



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Las Mermas De GIp A Granel Y Su Incidencia Tributaria En  
La Empresa Energy Peru Company Eirl, Año 2020**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**Contador Público**

**AUTORA:**

**Carretero Quezada, Tania Liset (ORCID: 0000-0002-2607-605X)**

**ASESORA:**

**Mgtr. Grijalva Salazar, Rosario Violeta (ORCID: 0000-0001-9329-907X)**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

**Tributación**

**LIMA –PERÚ**

**2021**

## **Dedicatoria**

La presente Investigación está dedicada a mis padres Arismendo & Martha y a mi tío Pascual, que siempre me incentivaron seguir con mis estudios, por su apoyo incondicional sin ellos no lo hubiera logrado.

## **Agradecimiento**

Primeramente, agradecer a Dios por darme la fuerza necesaria para hacer una carrera profesional pese a las distintas dificultades que se presentan en el camino, a cada uno de mis familiares y amigos por su incentivación de seguir, también agradezco a mi asesora de tesis Mg. Rosario Grijalva Salazar por la oportunidad de contar con su asesoría para el desarrollo de la investigación.

## ÍNDICE DEL CONTENIDOS

Dedicatoria .....	i
Agradecimiento .....	ii
RESUMEN .....	v
ABSTRACT .....	vi
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>1</b>
<b>II. MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>6</b>
<b>III. METODOLOGÍA</b> .....	<b>12</b>
3.1 . Tipo y diseño de Investigación .....	13
<b>3.1.1 Tipo de investigación</b> .....	13
<b>3.1.2 Diseño de la investigación</b> .....	13
3.2 . Variables y Operacionalización .....	13
3.3 Población y Muestra .....	15
<b>3.3.1 Población:</b> .....	15
<b>3.3.2 Muestra:</b> .....	16
3.4 . Técnicas e Instrumentos de Recolección datos, validez y confiabilidad .....	16
<b>3.4.1 Técnicas</b> .....	16
<b>3.4.2 Instrumento.</b> .....	17
<b>3.4.3 Validez.</b> .....	17
<b>Confiabilidad.</b> .....	18
3.5 Procedimiento .....	20
3.6 Método y Análisis de Datos .....	20
<b>3.6.1 Método.</b> .....	20
<b>3.6.2 Análisis de Datos.</b> .....	20
3.7 . Aspectos Éticos. .....	20
<b>IV. RESULTADOS</b> .....	<b>22</b>
<b>V. DISCUSIÓN</b> .....	<b>49</b>
<b>VI. CONCLUSIONES</b> .....	<b>54</b>
<b>VII. RECOMENDACIONES</b> .....	<b>56</b>
<b>VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b> .....	<b>58</b>
Anexos .....	64

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Colaboradores y socios de la empresa Energy Peru Company Eirl.....	16
Tabla 2 Validacion de expertos.....	17
Tabla 3 Escala de Confiabilidad.....	18
Tabla 4 Análisis de confiabilidad de la variable Merma .....	18
Tabla 5 Análisis descriptivo de la variable Mermas. ....	23
Tabla 6 Descripción de la Incidencia Tributaria .....	24
Tabla 7 Diagnostico de Inventario.....	25
Tabla 8 El nivel de comercialización del Glp.....	26
Tabla 9 Normativa de la Ley Impuesto a la Renta .....	27
Tabla 10 Estados financieros.....	27
Tabla 11 Prueba de normalidad.....	29
Tabla 12 Grado de relación según Rho Spearman.....	30
Tabla 13 hipótesis General .....	31
Tabla 14 hipótesis específica 1 .....	31
Tabla 15 hipótesis específica 2.....	32
Tabla 16 hipótesis específica 3.....	34

## RESUMEN

La presente investigación titulada “Las Mermas de Glp a Granel y su Incidencia Tributaria en la empresa Energy Peru Company eirl, año 2020” tiene como objetivo general determinar cómo las mermas de Glp a Granel afectan tributariamente a la empresa Energy Peru Company EIRL, año 2020. La ida de hacer esta investigación surgió a raíz de las pérdidas considerables en la merma de Glp que se compra en kilos y se vende en galones, por lo cual la empresa tiene que declarar todas las mermas para ser reflejados en los estados financieros.

La investigación desarrollada es de tipo aplicada de nivel explicativo con un diseño no experimental, con un muestreo no probabilístico, con una población de 56 personas entre ellas, socios, colaboradores la empresa y una estación de servicio, la técnica que se empleo fue la entrevista y el instrumento cuestionario, para la recopilación de la información en la validez del instrumento se realizó mediante los jueces de expertos, para la confiabilidad de las variables se validó empleando la técnica del Alpha de Cronbach, para lo cual se empleó software estadístico SPSS versión 25, y para determinar la prueba de normalidad se utilizó la prueba de Rho Spearman para la validación de las hipótesis.

Concluyendo que las mermas de Glp a granel si tienen incidencia tributaria en la empresa Energy Peru Company EIRL, año 2020 y deben ser reflejados en los estados financieros.

Palabras clave: Merma, incidencia y tributaria.

## **ABSTRACT**

The present investigation entitled "Losses of LPG in Bulk and its Tax Incidence in the company Energy Peru Company eirl, year 2020" has as general objective to determine how the losses of LPG in Bulk affect the company Energy Peru Company EIRL, year 2020. The idea of doing this research arose as a result of the considerable losses in the loss of LPG that is bought in kilos and sold in gallons, for which the company has to declare all the losses to be reflected in the financial statements.

The research developed is of an applicative type of explanatory level with a non-experimental design, with a non-probabilistic sampling, with a population of 56 people among them, partners, collaborators, the company and a service station, the technique used was the interview and the questionnaire instrument, to collect the information, the validity of the instrument was carried out by expert judges, for the reliability of the variables it was validated using the Cronbach's Alpha technique, for which SPSS version 25 statistical software was used , and to determine the normality test, the Rho Spearman test was used to validate the hypotheses.

Concluding that the losses of bulk LPG do have a tax impact on the company Energy Peru Company EIRL, year 2020 and must be reflected in the financial statements.

Keywords: Loss, tax incidence.

# I. INTRODUCCIÓN



A nivel internacional la comercialización de Glp a Granel está expuesta a perder grandes cantidades de dinero por las mermas del Glp. Estas mermas son provocadas por efecto de la naturaleza del producto en todo el Mundo. El presidente de la federación de combustible, Juan Carlos Basilos, mencionó que los márgenes de ganancia para las estaciones de servicio es el 5% de cada galón vendido, por ende, permite subsistir en el mercado, frenando en algunos casos la productividad llegando a tener perdida en sus estados financieros. (Auccapuclla B., Prado B.2019, p.1)

Continuando con el ámbito internacional la (BB NEWS, 2018), Informó en un artículo que los precios de combustible, son variados por diferentes factores, tanto en el gobierno, impuestos, la perdida en los recorridos que se realiza. Por otro lado, la gasolina siempre va ser el mismo producto con distintos precios, haciendo una comparación a Venezuela que cuenta con la reserva más grande y por ende sus precios son más reducidos a \$0.54 dólares mientras que Islandia es \$2.15 dólares por litro, y en Noruegas \$2.05%, siendo así el producto más caro de todo el mundo.

En el contexto Nacional, Lima, el Diario Gestión Publico un artículo Referente a las mermas de Glp a Granel indicando que las pérdidas son propias del producto que se ven reflejados en el proceso de las operaciones en distintas entidades, sin embargo, estas se pueden deducir regularmente cuando cumplan los requisitos exigidos por Sunat, para ser reflejados en los Estados Financieros. (Gestión 2018)

Del mismo Modo el Diario RRP Noticiero Informó en una entrevista realizada a Aurelio Ochoa ex presidente de Petroperú, donde mencionó que los grifos o estaciones de servicio tienen un margen de ganancia más elevado del mundo ascendiendo a un 60% en lo que es GLP y las estaciones de servicio un 20% de la rentabilidad, por ende, resulta muy favorable. (RRP Noticias, 2016).

A nivel institucional la empresa Energy Peru Company E.I.R.L., con Ruc 20566226830, dedicada a La comercialización de Glp a Granel para uso de industrias y uso doméstico que se inició en el 2014. El concepto que se vende en esta empresa es dar un buen servicio de abastecimiento a los

clientes, no solo buscando vender si no brindando un buen servicio, un buen asesoramiento respecto a los tramites de Osinergmin, mejora en su proceso de producción, asesoramiento técnico en sus instalaciones, mantenimiento y programación oportuna en sus abastecimientos.

Con el transcurso de los años se y según la información brindada se evidencia el problema de las mermas de Glp a Granel no tomadas en cuenta anteriormente porque no había un control estricto del stock a diferencia de la actualidad, se manejaba de manera física y no era supervisado a diario por el encargado de la parte operativa conllevando a pérdidas considerables en los ingresos. Por otro lado, el tema de la merma de Glp a granel es un tema muy manoseado influyendo en distintos factores tanto en la compra que se realiza en kilos (unidad de masa), y se vende en galones (unidad de volumen) utilizando un factor de conversión, naturaleza, manipulación del producto, temperatura, el jefe de operaciones o mal uso del producto conllevando a disminuir los ingresos afectando a las demás áreas involucrados.

Continuando con la problemática la empresa en la actualidad se visto afectada tanto por la pandemia o por la demanda de clientes conllevando a que la empresa tenga un mayor control en los inventarios con la ayuda de la tecnología para evitar futuras perdidas a largo del periodo, las empresas distribuidoras al momento de realizar la compra de Glp a Granel está obligada a pasar por el SCOP (Sistema de órdenes de Pedido) para ser supervisadas por parte de Osinergmin, sobre los hidrocarburos para saber quién es la entidad responsable de la compra, por ende, todos cuentan con un código de usuario donde figura la cantidad máxima que se puede cargar y según la capacidad de la unidad. El estudio que se va desarrollar a la empresa es la merma de Glp a Granel y el impacto que ocurre respecto a los ingresos en la cual se ha visto afectada en grandes cantidades en los últimos años, anteriormente no se le daba una gran importancia a la merma ocurriendo desde el proceso de la compra hasta el proceso de la venta del producto conllevando una gran pérdida económica.

A continuación, se manifestará la formulación del problema general indicando ¿De qué manera las mermas de Glp a granel tiene incidencia

tributaria en la empresa Energy Peru Company Eirl, año 2020?,y como problemas específicos se propone tres alternativas ¿De qué manera la pérdida en los procesos tiene incidencia tributaria en la empresa Energy Perú Company Eirl, año 2020?,¿De qué manera la merma se diagnostica en las estaciones de servicios y su incidencia tributaria en la empresa Energy Peru Company Eirl, año 2020? Y ¿De qué manera el nivel de comercialización de GLP tiene su incidencia tributaria en la empresa Energy Peru Company Eirl, año 2020?

A continuación, se expone la justificación del problema tanto financiera, social y teórica. En el ámbito financiero al culminar la investigación se espera lograr disminuir las pérdidas en los procesos involucrados con las mermas, lo cual permitirá aumentar las ganancias los cuales se verán reflejados es los estados financieros anuales. La justificación social, se estima que el resultado de la presente investigación ayudará a disminuir las pérdidas que generan las mermas en la empresa Energy Peru Company EIRL lo cual permitirá el crecimiento de esta organización, aportando al estado pagando sus tributos y generando más puestos de trabajo para los ciudadanos los cuales mejoraran su calidad de vida y en el contexto teórica la Investigación enriquecerá la idea de las mermas y el impacto que produce en la empresa analizando las variables y viendo el comportamiento de la misma.

Teniendo como objetivo general: Determinar las mermas de Glp a granel tiene incidencia tributaria en la empresa Energy Peru Company Eirl, año 2020. considerando también tres objetivos específicos, uno sería determinar la pérdida en los procesos tiene incidencia tributaria en la empresa Energy Perú Company Eirl, año 2020. Determinar la merma se diagnostica en las estaciones de servicios y su incidencia tributaria en la empresa Energy Peru Company Eirl, año 2020. Finalmente determinar el nivel de comercialización de GLP tiene su incidencia tributaria en la empresa Energy Peru Company Eirl, año 2020.

Además, las Hipótesis general planteada es las mermas de Glp a granel tiene incidencia tributaria en la empresa Energy Peru Company Eirl, año 2020.Considerando tres hipótesis específicas la cual sería ¿la pérdida en

los procesos tiene incidencia tributaria en la empresa Energy Perú Company Eirl, año 2020, ¿el diagnostico de las mermas en las estaciones de servicios tiene incidencia tributaria en la empresa Energy Peru Company Eirl, año 2020? Y el nivel de comercialización de GLP tiene su incidencia tributaria en la empresa Energy Peru Company Eirl, año 2020.

## **II. MARCO TEÓRICO**

En este capítulo tiene como finalidad esquematizar los antecedentes enfocados a nivel nacional e internacional, por ende, se dará a conocer los orígenes y los enfoques conceptuales acerca de las variables independiente, así como la dependiente comprendidas para este proyecto, de tal forma que se permita tener una mayor comprensión de las mismas. Describiendo los antecedentes de trabajos Nacionales, teniendo a Cruz, B (2017), en su Tesis “Mermas de Combustible G-84 y Su relación con el impuesto a la Renta Anual en los Grifos del Distrito de Tambopata 2016”. (tesis para optar el Grado de Contador Público), Universidad Andina del Cuzco, Perú. La finalidad de esta tesis es determinar la cantidad de las mermas de hidrocarburos (Glp a Granel) que está relacionado con el tema Tributario bajo la Investigación de diseño no Experimental, por no manipularse sus variables de estudio como mermas de combustible y el Impuesto a la renta, aplicando su población a 29 grifos registrados en el distrito, con el instrumento de medición mediante Preguntas de manera anónima. El autor concluyó que existe relación directa entre el combustible y el impuesto a la Renta Anual, involucrando también la relación entre la operacionalización y el impuesto a la Renta que se puede observar en el transporte del combustible, la recepción del producto, que es donde se genera la merma del combustible.

Auccapuclla, B., Prado, B (2019), en su Tesis “Mermas y su Influencia en la Rentabilidad del Grifo Servicentro Chalpon E.I.R.I. Ayacucho 2015, 2016 y 2017”. (Tesis Para Optar Título Profesional de Contador Público), Universidad Peruana Los Andes, Perú. El objetivo es analizar cómo influye las mermas en la rentabilidad del Grifo Servicentro, el tipo de investigación es aplicada, ya que busca resolver el Problema aplicando una Población de 10 Personas y de acuerdo a su documentación que compone sus variables y de acuerdo al cuestionario que aplicaron. Concluyeron que las mermas afectan en gran medida en los costos o gastos del grifo conllevando problemas en su rentabilidad.

Seguidamente Chuquipoma, J., Cerquin, L. (2019), en su Tesis “Incidencia Contable y Tributaria de las mermas de Combustibles en el estado de Resultado de la Empresa Inversiones Baez SRL, Cajamarca, año 2018”. Tesis Para optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad

Privada del Norte, Peru. El objetivo es verificar la incidencia contable y tributaria sobre las mermas de combustibles en el estado de Resultado de la empresa Inversiones Baez Srl, Cajamarca año 2018, el tipo de Investigación es aplicada ya que se analizará el proceso contable en las mermas de los combustibles y cuál es su incidencia tributaria frente al estado de resultado, aplicando una población al conjunto de Estados Financieros de los Años 2015 al 2018 de la empresa Inversiones Baez Srl. Concluyeron que el tratamiento contable de las mermas de combustibles coincide con el aspecto tributario en el estado de Resultado de forma indirecta.

