específicos 2****Paso 1: Formulación de las hipótesis**

H1: Los factores que generan las mermas de combustible líquidos en las estaciones de servicio son la operacionalización y el factor climatológico.

**Tabla 28. Operacionalización \* Merma de Combustible**

		MERMA DE COMBUSTIBLE LIQUIDO			
			A Veces	Casi Siempre	Total
OPERACIONALI ZACION	A Veces	Recuento	2	0	2
		Recuento esperado	,6	1,4	2,0
		% del total	15,4%	0,0%	15,4%
	Casi Siempre	Recuento	2	9	11
		Recuento esperado	3,4	7,6	11,0
		% del total	15,4%	69,2%	84,6%
Total		Recuento	4	9	13
		Recuento esperado	4,0	9,0	13,0
		% del total	30,8%	69,2%	100,0
					%

H0: Los factores que generan las mermas de combustible líquidos en las estaciones de servicio no son la Operacionalización y el factor climatológico.

**Tabla 29. Pruebas de chi-cuadrado**

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	5,318 <sup>a</sup>	1	,021
Corrección de continuidad	2,171	1	,141
Razón de verosimilitud	5,617	1	,018
Asociación lineal por lineal	4,909	1	,027
N de casos válidos	13		

### INTERPRETACION:

Como el valor de significancia (valor crítico observado)  $0.021 < 0.05$  rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, es decir los factores que generan las mermas de combustible líquidos en las estaciones de servicio son la Operacionalización y el factor climatológico.

## **5.4. Discusión de los resultados**

### **5.4.1. Respecto al Objetivo General**

Durante el desarrollo de la investigación se analizó el proceso tributario de las mermas de los combustibles líquidos en las estaciones de servicio del distrito de Chilca, donde existe una relación entre variables V1 y V2 (0.021) y en comparación el estudio realizado por (Cruz, 2016) en su investigación luego de haber realizado el análisis de relación de variables, obtuvo como resultado una relación de 0.001 ( correlación negativa) V1 Y V2, la muestra que utilizo Elisabeth ha sido de 29 trabajadores profesionales y técnicos, mientras que en la presente investigación se utilizó 13 grifos, un ambiente totalmente diferente, sin embargo ambas investigaciones obtienen resultados similares, con muestras similares, por lo que se puede interpretar que existe relación entre el proceso tributario y las mermas de combustibles líquidos, finalmente la presente investigación y sus resultados permitirá mejorar y desarrollar futuras investigaciones tomando como fuente de información las aplicaciones teóricas ,prácticas que se han desarrollado.

### **5.4.2. Respecto al Objetivo Especifico 1**

Aplicando la prueba de hipótesis de las ventas y las mermas de combustibles líquidos en las estaciones de servicio del distrito de Chilca 2019, Junín 2019, se ha logrado cumplir con dicho objetivo, dado que se obtuvo como resultado (0.002) donde se obtiene una relación entre la D1 y V2, en comparación al estudio realizado por Cruz E. (2016), también obtiene como resultado a un nivel de significancia de 0.002 que existe relación entre ambas variables con una muestra de 29 trabajadores y técnicos de las mermas de combustible con el impuesto a la renta anual de los grifos de Tambopata año 2016, en tanto la presente investigación concuerda con los resultados

obtenidos por Cruz, por lo que podemos deducir que esta variable se relaciona con la cantidad de trabajadores.

#### **5.4.3. Respecto al Objetivo Especifico 2**

Aplicando la prueba de hipótesis de las ventas que generan las mermas de combustible líquidos en las estaciones de servicio del distrito de Chilca 2019, son la Operacionalización y el factor climatológico se logra cumplir con dicho objetivo, ya que se obtuvo como resultado (0.021) y si existe relación entre la D1 y V2, en comparación realizad por Cruz (2016), obtiene como resultado con un nivel de significancia del 0.002 si existe relación entre las ventas que generan las mermas de combustible líquidos en las estaciones de servicio del distrito de Chilca 2019, por lo tanto nuestra investigación concuerda con los resultados obtenidos por Cruz, por lo cual podemos decir que si existe relación entre la cantidad de trabajadores y en nuestro caso realizar capacitaciones para los jefes de logística y sus colaboradores para un mejor despacho y rendimiento.