Continuando con el Nivel Internacional tenemos que, Alava, J. (2017) en su tesis “Las Mermas y su incidencia en el Costo de Venta de la empresa Lafattoria S.A. en la Ciudad de Guayaquil 2015”, Tesis para obtener grado de Ingeniero en contabilidad y auditoría – cpa. El objetivo es hacer un análisis de las mermas y cuál es su incidencia en el costo de venta, el tipo de investigación es analítica ya que permite realizar análisis de las compras e inventarios de la empresa Lafattoria S.A., para mostrar mejor la situación de la empresa, aplicando una población de 4 personas investigadoras de la empresa. Concluyeron que no existe un control de materias primas adquiridas para preparación de alimentos dando como resultado la caducidad de ciertos productos.

Por otro lado, Tapia, L. (2014), en su tesis “Tratamiento Contable de las mermas en una empresa de ventas al detalle” en la Ciudad de Santiago, Tesis para obtener el título de Ingeniero comercial. El Objetivo de este trabajo es verificar la manera correcta del proceso de las mermas enfocadas en el ámbito financiero como en el tributario, presentando diferencias, las cuales son significativas y no cumplen los requisitos estipulados por el S.I.I. Y la principal diferencia que pudieron verificar 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.

Evequoz, y otros (2000), Realizaron un trabajo de investigación titulado "Las pérdidas evaporativas por almacenamiento y distribución de combustibles en estaciones de servicio. Análisis de su problemática y propuesta de marco regulatorio local", Para optar el Grado de Maestría en Gestión para la integración Regional y Centro de información y Documentación Regional de la Universidad Nacional de Córdoba, Argentina, consignando como problema relevante la contaminación atmosférica de grandes zonas urbanas, y que fruto de esta contaminación la atmosfera que cubre la tierra altera su composición, produciendo una serie de trastornos en la salud de los ciudadanos. Los principales objetivos fue realizarlos una supervisión de las estaciones de servicio existentes en la ciudad de Córdoba, llenando un listado de las estaciones de servicio, su ubicación geográficamente de cada uno de los puntos de venta, estimando las proyecciones de gases orgánicos totales (Compuestos Orgánicos volátiles, VOCs) liberadas a la atmosfera e incorporar los resultados al mapa ambiental de la ciudad.

Continuando Hidalgo, (2002), en su Tesis, "Estudio de las Variaciones Volumétricas ocurridas en el patio de tanques de almacenamiento como producto de las mermas por evaporación y contracción Volumétrica por mezcla de crudos", Universidad Central de Venezuela, para optar el Titulo de Contador. Desde el principio de la industria petrolera las mermas por evaporación ha sido el principal problema que afecta a este rubro, el presente trabajo de investigación está enfocado en los diferentes efectos de mermas durante el proceso de producción. El trabajo realizado pretende estudiar las variaciones volumétricas debidas a la merma por evaporación y contracción Volumétrica. De las pruebas realizadas, se concluyó que las mermas son producidas por los cambios climáticos. A inicios de la industria petrolera, el almacenamiento del producto se realizaba en tanques de techo, pero cuando estos tanques almacenan productos volátiles con presiones de vapor relativamente altas se generaban pérdidas por evaporación, investigando una solución a estos problemas es que se inventa los tanques de combustibles con techo, es decir que a partir de la fecha se comienzan a manejar los conceptos de mermas y pérdidas. En los comienzos de la industria las pérdidas se clasificaban en operacionales y



accidentales, a diferencia de las de las actuales que incluyen a las pérdidas dentro de las variaciones volumétricas. El investigador concluyó que creando una ecuación de cálculo para las mermas por evaporación y volumétricas, solo requiere un registro periódico de las diferentes temperaturas que presenta los combustibles.

A continuación, se procederá a describir los distintos enfoques conceptuales detallando a las mermas.

Que son la disminución física en volumen, cantidades o existencias de productos ocasionado por distintos factores, ya sea por la naturaleza, manipulación del producto, la conversión del producto cuando se realiza la compra. Las mermas reflejan distintos tipos de pérdida de valor tanto en lo cuantitativo en las existencias del producto, en el proceso de manipulación, en el proceso de despacho o donde se almacena, generando descuadres en lo real con lo inventariado, la falta de control de inventarios hace que las empresas no reflejen que cantidad de mermas existen en un periodo (Velásquez, 2016).

También las mermas según la Real Academia Española (2017) indica que son disminuciones que se reflejan de manera Natural, generando una disminución cuantitativa. Existiendo tipos de mermas conocidas como merma normal que lo define como pérdida provocada por la unión de las existencias en el proceso de producción; ejemplo evaporación del Glp a granel en verano y disminución en invierno. y la merma Anormal definida como la disminución de valor aquella merma que no tiene el carácter de normal (es decir, producidas fuera del proceso de abastecimiento o el punto de producción). Ejemplo: Una fuga provocada por accidentes de carácter casual, conceptuándose como todo gas puede reflejar grandes pérdidas inservibles para el proceso productivo.

Seguidamente procederemos a definir el concepto de tributación: Sunat (2012): Menciona que el tributo es el pago en dinero, decretado legalmente que se entrega al estado para cubrir los gastos que se requieran para el cumplimiento de sus fines, siendo exigible coactivamente ante su incumplimiento. En pocas palabras la aportación de los impuestos es muy importante porque beneficia a la sociedad, por ello se recomienda cumplir con las obligaciones para que el estado pueda realizar las obras públicas.

la tributación es muy importante, porque ayudará a contribuir con el desarrollo del Peru, por lo tanto, los pagos de las Personas, entidades van directamente o indirectamente al estado "Administración Tributaria".

Continuando con el tratamiento contable de la merma que según el artículo 37 de la ley inciso f) indica que la renta de tercera categoría se determina con los vínculos de la ganancia de capital.

Por otro lado, describiremos al Glp indicando que es un Hidrocarburo proveniente de dos componentes fundamentales que es el propano (gas incoloro) y el butano (gas incoloro empleado para uso doméstico) entre otros, pero en menor cantidad. Además, se sabe que, para identificar una fuga se debe emplear un adorzante para detectar la fuga con facilidad Walter.

Del mismo modo los tributos afectos son impuestos de renta de tercera categoría, el Igv o el impuesto a la renta anual en el cual cada mes se va haciendo los cálculos respectivos para los importes a pagar de manera mensual o acumulando los pagos de la renta para utilizar en la declaración anual siguiendo el principio de causalidad ya que está condicionado al artículo 37 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta cumpliendo con los Decreto Supremo. Finalmente, en el enfoque conceptual tenemos lo siguiente:

Diagnóstico de la merma del inventario. - Las mermas no forman aspecto negativo en el proceso productivo, es decir son propio a él, pero deben ser observadas porque representan gastos financieros para la organización. (Gonzales- Villanueva et al 2018, p.37).

Normas contables. - Son los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) o normas de información financiera (NIF) que son un conjunto de reglas generales que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de una organización.

# **III. METODOLOGÍA**

### **3.1 . Tipo y diseño de Investigación**

#### **3.1.1 Tipo de investigación**

La presente investigación es aplicada. Según Arias (2017, p.70). Mencionó en su artículo que la investigación permite adquirir conocimientos que ayudan a solucionar los problemas Prácticos, utilizando un punto de partida y sustentando el conocimiento adquirido, mostrando sus resultados de manera eficaz (inmediata), para solucionar los problemas a mediano o corto plazo.

Mediante la Investigación aplicada se analizará el procedimiento contable y tributario de las mermas de GIp a Granel y su incidencia tributaria en la empresa Energy Peru Company eirl, de los resultados obtenidos ayudará a registrar y declarar las mermas de GIp a Granel ayudando en los dos procesos.

Tipo de Investigación explicativa. Según Arias (2012, p.26). En su libro Indicó que la investigación se encarga de buscar los porque ocurren los hechos o las relaciones que inciden. De tal forma se ocupa en desarrollar la determinación del porque se da la incidencia y como afecta esto que se ve mediante hipótesis. Obteniendo unos resultados más profundos de conocimiento.

#### **3.1.2 Diseño de la investigación**

Diseño de investigación no experimental basada en la no manipulación de las variables, por ende, se estudiarán los hechos de la forma que se reflejan en su contexto natural, detallando sus variables y la incidencia que existe entre ellas, no perjudicando algún cambio en la investigación. Teniendo como tipo de diseño no correlacional-causal que se basa en

describir las variables y la incidencia que hay entre ellas, pero no varía la relación que existe.

### **3.2 . Variables y Operacionalización**

Definida como una herramienta que permite sintetizar datos resumiendo en el matriz aspectos importantes de la investigación,

detallando las variables, sus definiciones conceptuales, definiciones operacionales, dimensiones e indicadores.

Según Marroquín P, (2012) definió a la matriz operacional como instrumento muy importante para la investigación, permitiendo redactar con tenacidad y cumpliendo con la estructura ya establecida de tener relación tanto la variable I con II (incidencia /efecto), considerando elementos básicos del proyecto de Investigación.

### **Dimensiones:**

**Diagnóstico de la merma del inventario.** – Definida como una manera de evaluar el stock en la cual se determinará la existencia real del producto para programar las ventas y verificar con cuanto de stock nos vamos a quedar o si lo es conveniente solicita una orden de pedido. Por otro lado, Tener en consideración que los inventarios son el activo circulante de toda organización. Según Meana C. (2017) mencionó que los inventarios deben realizar de manera periódica, para poder hacer una comparación con lo registrado contablemente versus el inventario físico que se maneja en el sistema. Para ello consideraremos los siguientes indicadores:

- Manipulación Del producto
- margen de disminución en la Compras

**El nivel de comercialización de Glp.** – Para definir el nivel de comercialización del Glp en la empresa se especificará por qué el constante cambio de precios en el producto y es que si los cambios en las plantas embazadoras son muy frecuentes y se da de manera diaria y semanalmente y en algunos casos varias por el tipo de cambio afectando muchas veces al stock que se compró inicialmente. Para ello se utilizará los siguientes indicadores:

- precio del Glp
- Reporte compras

**Normativa de la Ley del Impuesto a la Renta.** – como se sabe el impuesto a la renta es un tributo que determina mensualmente o anualmente

producto de la venta del producto o de los servicios prestados. Para ellos se analizará mediante los indicadores:

- Niveles de pago de Impuesto
- Índice de Rentabilidad

**Estados financieros.** – Definido como una muestra de la realidad de toda organización durante un periodo comprendido (1 año) donde se refleja la actividad o los movimientos realizados en el mismo que se analiza cuenta por cuenta para verificar la rentabilidad y definir si se cumplió con lo proyectado o si se es tiene que mejorar en algunos aspectos y tomar una mejor decisión, para ello se analizará los siguientes indicadores

- La no declaración de las pérdidas acumuladas
- Liquidez de la Compañía

**Tratamiento contable.** - Definido como registros de los movimientos de las operaciones contables que se ve reflejado en el libro diario de contabilidad con el objetivo de registrar la compra o venta que provoca modificaciones cuantitativas o cualitativas en el patrimonio de la organización. Para ello se analizará mediante los indicadores: la matriz estará en los anexos

- Multas y Sanciones por el incumplimiento de la Norma
- Las Normas que no se aplican el tratamiento contable

### **3.3 Población y Muestra**

**3.3.1 Población:** Para Arias F. (p.85.2016) afirma que la población es un conjunto de individuos, de tal manera que la investigación constara de características comunes y los resultados serán extensos.

Para esta Investigación la población estará conformada por 56 Personas entre ellas socios, colaboradores de la organización y un grifo, lo cual se detalla a continuación.

Institución	SECCION	Varones	Mujeres	Total de Colaboradores	%
Empresa	Socios	3	1	4	0.07
	Grifo	2	9	11	0.20
	Colaboradores	29	12	41	0.73
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>34</b>	<b>22</b>	<b>56</b>	<b>100</b>

**Tabla 1 Colaboradores y socios de la empresa Energy Peru Company Eirl**

**3.3.2 Muestra:** Para Arias F. (p. 83, 2016) detalla que es una parte tomada de la población accesible ya que en diversas ocasiones es difícil abarcar a la totalidad de la población. Considerando que la muestra que se tome tiene que tener las características similares a los elementos que conforman el conjunto global.

El proyecto de Investigación es de tipo no probabilístico, puesto que los individuos han sido seleccionados con fundamento en criterios preestablecidos, por ende, se tomará la totalidad de la población (56 personas conformados por socios, colaboradores de la organización, y un grifo).

Institución	SECCIÓN	Varones	Mujeres	Total de Colaboradores	%
Empresa	Socios	3	1	4	0.07
	Grifos	2	9	11	0.20
	Colaboradores	29	12	41	0.73
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>34</b>	<b>22</b>	<b>56</b>	<b>100</b>

### **3.4 . Técnicas e Instrumentos de Recolección datos, validez y confiabilidad**

**3.4.1 Técnicas.** – Para Arias F. (p.67,2016) definió que son instrumentos que responden a las hipótesis planteadas en la investigación con la finalidad de dar respuesta al problema planteado. En esta investigación La técnica empleada es entrevista:

Se procedió a hacer una entrevista al contador, con el fin de validar las dos variables merma y tributaria de la empresa Energy Peru Company E.I.R.L.

### 3.4.2 Instrumento.

Para Arias F. (p.73, 2016) determinó que son instrumentos que ayudan a recolectar datos y estos deben ser guardados en una base para ser analizados e interpretado en adelante.

### 3.4.3 Validez.

La validez denominada también exactitud, según Aravena, P., Moraga, J., Cartes, V. & Manterola, C. (2014), en su artículo definen como grado en que una variable representa realmente aquello para lo que está destinado, corresponde al grado en que una medida refleje la realidad de un fenómeno o la capacidad de medición o clasificación de un instrumento para aquello que fue propuesto, ósea que cumpla con las condiciones para ser medido, lo que efectivamente analizaremos. Para la validación del instrumento se debe contar con 3 profesionales conocedores del tema investigado, dos profesionales temáticos y 1 metodólogo. Según Robles, P. & Del Carmen Rojas, (2015) en su artículo definen el juicio de expertos como una opinión, apreciación o aprobación que expresan los expertos 21 con trayectoria sobre el tema de una investigación, también es conocido como un método de validación para verificar la fiabilidad de un instrumento que pueden dar evidencia, juicio y valoraciones.

**Tabla 2 Validación de expertos**

Expertos	Especialidad	Opinión
Costilla Castillo	Doctor en Administración	Aplicable
Pedro Constante Rosario Grijalva Salazar	Magister en Tributación	Aplicable
Ibarra Fretell Walter Gregorio	Doctor en Finanzas	Aplicable

Fuente: propia



**Confiabilidad.** - Según, Del Rosario, A., & Brain, L. (2006). Conocido como un instrumento de medición la confiabilidad se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto produce iguales resultados al momento de emplear la fórmula que produce el coeficiente de confiabilidad. El grado de coeficientes pueden balancearse entre cero y uno, donde el coeficiente cero significa no existe confiabilidad y 1 representa un máximo de confiabilidad. Entre más se acerque el coeficiente a cero significa que hay mayor error en la medición. (p. 65).

La perspectiva de confiabilidad de los instrumentos se realizó mediante coeficiente de Alfa de Cronbach, que está elaborada por su escala de valores que estipulan la confiabilidad

**Tabla 3 Escala de Confiabilidad**

Rangos	Magnitud
0,81 a 1,00	Muy alta
0,61 a 0,80	Alta
0,41 a 0,60	Moderado
0,21 a 0,40	Baja
0,01 a 0,20	Muy bajo

Fuente: Elaboración propia

**Tabla 4 Análisis de confiabilidad de la variable Merma**

Resumen de procesamiento de casos		N	%
Casos	Válido	37	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	37	100,0

La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,778	8

En la tabla 4 observamos que el resultado es de 0,778, encontrándose dentro del rango alta, concluyendo que es un instrumento confiable según el Alfa de Cronbach.

#### Análisis de confiabilidad de la variable **Incidencia Tributación**

##### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	37	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	37	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,763	8

Analizando la segunda variable, respecto a la incidencia tributaria podemos observar que el resultado llegado es de 0,763 encontrándose en nivel alta concluyendo según alfa de Cronbach que es confiable

### **3.5 Procedimiento**

Para Arias F. (p.111, 2016) Mencionó que es ahí donde se mencionan las operaciones que serán analizadas y evaluadas para clasificar, codificar registro o tabulación si fuese el caso.

### **3.6 Método y Análisis de Datos**

#### **3.6.1 Método.**

Para Arias (2016) menciona que el método de análisis de la información se realiza según el enfoque de estudio y puede ser cuantitativo o cualitativo, los cuales son empleados para interpretar lo que revela la información recolectada. También se especifica las diferentes operaciones a las que serán sometidas la información recopilada a fin de contrastar con la hipótesis planteada (p. 111).

#### **3.6.2 Análisis de Datos.**

##### **Análisis de los ítems mediante escala de likert**

Para Malhotra (p,274, 2008) Mencionó que la escala de likert es un método que permite obtener ideas de los entrevistados sobre los ítems plasmados, siendo así una manera más utilizada para medir las variables indicando

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

### **3.7 . Aspectos Éticos.**

Según el código de ética de la Universidad Cesar Vallejo (p.7, 2017) en su artículo 15° y 16° Indica que la investigación está basada en la honestidad y la feacencia de la información la cual fue aprobada con la resolución de Consejo Universitario N° 0126-2017/UCV indicando que los plagios son delitos. Por lo cual hay varios investigadores que una idea de una tercera persona y lo quieren hacer pasar como propio, por ende, una manera correcta de evitar el plagio es buscando información e interpretarlo y plasmarlo tu idea.

<b>CRITERIOS</b>	<b>CARACTERÍSTICAS</b>
OBJETIVIDAD	La presente Investigación se desarrolló de manera objetiva porque muestra la realidad problemática de la organización y contiene comentarios del autor.
ORIGINALIDAD	El proyecto de investigación se ha realizado con distintos autores donde se hace mención sus referencias bibliográficas.
RESPONSABILIDAD	El proyecto de investigación ha sido realizado de acuerdo al cronograma de la universidad y de la asesora.
RELEVANCIA	La investigación es realizada minuciosamente con la información más relevante.
CONFIABILIDAD	La información plasmada se realizó con la autorización de la organización colaborado para el presente estudio.
VERACIDAD	El estudio realizado está de acuerdo con las normas y reglas implantadas por la universidad.

# **IV. RESULTADOS**

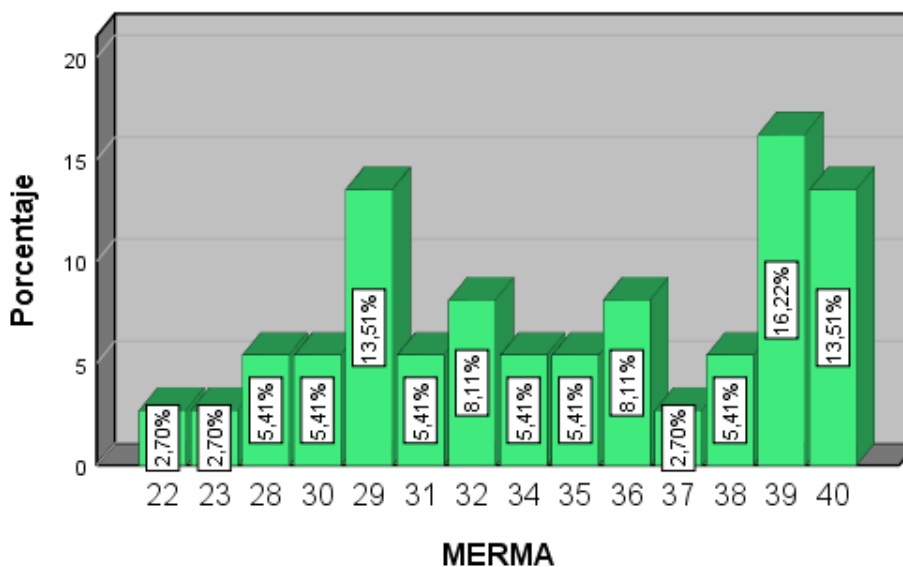
Para desarrollar este capítulo se expondrá toda la información recolectada conservando todo el motivo.

**Tabla 5 Análisis descriptivo de la variable Mermas.**

Definir de qué manera Las Mermas De Glp A Granel y su Incidencia Tributaria En La Empresa Energy Peru Company Eirl, Año 2020.

		<b>Descripción de la Merma</b>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
		a	e	válido	acumulado
Válido	22	1	2,7	2,7	2,7
	23	1	2,7	2,7	5,4
	28	2	5,4	5,4	10,8
	29	5	13,5	13,5	24,3
	30	2	5,4	5,4	29,7
	31	2	5,4	5,4	35,1
	32	3	8,1	8,1	43,2
	34	2	5,4	5,4	48,6
	35	2	5,4	5,4	54,1
	36	3	8,1	8,1	62,2
	37	1	2,7	2,7	64,9
	38	2	5,4	5,4	70,3
	39	6	16,2	16,2	86,5
	40	5	13,5	13,5	100,0
	<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Fuente: SSPS Vs.25



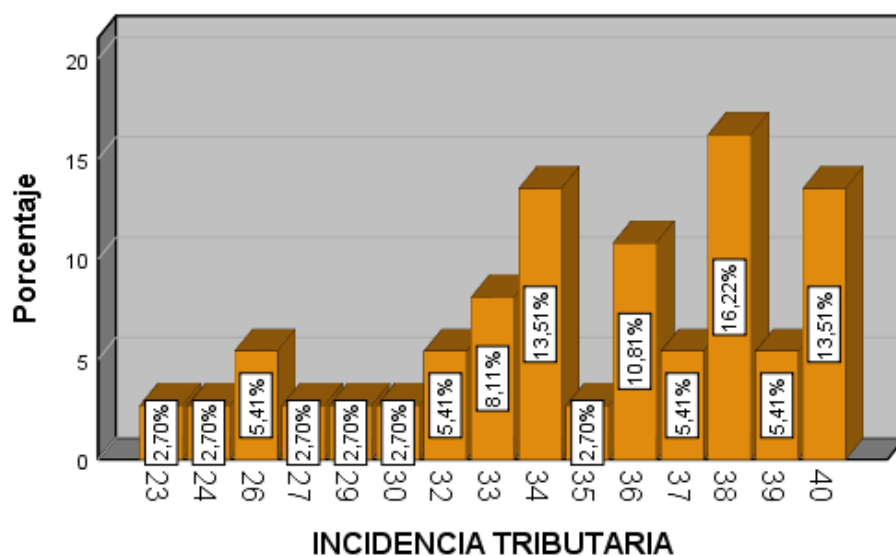
Fuente: SSPS Vs.25

Según los resultados obtenidos en la tabla 5, de las encuestas realizadas se observa que 16,22%, de los colaboradores de la empresa Energy Peru Company tiene conocimiento referente a la variable a tratar.

**Tabla 6 Descripción de la Incidencia Tributaria**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
	a	e	válido	acumulado
Válido	23	1	2,7	2,7
	24	1	2,7	5,4
	26	2	5,4	10,8
	27	1	2,7	13,5
	29	1	2,7	16,2
	30	1	2,7	18,9
	32	2	5,4	24,3
	33	3	8,1	32,4
	34	5	13,5	45,9
	35	1	2,7	48,6
	36	4	10,8	59,5
	37	2	5,4	64,9
	38	6	16,2	81,1
	39	2	5,4	86,5
	40	5	13,5	100,0
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Fuente: SSPS Vs.25



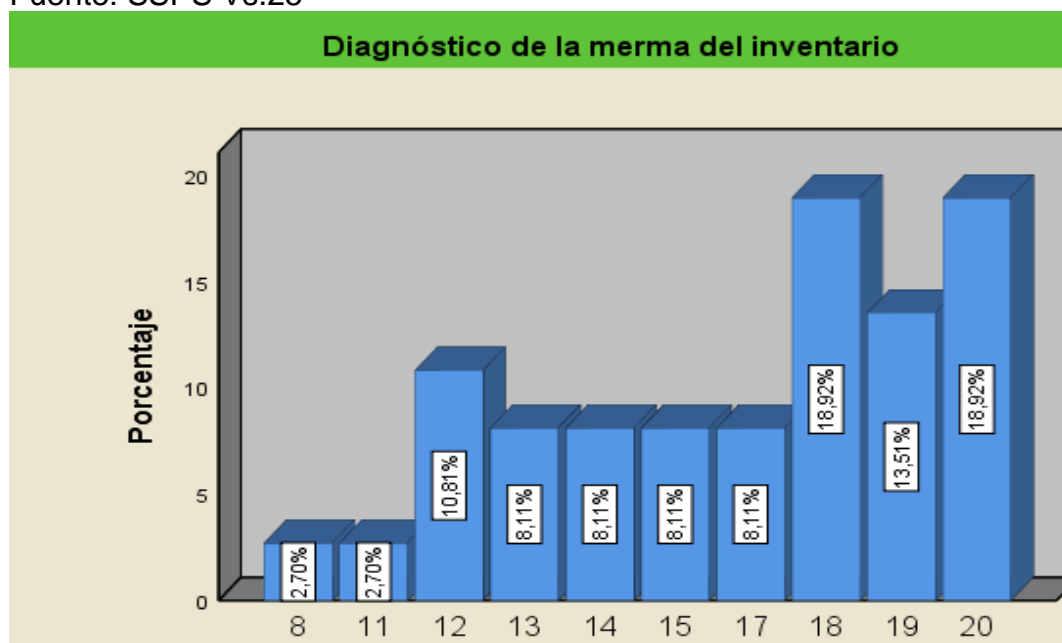
Fuente: SSPS Vs.25

Según los resultados obtenidos en la tabla 6, de las encuestas realizadas se observa que 16,22%, de los colaboradores de la empresa Energy Peru Company tiene conocimiento referente a la variable incidencia tributaria.

**Tabla 7 Diagnóstico de Inventario**

<b>Diagnóstico de la merma del inventario</b>				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
	a	e	válido	acumulado
Válido 8	1	2,7	2,7	2,7
11	1	2,7	2,7	5,4
12	4	10,8	10,8	16,2
13	3	8,1	8,1	24,3
14	3	8,1	8,1	32,4
15	3	8,1	8,1	40,5
17	3	8,1	8,1	48,6
18	7	18,9	18,9	67,6
19	5	13,5	13,5	81,1
20	7	18,9	18,9	100,0
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Fuente: SSPS Vs.25



Fuente: SSPS Vs.25

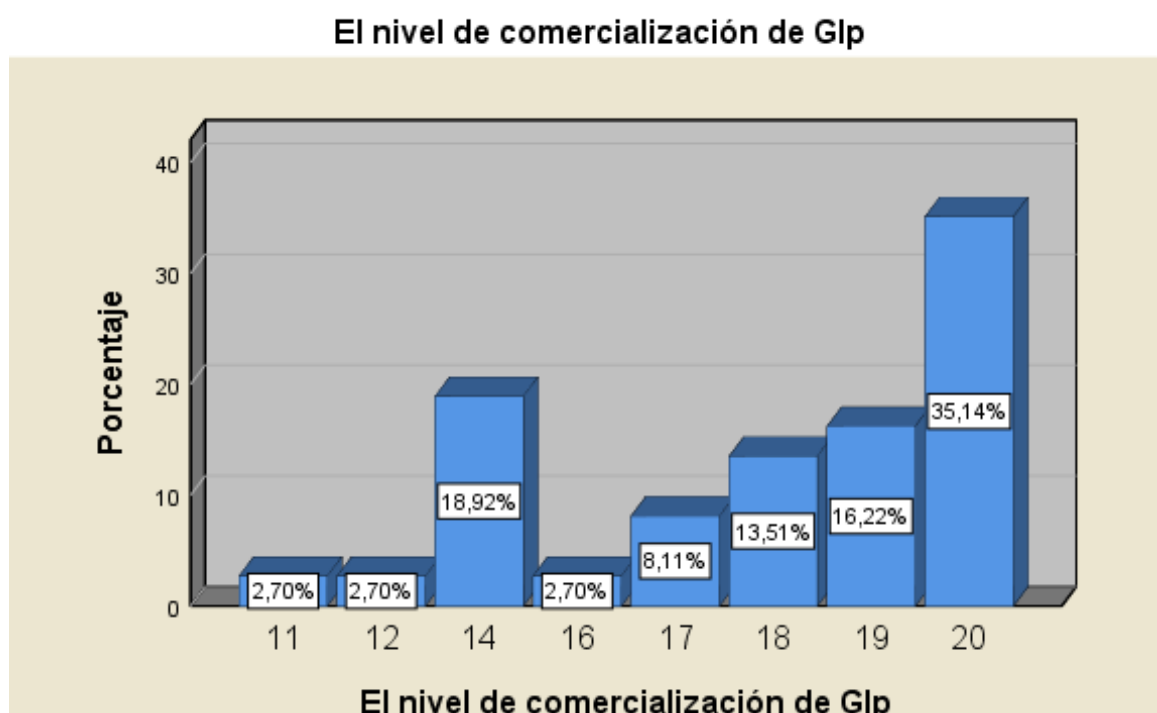
Según los resultados obtenidos en la tabla 7, de las encuestas realizadas se observa que 18,92%, de los colaboradores de la empresa Energy Peru Company tiene conocimiento referente a las dimensiones a desarrollar.



**Tabla 8 El nivel de comercialización del GIp**

		<b>El nivel de comercialización de GIp</b>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
		a	e	válido	acumulado
Válido	11	1	2,7	2,7	2,7
	12	1	2,7	2,7	5,4
	14	7	18,9	18,9	24,3
	16	1	2,7	2,7	27,0
	17	3	8,1	8,1	35,1
	18	5	13,5	13,5	48,6
	19	6	16,2	16,2	64,9
	20	13	35,1	35,1	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs.25



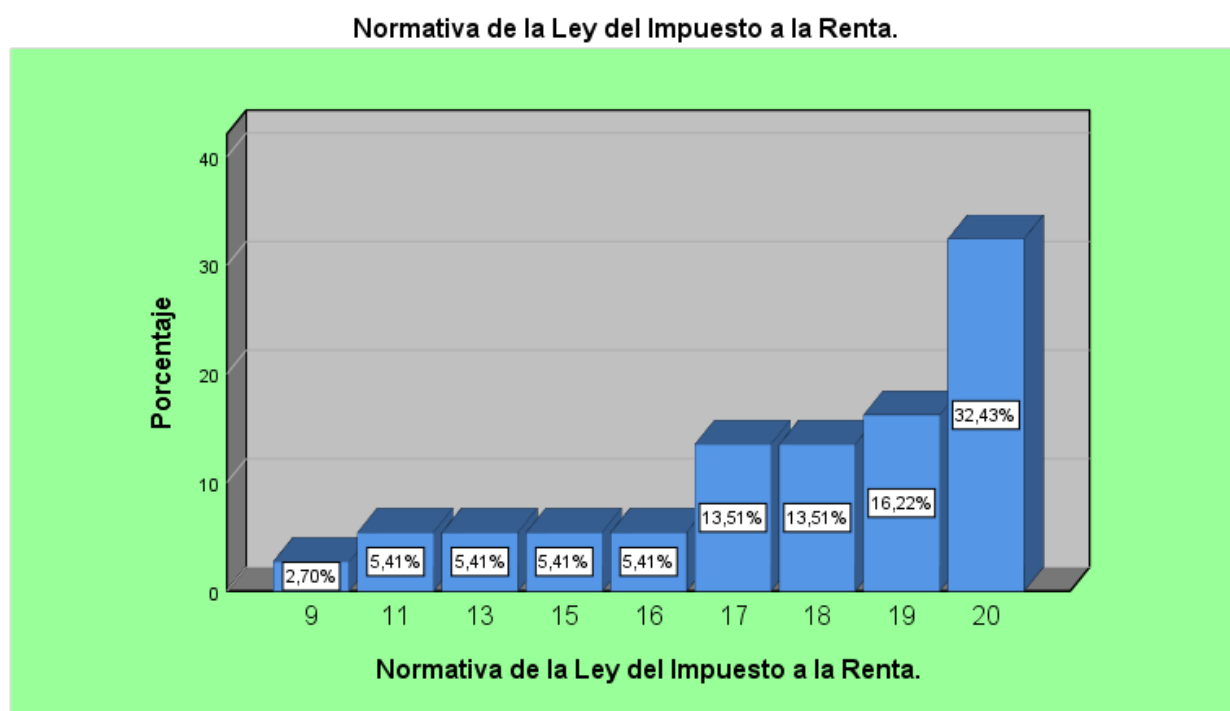
Fuente: SSPS Vs.25

Según los resultados obtenidos en la tabla 8, de las encuestas realizadas se observa que 35.14%, de los colaboradores de la empresa Energy Peru Company tiene conocimiento referente a las dimensiones de la comercialización.