## **Conclusiones**

1. Los principales factores de mermas en las empresas de comercialización de hidrocarburos surgen por el almacenamiento en el tanque subterráneo, la evaporación de combustible y el goteo en la transferencia de los surtidores a los vehículos.
2. El control en los almacenes en las empresas del distrito de Chilca es deficiente porque los encargados del área de logística no están debidamente capacitados de acuerdo al plan técnico para el manipuleo de los combustibles líquidos.
3. Los principales factores de mermas en las empresas del distrito de Chilca surgen por el almacenamiento en el tanque subterráneo, la evaporación de combustibles y el goteo en la transferencia de la bomba a los vehículos.

**Recomendaciones:**

1. Analizar e identificar las mermas de cada procedimiento, para que los Estados Financieros sean confiables y reales. Contar con un plan de mantenimiento preventivo y correctivo de todas las maquinarias, accesorios y conexiones para difundir en un manual de procedimientos con tiempos y cronogramas establecidos.
2. Implementar un registro e informe técnico de las mermas realizado por un profesional, competente y calificado, donde nos muestre los métodos empleados según los requisitos exigidos por el reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, y poder sustentar ante Sunat, la merma como gasto deducible.
3. Implementar estrategias de control en todas las frases del proceso de comercialización de los combustibles líquidos para realizar la correcta medida de la diferencia de inventarios por mermas para evitar pérdidas.

## Referencias

Acuña, S. (2018). Chimbote, Perú.

Alava, G. (2017). Guayaquil, Ecuador.

Cruz, L. (2017). Merma De Combustible G-84 Y Su Relación Con El Impuesto A La Renta Anual En Los Grifos Del Distrito De Tambo pata 2017. Puerto Maldonado.

Donoso, A. (2019). Merma. Economipedia, haciendo fácil la economía. □ Espinoza, A. (2016).

Mermas De Hidrocarburos Y Utilidades De La

Empresa Distribuidora De Combustible Negrón Bardalez Trading E.I.R.L Distrito De San Jerónimo Cusco 2016. San Jerónimo, Cusco, Perú.

Francisco de la Garza, S. (2005). Derecho financiero mexicano. México: Porrúa.

Osinermining. gob.pe. (s.f.). Obtenido de Osinermining. gob.pe: [www.osinermining.gob.pe](http://www.osinermining.gob.pe)

senamhi.gob.pe. (s.f.). Obtenido de senamhi.gob.pe: <http://www.senamhi.gob.pe> □ Tapia, L.

(2014). Santiago, Chile.

Yáñez, J. (2011). Incidencia Tributaria. Santiago: Impresos en Chile.

Yengle, J. (2014). Mermas De Combustible En La Empresa Grifos Cajamarca S.A.C - Sucursales Y Su Incidencia Tributaria En El Ejercicio Económico 2013. Trujillo, Perú.

## Apéndices

### APENDICE A

### MATRIZ DE CONSISTENCIA

#### TÍTULO: EFECTO TRIBUTARIO DE LAS MERMAS DE COMBUSTIBLE LÍQUIDOS EN LAS ESTACIONES DE SERVICIOS DEL DISTRITO DE CHILCA 20