**Tabla 9 Normativa de la Ley Impuesto a la Renta**

<b>Normativa de la Ley del Impuesto a la Renta.</b>				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
	a	e	válido	acumulado
Válido 9	1	2,7	2,7	2,7
11	2	5,4	5,4	8,1
13	2	5,4	5,4	13,5
15	2	5,4	5,4	18,9
16	2	5,4	5,4	24,3
17	5	13,5	13,5	37,8
18	5	13,5	13,5	51,4
19	6	16,2	16,2	67,6
20	12	32,4	32,4	100,0
Total	37	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs.25



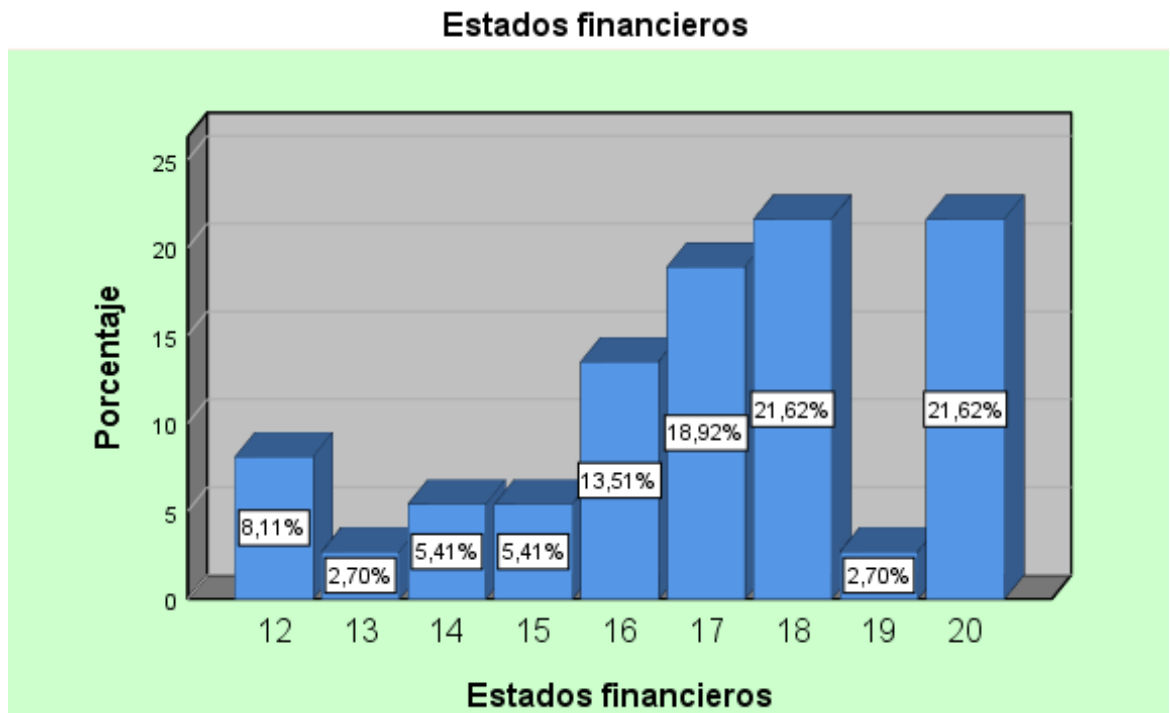
Fuente: SSPS Vs.25

Según los resultados obtenidos en la tabla 9, de las encuestas realizadas se observa que 32.14% (Administración), de los colaboradores de la empresa Energy Peru Company tiene conocimiento referente al Impuesto a la renta y en los demás casos están en un rango promedio. Pero tienen conocimiento de ello.

**Tabla 10 Estados financieros**

<b>Estados financieros</b>					
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje	
	a	e	válido	acumulado	
Válido	12	3	8,1	8,1	8,1
	13	1	2,7	2,7	10,8
	14	2	5,4	5,4	16,2
	15	2	5,4	5,4	21,6
	16	5	13,5	13,5	35,1
	17	7	18,9	18,9	54,1
	18	8	21,6	21,6	75,7
	19	1	2,7	2,7	78,4
	20	8	21,6	21,6	100,0
Total	37	100,0	100,0		

Fuente: SSPS Vs.25



Fuente: SSPS Vs.25

Según los resultados obtenidos en la tabla 10, de las encuestas realizadas se observa que 21.62%, 18,92% de los colaboradores de la empresa Energy Peru Company tiene conocimiento referente a los estados financieros y en los demás casos están en un rango promedio. Pero tienen conocimiento de ello.

Interpretación

De las 37 personas encuestadas, el 80% de (37), indica que las mermas inciden en el ámbito tributario mientras que un 20% indica que no tiene mucha relevancia con los impuestos (personal de planta).

Para determinar el nivel inferencial tendremos en cuenta la prueba de normalidad, permitiendo verificar como se ha distribuido los datos, por ende, que pruebas se utilizara, para confirmar el contraste estadístico, verificando si se realiza la prueba paramétrica o no paramétrica, considerando métodos muy usados como lo es Shapiro- wilk, que indica que el tamaño de la muestra debe ser igual o inferior a 50 (Romero,2016).

La importancia que se establece en la investigación es de 0.05, indicando que la investigación tiene un 95% de certeza y un 5% margen de error, (Hernández et al, 2014), confirmando lo indicado Moreno (2017), menciona que el valor de sig.  $\geq$ Alfa (0,05) si acepta caso contrario si el valor sig.  $\leq$  Alfa (0,05), si se acepta.

Tabla 15

**Tabla 11 Prueba de normalidad**

	Prueba de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístic o	gl	Sig.	Estadístic o	gl	Sig.
v1	,140	37	,065	,913	37	,007
V2	,137	37	,076	,900	37	,003
D1	,208	37	,000	,896	37	,002
D2	,211	37	,000	,820	37	,000
D3	,197	37	,001	,813	37	,000
D4	,149	37	,038	,911	37	,006

Fuente: SSPS Vs.25

Para este estudio se aplicó la prueba de Shapiro-wilk, obteniendo como resultados que todos son menores a 0.05, por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna, y se rechaza LA hipótesis nula, indicando que las variables no provienen de una distribución normal.

Continuando con la validación de la hipótesis, Elorza & Medina (1999), determinan que la correlación es por niveles (Rho de Spearman), es una ordenación lineal, manejándose rangos y números de órdenes, por cada unión de individuos, comparando los rangos. Este indicador es muy provechos cuando la cantidad de individuos (n), es pequeña (menor a 30), dándonos a conocer el grado de asociación una de la otra variable, con el Rho de Spearman, es posible determinar la autonomía de las dos variables aleatorias, por lo cual se muestra la siguiente formula

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum d_1^2}{n(n^2 - 1)}$$

Definiendo a n: número de personas clasificadas, el d: diferencia entre rangos (x-y), rs: coeficiente de correlación por el rango de Roe de Spearman (Anderson, Sweeney, & Williams, 1999).

**Tabla 12 Grado de relación según Rho Spearman**

*Grado de relación según Rho Spearman*

Rango	Relación
-0.91 a 1.00	Correlación negativa perfecta
-0.76 a -0.90	Correlación negativa muy fuerte
-0.51 a -0.75	Correlación negativa considerable
-0.11 a -0.50	Correlación negativa media
-0.01 a -0.10	Correlación negativa débil
0.00	No existe correlación
+0.01 a +0.10	Correlación positiva débil
+0.11 a +0.50	Correlación positiva media
+0.51 a +0.75	Correlación positiva considerable
+0.76 a +0.90	Correlación positiva muy fuerte
+0.91 a 1.00	Correlación positiva perfecta

Fuente: Elaboración propia

Para proceder hacer la validación se debe tener en cuenta las siguientes condiciones, como el nivel de significancia:  $\alpha = 0,05 = 5\%$  como un máximo de error, la pauta de decisión:  $p \geq \alpha$  acepta la hipótesis nula  $p < \alpha$  acepta la hipótesis alterna.

De esta forma, se formula la siguiente hipótesis General

Las mermas de Glp a Granel afectan tributariamente a la empresa Energy Peru Company EIRL, año 2020

**Tabla 13 hipótesis General**

<b>Correlaciones</b>			MERM A	INCIDENCA TRIBUTARI A
	MERMA	Coeficiente de correlación	1,000	,486**
Rho de Spearman		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	37	37
	INCIDENCA TRIBUTARIA	Coeficiente de correlación	,486**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	37	37

La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Según los resultados obtenidos se observa que hay una correlación positiva a la merma dando como valor  $p: 0,002 > 0,05$ , dando como consecuencia que se llega a aceptar la hipótesis alterna, procediendo a rechazar la hipótesis nula, complementando el coeficiente de Rho de Spearman = 0,486 indica que la merma incide en la incidencia tributaria en la empresa Energy Peru Company EIRL.

Continuando con las hipótesis específica 1

La pérdida en los procesos tiene incidencia tributaria en la empresa Energy Perú Company Eirl, año 2020

**Tabla 14 hipótesis específica 1**

			<b>Correlaciones</b>		
			MERMA	Diagnóstico de la merma del inventario	El nivel de comercialización de GIp
Rho de Spearman	MERMA	Coeficiente de correlación	1,000	,888**	,827**
		Sig. (bilateral)	.	,000	,000
		N	37	37	37
Diagnóstico de la merma del inventario		Coeficiente de correlación	,888**	1,000	,522**
		Sig. (bilateral)	,000	.	,001
		N	37	37	37
El nivel de comercialización de GIp		Coeficiente de correlación	,827**	,522**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	,001	.
		N	37	37	37

La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Según los resultados obtenidos se observa que hay una correlación positiva a la merma dando como valor p:  $0,001 > 0,05$ , dando como feacencia que se llega aceptar la hipótesis alterna, procediendo a rechazar la hipótesis nula, complementando el coeficiente de Roe de Spearman es de 0,486 indica que la merma incide en la incidencia tributaria en la empresa Energy Peru Company EIRL

### **Tabla 15 hipótesis especifica 2**

Continuando con las hipótesis especifica 2

El diagnóstico de las mermas en las estaciones de servicios tiene incidencia tributaria en la empresa Energy Peru Company Eirl, año 2020

### Correlaciones

			MERMA	Normativa de la Ley del Impuesto a la Renta.
Rho de Spearman	MERMA	Coeficiente de correlación	1,000	,387*
		Sig. (bilateral)	.	,018
		N	37	37
	Normativa de la Ley del Impuesto a la Renta.	Coeficiente de correlación	,387*	1,000
		Sig. (bilateral)	,018	.
		N	37	37

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Según los resultados obtenidos se observa que hay una correlación positiva a la merma dando como valor p:  $0,018 > 0,05$ , dando como consecuencia que se llega a aceptar la hipótesis alterna, procediendo a rechazar la hipótesis nula, complementando el coeficiente de Rho de Spearman es de 0,387 indica que la merma incide en la incidencia tributaria en la empresa Energy Peru Company EIRL

Continuando con las hipótesis específica 3



**Tabla 16 hipótesis específica 3**

El nivel de comercialización de GLP tiene incidencia tributaria en la empresa Energy Peru Company Eirl, año 2020

**Correlaciones**

			MERMA	El nivel de comercialización de Glp
Rho de Spearman	MERMA	Coeficiente de correlación	1,000	,827**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	37	37
	El nivel de comercialización de Glp	Coeficiente de correlación	,827**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	37	37

La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral). Según los resultados obtenidos se observa que hay una conformidad positiva a la merma dando como valor p: 0,000 > 0,05, danos como feaciencia que se llega aceptar la hipótesis alterna, procediendo a rechazar la hipótesis nula, complementando el coeficiente de Roe de Spearman es de 0,827 indica que la merma incide en la incidencia tributaria en la empresa Energy Peru Company EIRL

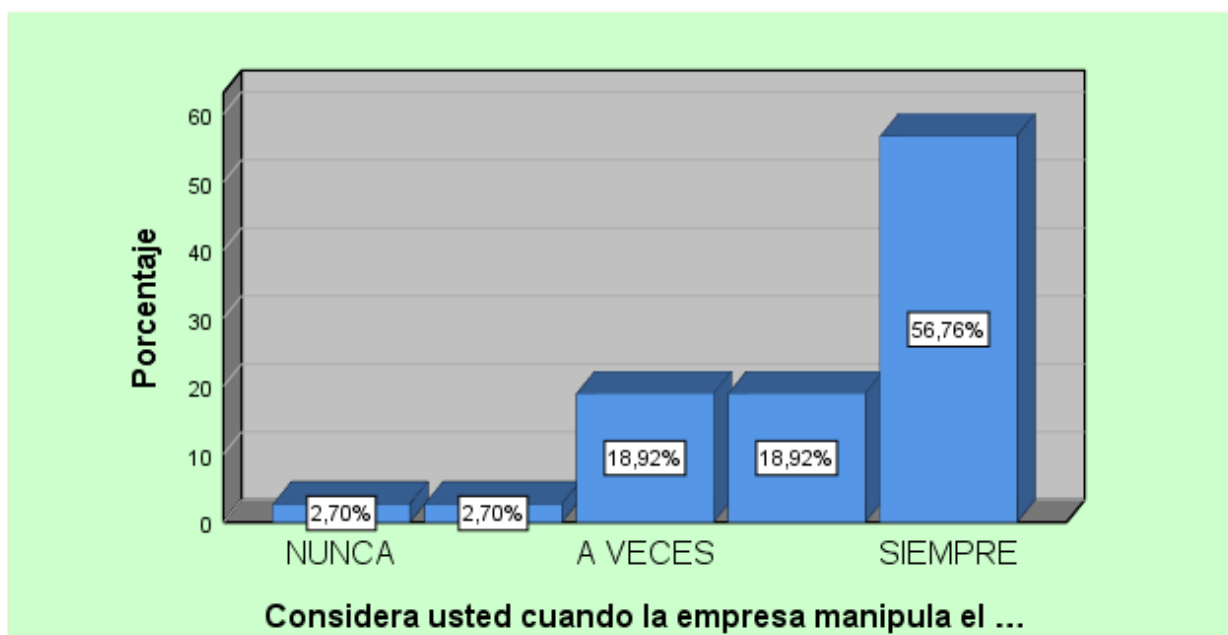
Tabla 17

**Considera usted cuando la empresa manipula el producto puede originarse mermas**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	1	2,7	2,7	2,7
	CASI NUNCA	1	2,7	2,7	5,4
	A VECES	7	18,9	18,9	24,3
	CASI SIEMPRE	7	18,9	18,9	43,2
	SIEMPRE	21	56,8	56,8	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs.25

**Considera usted cuando la empresa manipula el producto puede originarse mermas**



Fuente: SSPS Vs.25

Según los resultados obtenidos en la tabla 17, de las encuestas realizadas se observa que 56.76% siempre considera que la manipulación del producto origina pérdida, mientras que un 18,92% considera que a veces, y un 2,70% indica que nunca se pierde el producto en la Manipulación del producto.

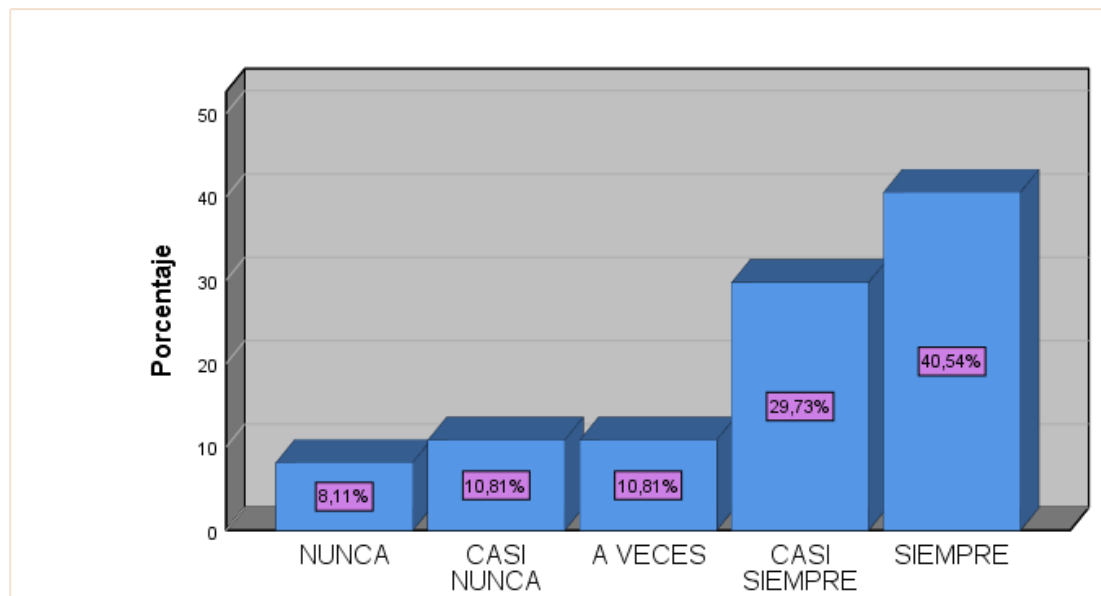
Tabla 18

**Cree usted que tienen conocimiento de la cantidad de la merma en los abastecimientos que se realiza.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	a	e		
Válido NUNCA	3	8,1	8,1	8,1
CASI NUNCA	4	10,8	10,8	18,9
A VECES	4	10,8	10,8	29,7
CASI	11	29,7	29,7	59,5
SIEMPRE	15	40,5	40,5	100,0
Total	37	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs.25

**Cree usted que tienen conocimiento de la cantidad de la merma en los abastecimientos realiza.**



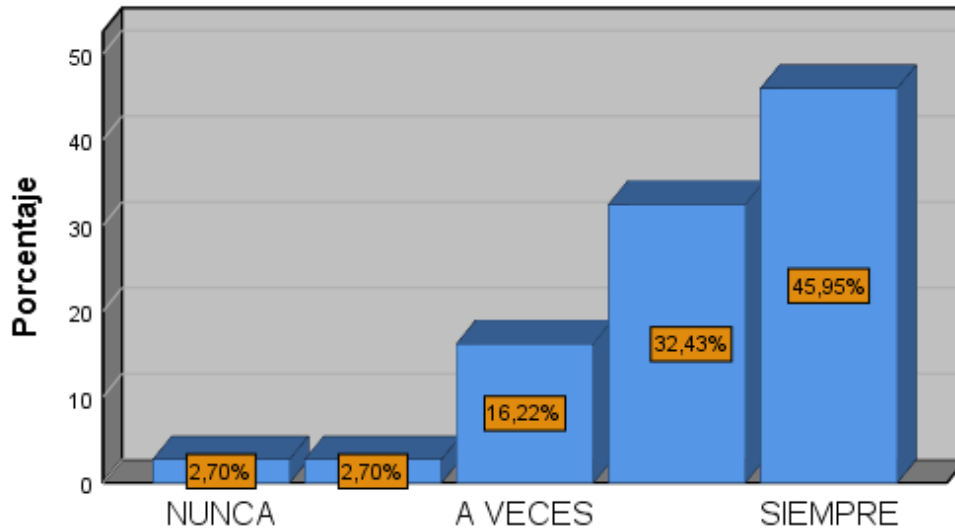
Fuente: SSPS Vs.25

Según los resultados obtenidos en la tabla 18, de las encuestas realizadas se observa que 40.54% tiene en conocimiento sobre la cantidad de las mermas en los abastecimientos realizados, mientras que un 29.73% considera que casi siempre, mientras que 10.81% está entre a veces y casi nunca y un 8,11% indica que nunca se pierde el producto en la Manipulación del producto.

Tabla 19

<b>Existe perdida por las diferentes temperaturas</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	1	2,7	2,7	2,7
	CASI NUNCA	1	2,7	2,7	5,4
	A VECES	6	16,2	16,2	21,6
	CASI SIEMPRE	12	32,4	32,4	54,1
	SIEMPRE	17	45,9	45,9	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

### Existe perdida por las diferentes temperaturas



### Existe perdida por las diferentes temperaturas

Fuente: SSPS Vs.25

Según los resultados obtenidos en la tabla 19, de las encuestas realizadas se observa que 45.95% tiene conocimiento que existe perdida por las diferentes temperaturas, mientras que un 32.43% considera que casi siempre, 16.22% está entre a veces y 2.7% indica que nunca se pierde el producto por las temperaturas.

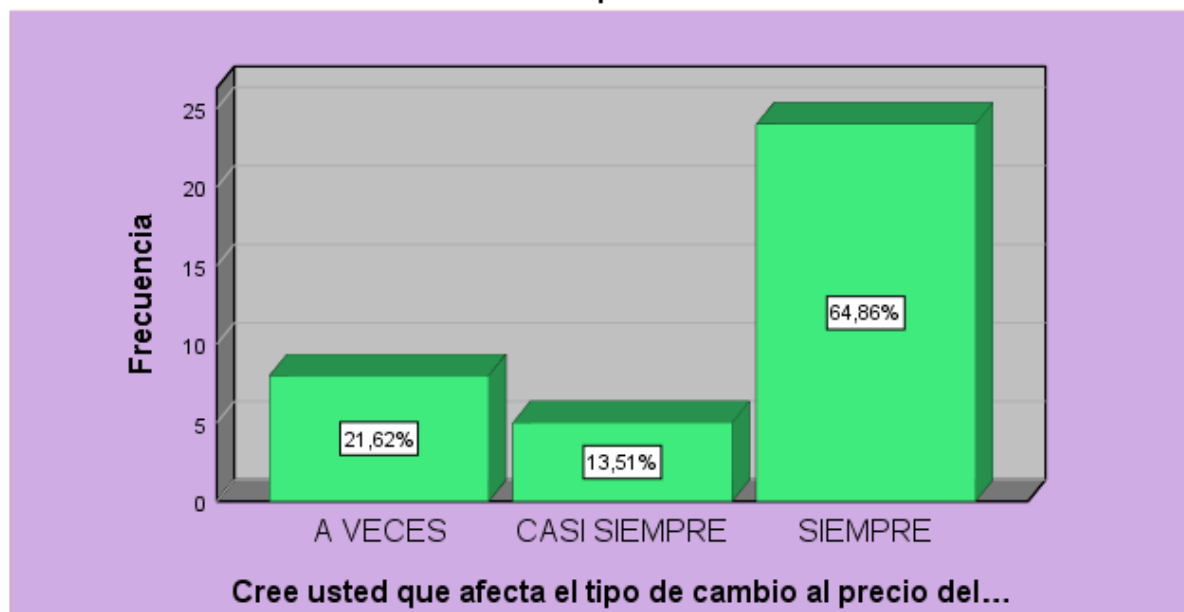
Tabla 20

### Cree usted que afecta el tipo de cambio al precio del producto Reporte de compras.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	a	e		
Válido A VECES	8	21,6	21,6	21,6
CASI SIEMPRE	5	13,5	13,5	35,1
SIEMPRE	24	64,9	64,9	100,0
Total	37	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs.25

**Cree usted que afecta el tipo de cambio al precio del producto Reporte de compras.**



Fuente: SSPS Vs.25

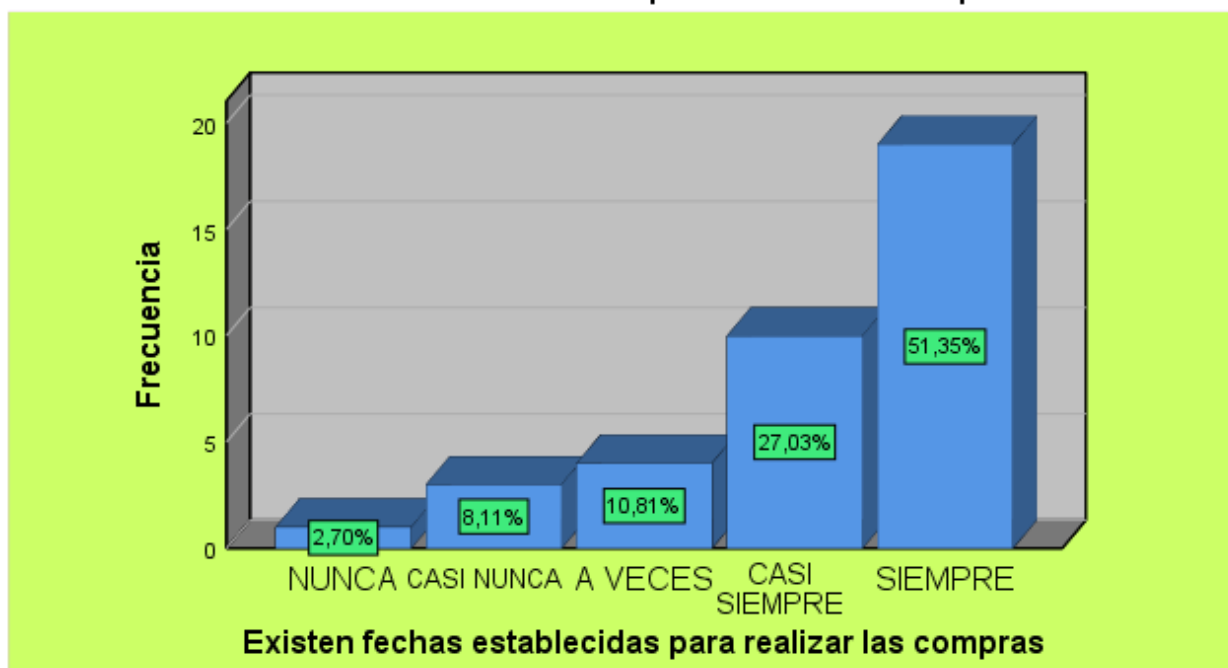
Según los resultados obtenidos en la tabla 20, de las encuestas realizadas se observa que 64.86% afirma que el tipo de cambio afecta al precio del producto, mientras que un 21.62% considera a veces afecta y un 13.51% indica que casi siempre.

Tabla 21

<b>Existen fechas establecidas para realizar las compras</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
		a	e	válido	acumulado
Válido	NUNCA	1	2,7	2,7	2,7
	CASI NUNCA	3	8,1	8,1	10,8
	A VECES	4	10,8	10,8	21,6
	CASI SIEMPRE	10	27,0	27,0	48,6
	SIEMPRE	19	51,4	51,4	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs.25

### Existen fechas establecidas para realizar las compras



Fuente: SSPS Vs.25

Según los resultados obtenidos en la tabla 22, de las encuestas realizadas se observa que 51.35% afirma que existe fechas establecidas para realizar las compras, mientras que un 27.03% considera que casi siempre, 10,81 indica que a veces, 8,11% casi nunca y un 2,7% indica que nunca.

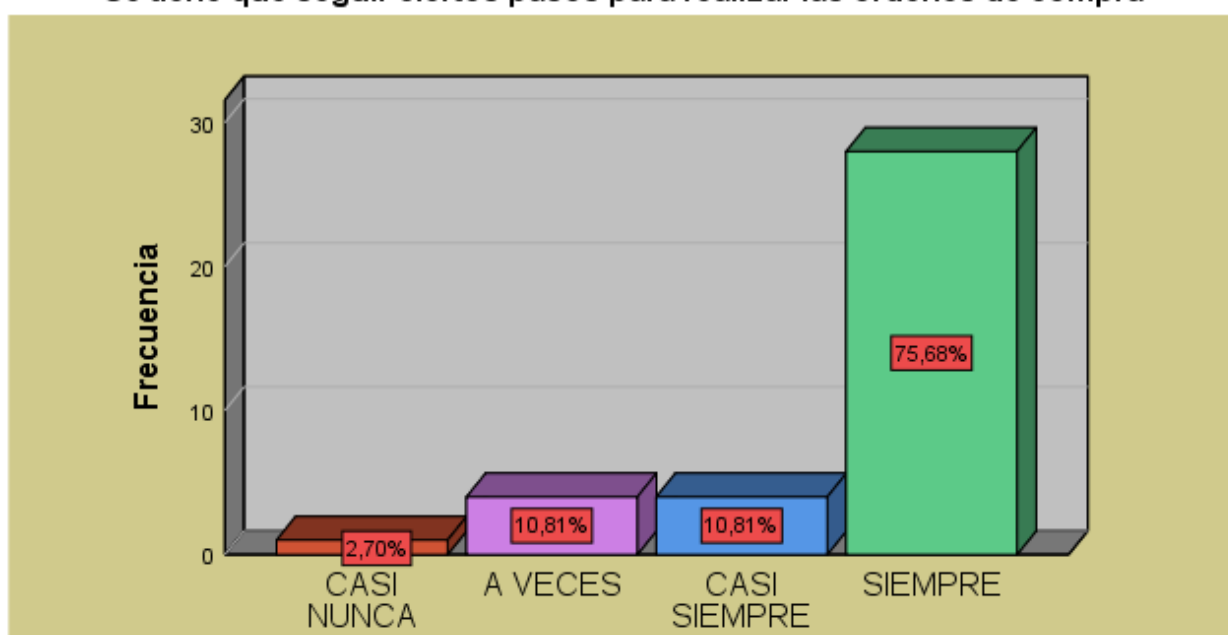
Tabla 23

### Se tiene que seguir ciertos pasos para realizar las órdenes de compra

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI	1	2,7	2,7	2,7
o	NUNCA				
	A VECES	4	10,8	10,8	13,5
	CASI	4	10,8	10,8	24,3
	SIEMPRE				
	SIEMPRE	28	75,7	75,7	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs.25

### Se tiene que seguir ciertos pasos para realizar las órdenes de compra



Fuente: SSPS Vs.25

Según los resultados obtenidos en la tabla 23, de las encuestas realizadas se observa que 75.68% afirma que siempre se tiene que seguir ciertos pasos para realizar las órdenes de compras, mientras que un 10,81% considera que casi siempre o a veces, mientras 2.7% afirma que casi nunca.