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGIA
<p><b>Problema General:</b> ¿Cómo es el proceso de tributación de las mermas de combustible líquidos en las estaciones de servicio del distrito de Chilca?</p> <p><b>Problemas Específicos:</b> ¿Cómo funciona el <b>proceso tributario</b> en las estaciones de servicio del distrito de Chilca?  ¿Cuáles son las causas que <b>ocasionan las mermas</b> de combustible Líquidos de las estaciones de servicio del distrito de Chilca?</p>	<p><b>Objetivo General:</b> Analizar el proceso de tributación de las mermas de combustible líquidos en las estaciones de servicio del distrito de Chilca.</p> <p><b>Objetivos Específicos:</b> Determinar el funcionamiento del proceso tributario en las estaciones de servicio del distrito de Chilca.  Determinar las causas que ocasionan las mermas de combustible líquidos en las estaciones de servicio del distrito de Chilca.</p>	<p><b>Hipótesis General:</b> El proceso de tributación de las mermas combustible líquidos son negativas para las estaciones de servicio en el distrito de Chilca.</p> <p><b>Hipótesis Específicos:</b> El proceso de tributación en las estaciones de servicio del distrito de chilca funciona en base a sus ingresos y gastos.  Las causas que ocasionan las mermas de combustible líquidos en las estaciones de servicio son la Operacionalización y el factor climatológico.</p>	<p><b>Variable independiente:</b> <b>Proceso de Tributación</b> Realizar el pago de impuestos que exige el estado para la financiación de distintas obras públicas.</p> <p><b>Variable dependiente:</b> <b>Mermas de combustible Líquidos</b> Las mermas son pérdidas físicas en el volumen, peso o cantidad de las existencias, producidas por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.</p>	<p>Ventas</p> <p>Gastos</p> <p>Operacionalización</p> <p>Factor Climatológico</p>	<p>-Ingresos -Control de inventarios -Diferencia de Inventarios -Informe Técnico</p> <p>-Transporte -Recepción -Almacenamiento -Despacho</p> <p>-Cambios de temperaturas en la Zona</p>	<p><b>Nivel de Investigación:</b> Descriptivo- explicativo <b>Tipo de Investigación:</b> Nivel básico Diseño descriptivo <b>Método General:</b> Científico <b>Método específico:</b> Descriptivo <b>Diseño de la investigación:</b> Descriptivo M -----O M: Muestra O: Observación de la variable <b>Población:</b> 13 estaciones de servicios del distrito de chilca <b>Muestra:</b> 13 estaciones de servicios del distrito de chilca.</p>

## APENDICE B

### INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS CUESTIONARIO “A”: PARA DETERMINAR EL PROCESO TRIBUTARIO

Estimado Sr., reciba un grato y cordial saludo, el presente cuestionario, consiste en obtener información para el análisis de las mermas de combustibles líquidos y el proceso tributario. Por lo que pedimos que responda al siguiente cuestionario representando con 10 preguntas, ya que la información será utilizada con fines estadísticos.

#### I. DATOS GENERALES:

Administrador ( ) Encargado de Estación ( )

Le solicitamos, leer cuidadosamente las preguntas y marcar con una “X” las respuestas Correspondientes a cada una de estas, según los criterios de valoración:

1) Nunca      2) Casi Nunca   3) A veces      4) Casi Siempre      5) Siempre

#### PROCESO TRIBUTARIO

N°	ITEMS	ESCALA				
		1	2	3	4	5
<b>VENTAS</b>						
1	¿La merma en los combustibles líquidos impacta directamente de los <b>ingresos</b> generados por su venta?					
2	¿La inspección de inventarios afecta la venta de combustibles líquidos y por ende en sus <b>ingresos</b> ?					
3	¿De los <b>ingresos</b> generados por las ventas de combustible, si no se consideran las mermas, el pago de los impuestos es mayor?					
4	¿Emplea una <b>inspección de inventarios</b> para realizar las ventas de combustibles líquidos, a causa de las mermas?					
5	¿Registra la diferencia del <b>inventario</b> de los combustibles líquidos, a causa de las mermas?					
6	¿Aplican estrategias para reducir las diferencias en el <b>inventario</b> ocasionados por la merma de los combustibles, que alteran sus ingresos?					
<b>GASTOS</b>						
7	¿Al elaborar los estados de resultados usted considera que se debería de registrar los <b>gastos</b> realizados por las mermas de combustibles líquidos?					

8	¿El estado de resultados de su negocio, muestra realmente los <b>gastos</b> realizados por las mermas de combustibles líquidos?					
9	¿Usted lleva un control de un <b>registro técnico</b> de mermas y el efecto que genera este con los gastos?					
10	¿En su negocio aplica el <b>registro técnico</b> de las mermas?					