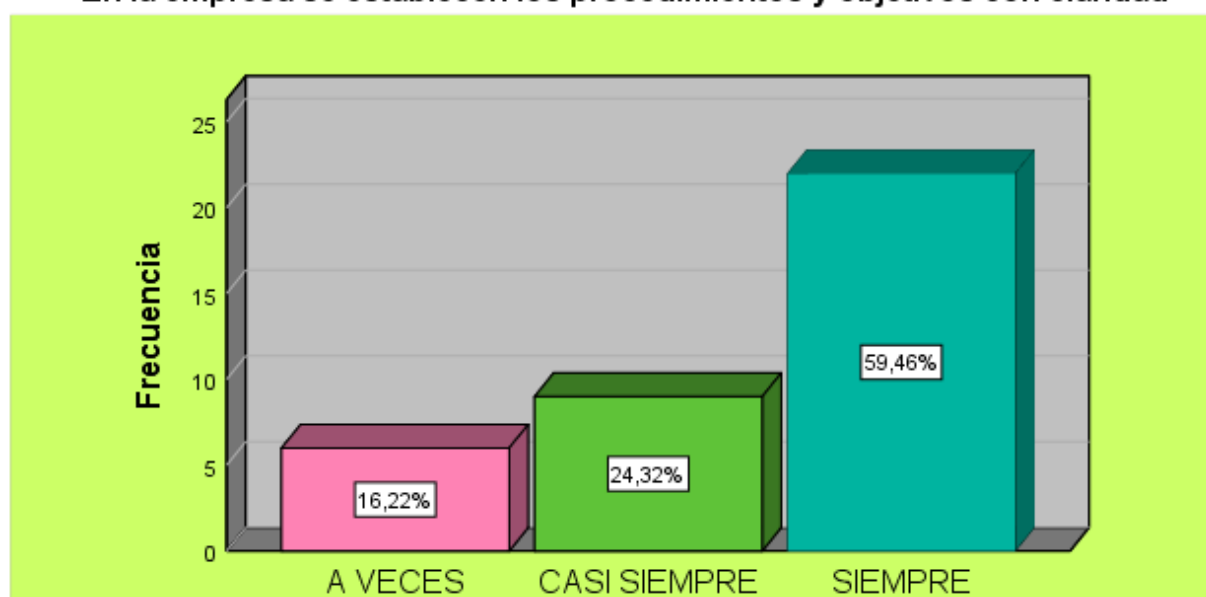
Tabla 24

### En la empresa se establecen los procedimientos y objetivos con claridad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	a	e	válido	acumulado
Válido A VECES	6	16,2	16,2	16,2
CASI SIEMPRE	9	24,3	24,3	40,5
SIEMPRE	22	59,5	59,5	100,0
Total	37	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs.25

### En la empresa se establecen los procedimientos y objetivos con claridad



Fuente: SSPS Vs.25

Según los resultados obtenidos en la tabla 24, de las encuestas realizadas se observa que 59,46% indica que la empresa establece los procedimientos y objetivos con claridad, mientras que un 24,32% considera que casi siempre seda y un 16.22 considera que a veces.

Tabla 25

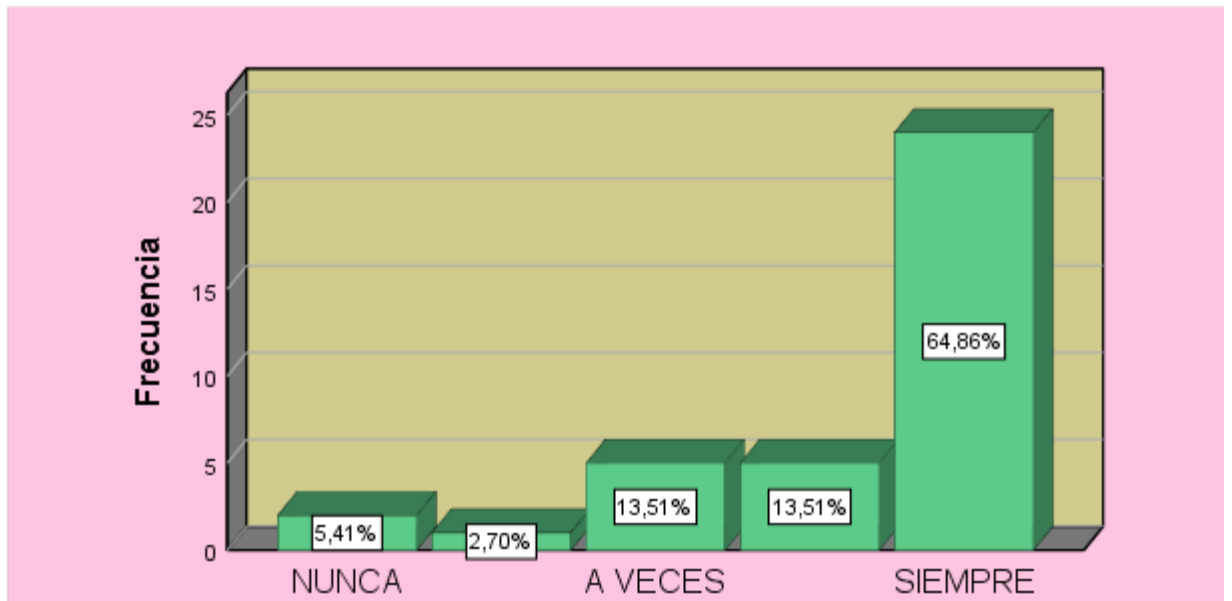
### Las percepciones, retenciones y detracciones ayudan a disminuir los impuestos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	a	e		
Válido NUNCA	2	5,4	5,4	5,4
CASI NUNCA	1	2,7	2,7	8,1
A VECES	5	13,5	13,5	21,6
CASI SIEMPRE	5	13,5	13,5	35,1
SIEMPRE	24	64,9	64,9	100,0
Total	37	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs.25



**Las percepciones, retenciones y detracciones ayudan a disminuir los impuestos**



Fuente: SSPS Vs.25

Según los resultados obtenidos en la tabla 25, de las encuestas realizadas se observa que un 64.86% indica que las percepciones, retenciones y detracciones ayudan a disminuir los impuestos, mientras que un 13.51% está casi siempre o a veces, y un 2,7% casi nunca ayuda, mientras que un 5.41% indica que nunca ayuda.

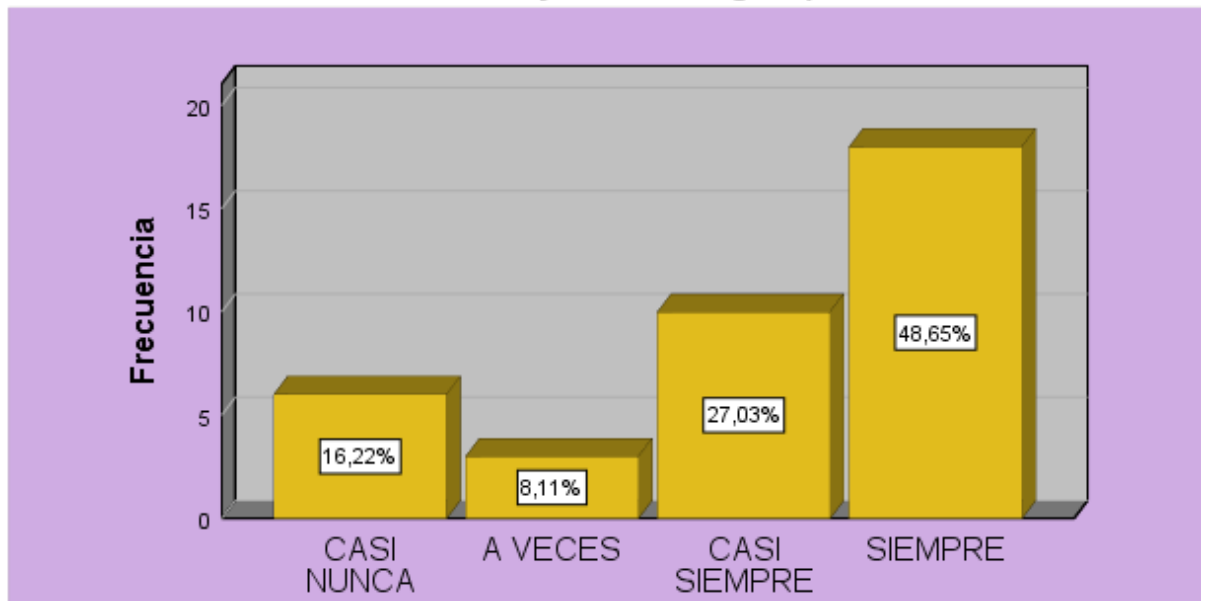
Tabla 26

**Se cumple con los impuestos ante la SUNAT (IGV, renta, Essalud, ONP, Renta de Quinta y cuarta categoría)**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	a	e		
Válido CASI	6	16,2	16,2	16,2
NUNCA				
A VECES	3	8,1	8,1	24,3
CASI	10	27,0	27,0	51,4
SIEMPRE				
SIEMPRE	18	48,6	48,6	100,0
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Fuente: SSPS Vs.25

**Se cumple con los impuestos ante la SUNAT (IGV, renta, Essalud, ONP, Renta c  
Quinta y cuarta categoría)**



Fuente: SSPS Vs.25

Según los resultados obtenidos en la tabla 26, de las encuestas realizadas se observa que un 48.65% indica que cumple con los impuestos ante la Sunat, mientras que un 27,03% casi siempre, un 8,11% menciona que a veces y un 16,22 % indica que casi nunca

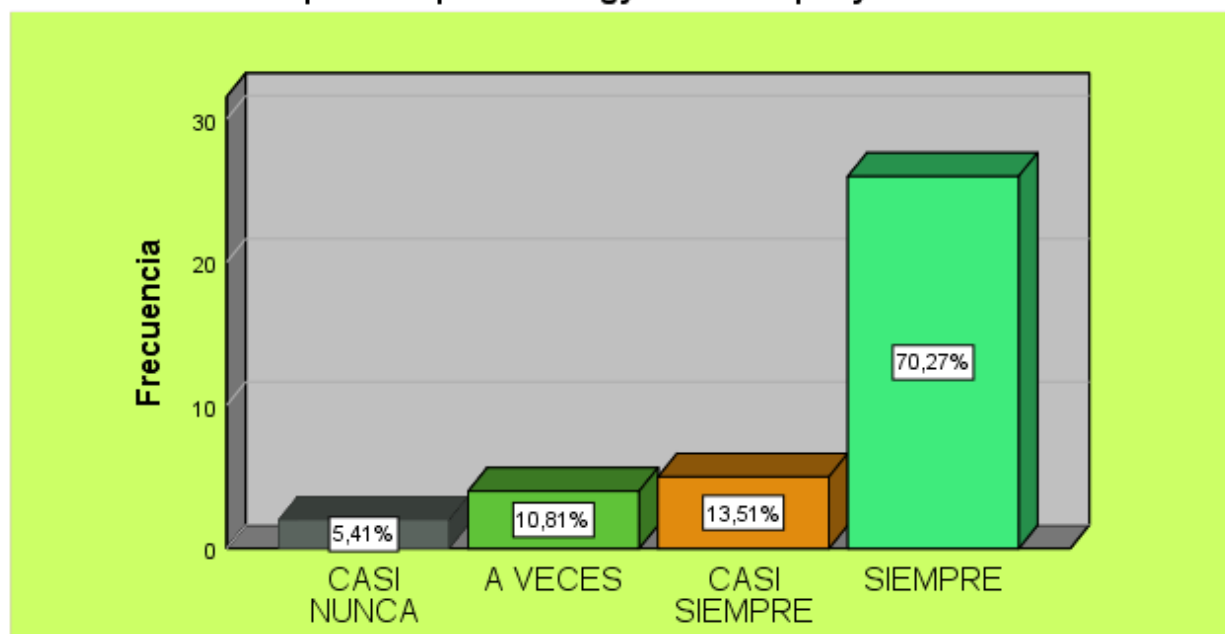
Tabla 27

**Considera que la empresa Energy Peru Company EIRL es rentable**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	a	e		
Válido CASI NUNCA	2	5,4	5,4	5,4
A VECES	4	10,8	10,8	16,2
CASI SIEMPRE	5	13,5	13,5	29,7
SIEMPRE	26	70,3	70,3	100,0
Total	37	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs.25

**Considera que la empresa Energy Peru Company EIRL es rentable**



Fuente: SSPS Vs.25

Según los resultados obtenidos en la tabla 27, de las encuestas realizadas se observa que un 70.27% menciona que la empresa Energy Peru Company EIR es rentable, mientras 13,51% considera que a veces, o un 10,81% considera que a veces es rentable e in 5,41% menciona casi nunca.

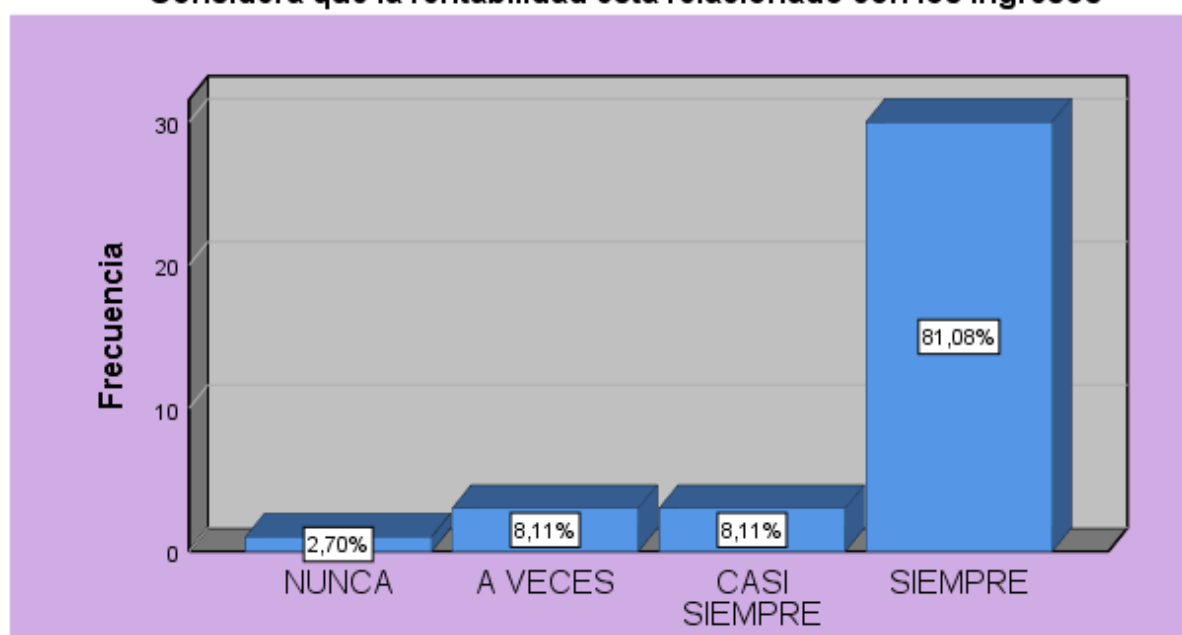
Tabla 28

**Considera que la rentabilidad está relacionado con los ingresos**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
	a	e	válido	acumulado
Válido NUNCA	1	2,7	2,7	2,7
A VECES	3	8,1	8,1	10,8
CASI SIEMPRE	3	8,1	8,1	18,9
SIEMPRE	30	81,1	81,1	100,0
Total	37	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs.25

### Considera que la rentabilidad está relacionado con los ingresos



Fuente: SSPS Vs.25

Según los resultados obtenidos en la tabla 28, de las encuestas realizadas se observa que un 81,08% considera que la rentabilidad está relacionada con los ingresos, mientras que un 8,11 se encuentra en un dentro del rango de a veces o casi siempre, mientras que 2,7% indica que nunca.