**Gracias por su colaboración.**

## CUESTIONARIO “B”:

### PARA DETERMINAR LAS MERMAS DE COMBUSTIBLE LIQUIDOS

Estimado Sr., reciba un grato y cordial saludo, el presente cuestionario, consiste en obtener información para el análisis de las mermas de combustibles líquidos y el proceso tributario. Por lo que pedimos que responda al siguiente cuestionario representando con 10 preguntas, ya que la información será utilizada con fines estadísticos.

#### I. DATOS GENERALES:

Administrador ( ) Encargado de Estación ( )

Le solicitamos, leer cuidadosamente las preguntas y marcar con una “X” las respuestas correspondientes a cada una de estas, según los criterios de valoración:

2) Nunca      2) Casi Nunca 3) A veces      4) Casi Siempre      5) Siempre

#### MERMA DE COMBUSTIBLE LIQUIDOS

N°	ITEMS	ESCALA				
		1	2	3	4	5
<b>OPERACIONALIZACION</b>						
1	¿Al realizar el proceso de <b>transporte</b> de los combustibles líquidos, se generan mermas?					
2	¿Al realizar el proceso de <b>transporte</b> de los combustibles líquidos, emplean alguna estrategia para la reducción de mermas?					
3	¿Al momento de realizar la <b>recepción</b> de los combustibles líquidos, se generan mermas?					
4	¿Al momento de realizar la <b>recepción</b> de los combustibles líquidos, emplean alguna estrategia?					
5	¿Al realizar el proceso de <b>almacenamiento</b> , se generan mermas de los combustibles líquidos?					
6	¿Al realizar el proceso de <b>almacenamiento</b> , se realizan estrategias para la reducción de mermas de los combustibles líquidos?					
7	¿Al realizar el proceso de <b>despacho</b> , se generan mermas de los combustibles líquidos?					
8	¿Al realizar el proceso de <b>despacho</b> , emplean estrategias para la reducción de mermas de combustibles líquidos?					
<b>FACTOR CLIMATOLOGICO</b>						
9	¿Los cambios de temperatura en la zona causada por el factor <b>climatológico</b> , generan merma en los combustibles líquidos?					
10	¿Para reducir las mermas de combustible líquidos se emplean estrategias, causado por los cambios de temperatura en la zona, debido al factor <b>climatológico</b> ?					

**Gracias por su colaboración.**

## APÉNDICE C

TEISI 2.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 20 de 20 variables

	VAR00001	VAR00002	VAR00003	VAR00004	VAR00005	VAR00006	VAR00007	VAR00008	VAR00009	VAR00010	VAR00011	VAR00012	VAR00013	VAR00014	VAR00015	VAR00016	VAR00017	VAR00018	VAR00019	VAR00020
1	2	2	4	4	4	3	4	4	4	2	2	3	4	4	4	4	4	4	4	4
2	3	2	2	3	4	3	2	2	2	2	3	3	5	4	4	4	4	4	4	4
3	3	2	4	4	2	2	4	3	2	3	4	3	5	4	4	4	4	4	4	4
4	3	3	3	4	3	4	2	4	5	4	3	4	5	3	5	4	4	4	4	5
5	3	3	3	2	4	3	4	3	5	3	2	3	5	4	4	4	4	4	4	5
6	2	3	4	4	4	4	5	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5
7	2	3	2	5	2	2	4	3	2	2	2	3	4	3	5	4	4	4	4	5
8	3	2	4	4	2	3	2	2	2	2	3	2	5	3	4	4	4	4	4	4
9	4	2	3	2	4	3	2	4	4	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4
10	3	3	4	3	5	4	5	4	5	5	3	3	5	5	5	5	5	5	5	5
11	2	2	2	3	2	3	4	2	3	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4
12	3	3	4	4	4	2	5	2	5	2	2	4	4	4	3	4	4	4	4	4
13	4	3	5	2	3	3	4	4	4	3	2	4	5	4	5	4	4	4	4	5
14																				
15																				
16																				
17																				
18																				
19																				
20																				
21																				
22																				

Activar Windows  
Ve a Configuración para activar Windows.

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo. Unir datos ON

Escribe aquí para buscar

1:27 p. m. 20/12/2019