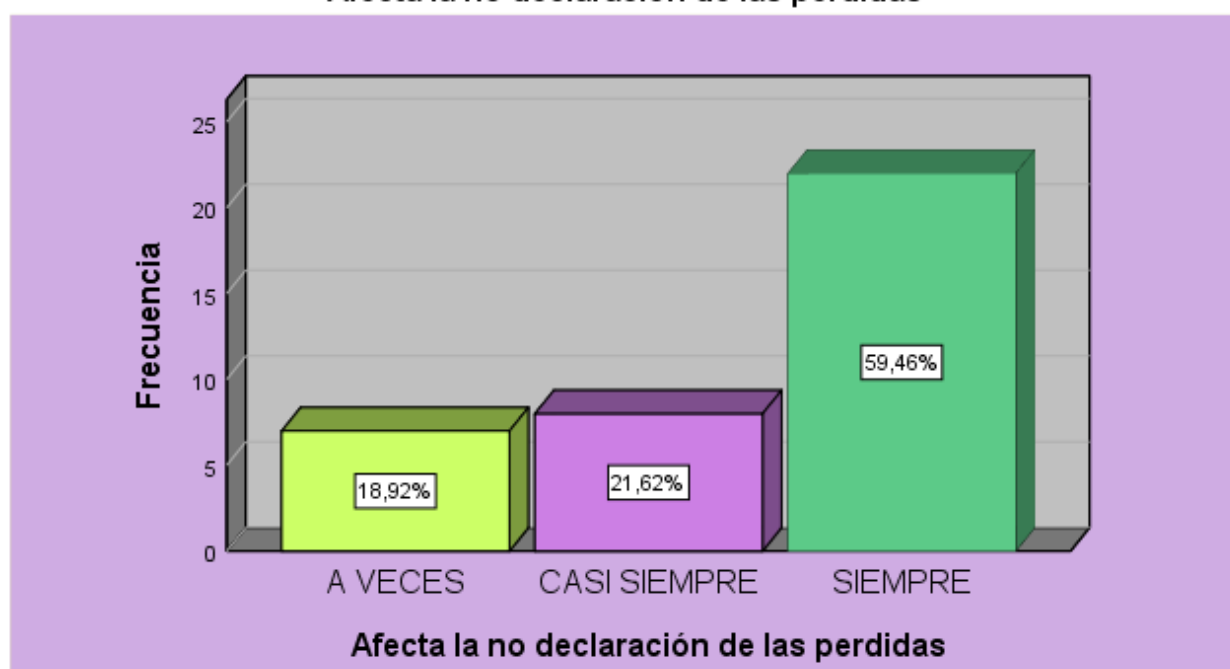
Tabla 29

#### Afecta la no declaración de las pérdidas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
	a	e	válido	acumulado
Válido A VECES	7	18,9	18,9	18,9
CASI SIEMPRE	8	21,6	21,6	40,5
SIEMPRE	22	59,5	59,5	100,0
Total	37	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs.25

### Afecta la no declaración de las perdidas



Fuente: SSPS Vs.25

Según los resultados obtenidos en la tabla 29, de las encuestas realizadas se observa que un 59,46% considera que afecta la no declaración de las perdidas, mientras 21,62% indica que casi siempre afecta y un 18,92% menciona que a veces.

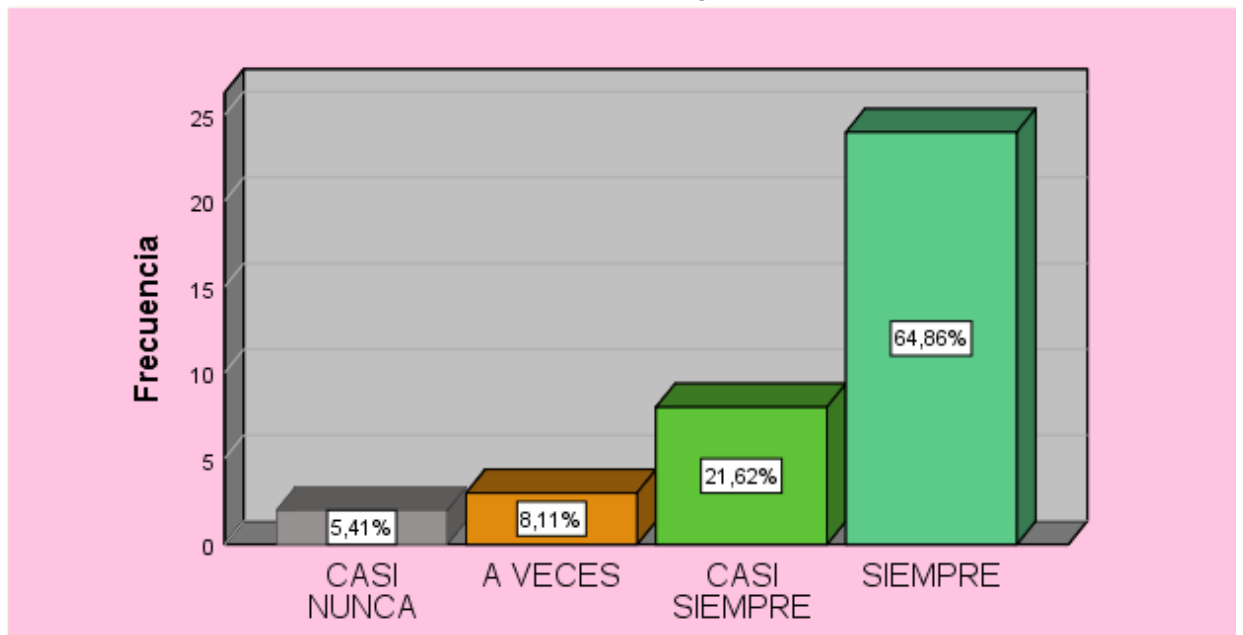
Tabla 30

### Los estados financieros se realizan respetando la normas contables

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	a	e		
Válido CASI	2	5,4	5,4	5,4
NUNCA				
A VECES	3	8,1	8,1	13,5
CASI	8	21,6	21,6	35,1
SIEMPRE				
SIEMPRE	24	64,9	64,9	100,0
Total	37	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs.25

**Los estados financieros se realizan respetando la normas contables**



Fuente: SSPS Vs.25

Según los resultados obtenidos en la tabla 30, de las encuestas realizadas se observa que un 64,86% indica que los estados financieros se realizan respetando las normas contables, mientras que un 21,62% indica que casi siempre, mientras un 8,11% está en a veces y un 5,41% se encuentra dentro del casi nunca.

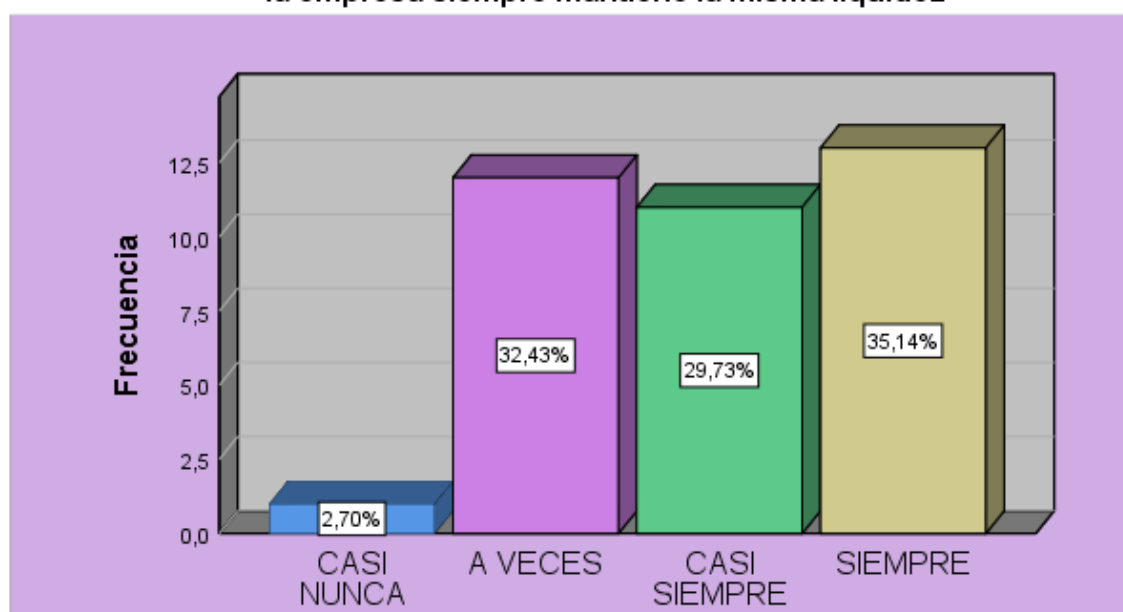
Tabla 31

**la empresa siempre mantiene la misma liquidez**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
	a	e	válido	acumulado
Válido CASI NUNCA	1	2,7	2,7	2,7
A VECES	12	32,4	32,4	35,1
CASI SIEMPRE	11	29,7	29,7	64,9
SIEMPRE	13	35,1	35,1	100,0
Total	37	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs.25

### la empresa siempre mantiene la misma liquidez



Fuente: SSPS Vs.25

Según los resultados obtenidos en la tabla 31, de las encuestas realizadas se observa que un 35,14%, mencionan que siempre mantiene la misma liquidez, y un 29,73% indica que casi siempre mantiene la misma liquidez, 32,43% considera que a veces y un 2,7% indica que casi nunca.

Tabla 32

### si la empresa no es líquida afecta al personal y a los accionistas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
	a	e	válido	acumulado
Válido NUNCA	1	2,7	2,7	2,7
CASI NUNCA	2	5,4	5,4	8,1
A VECES	5	13,5	13,5	21,6
CASI SIEMPRE	11	29,7	29,7	51,4
SIEMPRE	18	48,6	48,6	100,0
Total	37	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs.25

Según los resultados obtenidos en la tabla 35, de las encuestas realizadas se observa que un 48,65%, indican que siempre la empresa no sea líquida afecta al personal y a los accionistas, mientras un 29,73% indica que casi siempre la empresa no sea líquida afecta, un 13,51% se encuentra dentro de a veces, un 5,41% se encuentra en casi nunca y un 2,7% se encuentra en nunca.

# **V. DISCUSIÓN**



El objetivo de este trabajo de Investigación es Determinar las mermas de GIp a granel tiene incidencia tributaria en la empresa Energy Peru Company Eirl, año 2020.

Para determinar la fiabilidad del cuestionario se realizó mediante el análisis de del coeficiente Alpha de Crobach mediante el sistema estadístico SPSS versión 25, el instrumento validado fue con 16 ítem, teniendo como población a 56 personas entre ellas socios, colaboradores de la organización y un grifo, de la empresa Energy Peru Company EIRL, en Lurigancho, Lima-Perú, según los resultados obtenidos, se llega a tener un resultado de 0,778 para la variable Independiente (La merma) y 0.763 para la variable dependiente (Incidencia Tributaria), por lo cual se expone que existe homogeneidad en la respuestas, obteniendo un nivel confiable.

De igual forma, para la validación de la hipótesis general definida en la investigación, se aplica un análisis estadístico no paramétrico, por ello (Elorza & Medina 1999), determinan que la correlación es por niveles (Rho de Spearman), es una ordenación lineal, manejándose rangos y números de órdenes, por cada unión de individuos, comparando los rangos. Este indicador es muy provechos cuando la cantidad de individuos (n), es pequeña (menor a 30), dándonos a conocer el grado de asociación una de la otra variable, con el Rho de Spearman, es posible determinar la autonomía de las dos variables aleatorias, La importancia que se establece en la investigación es de 0.05, indicando que la investigación tiene un 95% de certeza y un 5% margen de error, (Hernández et al, 2014), confirmando lo indicado Moreno (2017), menciona que el valor de sig.  $\geq$ Alfa (0,05) si acepta caso contrario si el valor sig.  $\leq$ Alfa (0,05), si se acepta.

Para efecto del desarrollo de la investigación, cabe indicar que algunos antecedentes tienen una antigüedad a 5 años, esto debido a la restricción de trabajos de investigación, realizadas actualmente y también porque las investigaciones seleccionadas aportan en mayor parte del trabajo

Para la hipótesis general las mermas de GIp a granel tiene incidencia tributaria en la empresa Energy Peru Company Eirl, año 2020, según los resultados obtenidos en la tabla 17 se observa que hay una correlación positiva a la merma dando como valor p: 0,002 > 0,05, dándonos como

feaciencia que se llega aceptar la hipótesis alterna, procediendo a rechazar la hipótesis nula, complementando el coeficiente de Roe de Spearman = 0,486 indica que la merma incide en la incidencia tributaria en la empresa Energy Peru Company EIRL.

Del mismo modo, de acuerdo a la información encontrada se puede describir que, las mermas de Glp a granel tiene incidencia tributaria en la empresa Energy Peru Company Eirl, año 2020, por lo cual se recomienda declarar todo tipo de merma de Glp.

confirmando lo indicado Moreno (2017), menciona que el valor de sig.  $\geq$  Alfa (0,05) si acepta caso contrario si el valor sig.  $\leq$  Alfa (0,05), si se acepta.

Los resultados de esta investigación, se concreta con lo expresado en el trabajo de investigación realizada por Lisbeth (2016) en su investigación titulada Mermas de Combustible G-84 y Su Relación con el impuesto a la Renta Anual en los Grifos de Tambopata, que concluye que las mermas de combustible si se relacionan directamente con el impuesto a la renta anual, mencionando que los grifos un 31% casi siempre y un 66% a veces informan si se presenta la merma, indicando que la parte administrativa o los mismos empresarios a veces omiten ese detalle de la merma.

Para la hipótesis específica N 1 la pérdida en los procesos tiene incidencia tributaria en la empresa Energy Perú Company Eirl, año 2020, según los resultados obtenidos en la tabla n 18, se observa que hay una correlación positiva a la merma dando como valor p:  $0,001 > 0,05$ , danos como feaciencia que se llega aceptar la hipótesis alterna, procediendo a rechazar la hipótesis nula, complementando el coeficiente de Roe de Spearman es de 0,486 indica que la merma incide en la incidencia tributaria en la empresa Energy Peru Company EIRL.

Los resultados de esta investigación, concuerda con lo expresado en el trabajo de investigación realizado por Chuquipoma (2018), en su investigación titulada "Incidencia Contable y Tributaria de las Mermas de Combustible en el estado de Resultado de la empresa Inversiones Baez SRL Cajamarca, que concluye que el aspecto tributario las mermas de combustible en los procesos inciden indirectamente en el estado de resultado, debido a que no se deduce el gasto de las pérdidas de combustible, ya sea en el transporte o en las operaciones realizadas, conllevando a la utilidad sea incrementado

innecesariamente, pagando más impuesto a la renta de Tercera categoría, afectando a la liquidez.

Para la hipótesis específica n 2 El diagnóstico de las mermas en las estaciones de servicios tiene incidencia tributaria en la empresa Energy Peru Company Eirl, año 2020, Según los resultados obtenidos en la tabla n 19 se observa que hay una correlación positiva a la merma dando como valor p:  $0,018 > 0,05$ , danos como feaciencia que se llega aceptar la hipótesis alterna, procediendo a rechazar la hipótesis nula, complementando el coeficiente de Roe de Spearman es de 0,387 indica que la merma incide en la incidencia tributaria en la empresa Energy Peru Company EIR.

Los resultados de esta investigación concuerdan con lo expresado en la investigación realizado por Córdova (2017), en su investigación titulado Impacto tributario de las mermas de GIp en las estaciones de servicio del cercado de Lima, que concluye que las mermas está alineado a cantidades razonables, que están aceptadas como merma normal, conservando un margen de 5 % indistintamente del tipo de negocio, es complicado que los especialistas acierten en un informe técnico en márgenes de mermas anormales, ya que pondrían en juicio los trabajos realizados por la organización, y la administración tributaria rechazaría los informes.

Para la hipótesis específica n 3 El nivel de comercialización de GLP tiene incidencia tributaria en la empresa Energy Peru Company Eirl, año 2020, Según los resultados obtenidos en la tabla n 20 se observa que hay una correlación positiva a la merma dando como valor p:  $0,000 > 0,05$ , danos como feaciencia que se llega aceptar la hipótesis alterna, procediendo a rechazar la hipótesis nula, complementando el coeficiente de Roe de Spearman es de 0,827 indica que la merma incide en la incidencia tributaria en la empresa Energy Peru Company EIRL.

Los resultados de esta investigación concuerdan con lo expresado en la investigación realizado por Margarita (2019), en su investigación titulado Las Mermas y sus Efectos Tributarios en las Plantas embazadoras de gas Licuado de Petroleo de Lima, que concluye que la comercialización debe tener conocimiento del stock inicial y final, para poder verificar la cantidad de mermas, para ser declarados en el impuesto a la renta anual, los stocks deben ser revisados diariamente, para corroborar con las especialidades

competentes y tener un mejor control del Gas y tener y tener unos estos financieros fehacientes(transparentes).

# **VI. CONCLUSIONES**

1. Para efectos tributarios las mermas de Glp a granel inciden tributariamente en la empresa Energy Peru Company EIRL, debido a que no se deduce estas mermas en las operaciones (trasporte, despacho, temas climáticos), conllevando a pérdidas considerables en la utilidad, haciendo incrementar el pago del impuesto a la renta de Tercera Categoría.
2. En la empresa Energy Peru Company se identificó que los factores más predominantes en las mermas de Glp a Granel es la falta de compromiso de algunos trabajadores, pese a las capacitaciones constantes que se realiza incumplen ciertos procesos, (Cálculos, despachos, manipulación del producto) conllevando a tener dificultades en el control del inventario.
3. se concluye que el concepto Merma, debe ser deducido sin distinción, según reglamento de la ley del impuesto a la Renta, formando parte del costo y gasto, haciendo mención también que la merma normal y anormal están dentro de ello, por ende, se debe incluir el concepto merma dentro del proceso de comercialización y despacho que se realiza.
4. Concluyo también que los factores climatológicos, manipulación del producto, abastecimiento inciden tributariamente en la empresa Energy Peru Company EIRL, ya que se genera pérdidas considerables, más aún en la sede de Ayacucho, ya que registra altas temperaturas (congelación del gas), haciendo disminuir el producto conllevando a pérdidas considerables afectando a los estados financieros.

# **VII. RECOMENDACIONES**

1. Se recomienda tomar en cuenta, que todas las mermas sean declaradas para deducir los costos y gastos (hacer reportes de compras y ventas a nivel inventario), haciendo una disminución en pago del impuesto a la renta de tercera categoría, y teniendo una mejor visión del stock para una buena toma de decisión.
2. Se recomienda a la Jefa de Operaciones conversar con su personal, y hacerlo ver los errores que viene cometiendo, lo cual perjudica a las demás áreas involucradas, y si no hay mejora se procederá con lo que indica la ley.
3. Se recomienda en el departamento de contabilidad de la empresa Energy Peru Company EIRL, que elabore un informe técnico para ser sustentado ante la SUNAT, las mermas de Glp a Granel para que la entidad acepte la deducción, disminuyendo el pago de impuestos (Renta) y obteniendo una mejor rentabilidad para la empresa.
4. Se recomienda a la empresa que siga capacitando a su talento humano constantemente, para disminuir las perdidas en los procesos, (fugas, abastecimientos, trasiegos, manipulación del producto, entre otros), también dar mantenimiento constantemente a las unidades, para con ello lograr el propósito.



## **VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

- Alava, J. (2017) Las Mermas y su incidencia en el Costo de Venta de la empresa Lafattoria S.A. (Para obtener grado de Ingeniero en contabilidad) (01/09/2020) Recuperada: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/1925>
- Alías, M. (2018). Así "sisan" las gasolineras: ganan 5 litros de combustible por cada 1.000. Vozpopuli. Recuperado de [https://www.vozpopuli.com/economia-y-finanzas/CLH-Corporacion\\_Logistica\\_de\\_Hidrocarburos-CEDIPSA-Gasolineras-petroleras-Cepsa\\_0\\_893310730.html](https://www.vozpopuli.com/economia-y-finanzas/CLH-Corporacion_Logistica_de_Hidrocarburos-CEDIPSA-Gasolineras-petroleras-Cepsa_0_893310730.html)
- Auccapuella B., Prado B. (2019) Mermas y su influencia en la Rentabilidad del grifo Servicentro Chalpon E.I.R.L. (Para título Profesional de Contador Público) (02/09/2020). Recuperada: de <http://repositorio.upla.edu.pe/handle/UPLA/903>
- BBC NEWS. (31 de mayo 2018), ¿Cuáles son los países con la gasolina más cara y más barata del mundo? BBC NEWS. Recuperado de <https://www.bbc.com/mundo/noticias-44302777>
- Chuquipoma, J., Cerquin, L. (2019), Incidencia Contable y Tributaria de las mermas de Combustibles en el estado de Resultado de la Empresa Inversiones Baez SRL, Cajamarca, año 2018” (Para optar el Título Profesional de Contador Público).(20/09/2020) Recuperada: de <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/23101>
- Cruz, B (2017), Mermas de Combustible G-84 y Su relación con el impuesto a la Renta Anual en los Grifos del Distrito de Tambopata 2016 (para optar el Contador Público) (05/09/2020) Recuperada: de <http://repositorio.uandina.edu.pe/handle/UAC/1591>
- Cruz, P. (2016). “CONTROL DE INVENTARIOS Y MERMAS EN LA ESTACION DE SERVICIOS BOLIVAR, SAN BORJA, 2016”. Lima. Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/3890>
- Evequoz, O., y otros (2000) Perdidas Evaporativas Por almacenamiento y distribución de combustibles en estaciones de servicio. Análisis de su problemática y propuesta de marco Regulatorio Local en la ciudad de

Córdoba Argentina, (Para optar el Grado de Maestría) (25/10/2020)

Recuperada: <https://technokontrol.com/pdf/vaporizacion-estudio.pdf>

FIDAS Arias. Efectividad y eficiencia de la investigación tecnológica en la universidad. Revista Electrónica de Ciencia y Tecnología del Instituto Universitario de Tecnología de Maracaibo [en línea]. 2017 Vol. 3. [Fecha de consulta: 10 de octubre de 2020]. Disponible en: <http://recitiutm.iutm.edu.ve/index.php/recitiutm/article/view/92/0> ISSN: 2443-4426

FIDAS Arias. El proyecto de investigación: introducción a la metodología científica [en línea]. 7ma. ed. Venezuela: Editorial Episteme, junio de 2016. [Fecha de consulta: 25 de octubre de 2020]. Disponible en: <https://tecnologicosucreinvestigacion.files.wordpress.com/2016/03/el-proyecto-de-investigacion-fidas-arias-7ma-edic-2016-editado.pdf> ISSN: 980-07-8529-9

Gestión. (diciembre del 2018) Existen unas 300 estaciones de Glp en todo el Perú recuperado de <https://archivo.gestion.pe/noticia/308634/existen-unas-300-estaciones-glp-todo-peru>

Gestión. (19 de noviembre de 2018). La merma y sus implicancias tributarias para las empresas. GESTIÓN. Recuperado de <https://gestion.pe/gestion-tv/merma-implicancias-tributarias-empresas-226503>

HERNÁNDEZ et al. Metodología de la investigación científica [en línea]. 1ra. ed. Ecuador: Editorial Área de Innovación y Desarrollo, S.L, febrero 2018. [Fecha de consulta: 25 de octubre de 2020]. Disponible en: [https://books.google.com.pe/books?id=y3NKDwAAQBAJ&printsec=frontcover&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=y3NKDwAAQBAJ&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)

Hernández, C. y Carpio, N. (febrero, 2019). Introducción a los tipos de muestreo. Revista Alerta, 2(1), 2. <https://alerta.salud.gob.sv/wp-content/uploads/2019/04/Revista-ALERTAAAn%CC%83o-2019-Vol.-2-N-1-vf-75-79.pdf>

- Malhotra, N. (2008). Investigación de mercados (5ta ed). Mexico. Pearson Educación recuperado de <http://www.elmayorportaldegerencia.com/Libros/Mercadeo/%5BPD%5D%20Libros%20-%20Investigacion%20de%20Mercados.pdf>
- Marroquín Peña, Roberto (2012) Matriz operacional de la variable y matriz de consistencia (Programa de titulación). Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle. Recuperado de <http://www.une.edu.pe/diapositivas3-matriz-de-consistencia-19-08-12.pdf>
- NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, N. (2005). NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. Recuperado de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>
- OSCINERGMIN DECRETO-SUPREMO-045-2001-EM.pdf Recuperada de [https://www.osinergmin.gob.pe/seccion/centro\\_documental/PlantillaMarcoLegalBusqueda/DECRETO-SUPREMO-045-2001-EM.pdf](https://www.osinergmin.gob.pe/seccion/centro_documental/PlantillaMarcoLegalBusqueda/DECRETO-SUPREMO-045-2001-EM.pdf)
- Pulido, M.(octubre,2015). Ceremonial y protocolo: métodos y técnicas de investigación científica. Opción. 31,1137-1156. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/310/31043005061.pdf>
- Porto,J,p (2010) definición de temperatura Recuperada de: <https://definicion.de/temperatura/>
- Pacheco Medina, Sixto Omar (2009). Las mermas y su incidencia tributaria en las plantas envasadoras de GLP en Lima Metropolitana. Universidad de San Martín de Porres. Programa Cybertesis PERÚ, recuperado de: [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/365/1/pacheco\\_so.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/365/1/pacheco_so.pdf)
- Que,A.F.( 2010) , Actualidad empresarial, las Mermas Recuperado de: [https://www.academia.edu/31637785/Actualidad\\_Empresarial\\_IV\\_%C3%81rea\\_Contabilidad\\_y\\_Costos\\_Mermas\\_y\\_Desmedros\\_Criterios\\_Contables\\_y\\_Tributarios](https://www.academia.edu/31637785/Actualidad_Empresarial_IV_%C3%81rea_Contabilidad_y_Costos_Mermas_y_Desmedros_Criterios_Contables_y_Tributarios)

Quispe, S. (15 de noviembre de 2016). Control de inventarios en las estaciones de servicios recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6342/CONTROL INTERNO ESTACIONES DE SERVICIO GUEVARA GARCIA %20%20CLAUDIA LISBHET.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6342/CONTROL_INTERNO_ESTACIONES_DE_SERVICIO_GUEVARA_GARCIA_%20%20CLAUDIA_LISBHET.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

RRP NOTICIAS (26 de enero del 2016) Grifos Peruanos tienen margen de ganancia más altos de mundo RRP ECONOMIA. Recuperado de <https://rpp.pe/economia/economia/ochoa-grifos-tienen-margenes-de-ganancia-mas-altos-del-mundo-noticia-932925?ref=rpp>

Sanchez La torre, A. (2017). Las mermas y los efectos tributarios en la determinación del impuesto de gas de la ciudad de Cajamarca 2011 - 2012. Cajamarca. recuperado de <http://docplayer.es/178044708-Facultad-de-negocios.html>

Sunat, la Tributación, recuperado de <https://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributarioentiende.html>

Superintendencia Nacional de Administración Tributaria: Ley del Impuesto a la Renta. Recuperado de: <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capvi.pdf>

Tapia, L. (2014) Tratamiento Contable de las mermas en una empresa de ventas al detalle en la Ciudad de Santiago, (para obtener el título de Ingeniero comercial) (30/09/2020) Recuperada: [http://bibliotecadigital.academia.cl/bitstream/handle/123456789/3203/TIN\\_GECO](http://bibliotecadigital.academia.cl/bitstream/handle/123456789/3203/TIN_GECO)

Tuapanta, J., Duque, M. y Mena, A. (Diciembre, 2017). Alfa de Cronbach para validar un cuestionario de uso de Tic en docentes universitarios. Revista mktDescubre, 10(1), 5-10. <https://core.ac.uk/download/pdf/234578641.pdf>

Universidad César Vallejo (Perú). N°. 0126-2017/UCV, Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo. Trujillo: UCV, 2017. 12 pp.

Disponible en: <https://www.ucv.edu.pe/wp-content/uploads/2020/09/C%C3%93DIGO-DE-%C3%89TICA-1.pdf>

Velarde Sagüero, F. M. (2015). Las Mermas de Combustible y su Incidencia Tributaria en las Estaciones de Servicios en Lima Metropolitana. Callao: Universidad Nacional del Callao. Obtenido de [file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/F%C3%A9lix\\_Tesis\\_t%C3%ADtulo\\_profesional\\_2015.pdf](file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/F%C3%A9lix_Tesis_t%C3%ADtulo_profesional_2015.pdf)

Yengle Vigo, J. Y. (2014). Mermas de Combustible en la Empresa Grifos Cajamarca SAC-Sucursales y su incidencia tributaria en el ejercicio económico 2013. Trujillo, Perú: Universidad Nacional de Trujillo. Recuperado de [file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/yengle\\_jonathan%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/yengle_jonathan%20(1).pdf)

## **Anexos**

### **MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES**

**Tabla 1 Matriz De Operacionalización De Las Variables**

VARIABLE 1	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
1. MERMA	Las mermas reflejan distintos tipos de pérdida de valor tanto en lo cuantitativo en las existencias del producto, en el proceso de manipulación, en el proceso de despacho o donde se almacena, generando descuadres en lo real con lo inventariado, la falta de control de inventarios hace que las empresas no reflejen que cantidad de mermas existen en un periodo (Velasquez, 2016)	Las mermas no forman aspecto negativo en el proceso productivo, es decir son propio a él, pero deben ser observadas porque representan gastos financieros para la organización. (Gonzales-Villanueva et al 2018, p.37), así pues se encontró defino operacionalmente que los abastecimiento se realizan en Cisternas a los tanques.	Diagnóstico de la merma del inventario	Manipulación Del producto	ordinal(sps) - escala de liker (encuestas)
				margen de disminución en la Compras	
			El nivel de comercialización de Glp	Precio de GLP	
				Reporte de Compras	
VARIABLE 2	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	
2. TRIBUTARIA	Sunat (2012): Menciona que el tributo es el pago en dinero, decretado legalmente que se entrega al estado para cubrir los gastos que se requieran para el cumplimiento de sus fines, siendo exigible coactivamente ante su incumplimiento	la tributación es muy importante, porque ayudará a contribuir con el desarrollo del Peru, por lo tanto los pagos de las Personas, entidades van directamente o indirectamente al estado "Administración Tributaria".	Impuestos	IGV	ordinal(sps) - escala de liker (encuestas)
				Renta	
			Infracciones Tributarias	Niveles de pago de Impuestos	
				Multa y Sanciones	
TRATAMIENTO CONTABLE	Multas y Sanciones por el incumplimiento de la Norma				



variable 02: TRIBUTARIA

**Tabla 2 Variable 02: Tributaria**

DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA DE LIKERT
Normativa de la Ley del Impuesto a la Renta.	Niveles de pago de Impuestos	Las percepciones, retenciones y detracciones ayudan a disminuir los impuestos	5= Siempre 4 = Casi Siempre 3 = A veces 2 = Casi Nunca 1 = Nunca
		Se cumple con los impuestos ante la SUNAT (IGV, renta, salud, onp, renta de quinta y cuarta categoría)	
	Índice de Rentabilidad	Considera que la empresa Energy Peru Company EIRL es rentable	
		Considera que la rentabilidad está relacionado con los ingresos	
Estados financieros	La no declaración de las perdidas acumuladas	Afecta la no declaración de las perdidas	
		la no declaración de las perdidas disminuye la utilidad	
	Liquidez de la Empresa	la empresa siempre mantiene la misma liquidez	
		si la empresa no es líquida afecta al personal y a los accionistas	
TRATAMIENTO CONTABLE	Multas y Sanciones por el incumplimiento de la Norma	La empresa ha recibido multa durante los últimos años	
		la no aplicación de las normas les ha generado multas	
		los estados financieros se realizan respetando la normas contables	

Las Normas que no se aplican el tratamiento contable

Se respeta las Nic en la elaboración de los estados financieros

**Variable 01: MERMA**

**Tabla 3Variable 01: MERMA**

<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>ítems</b>	<b>Niveles o rangos</b>
Diagnóstico de la merma del inventario	Manipulación del producto	Considera usted cuando la empresa manipula el producto puede originarse mermas	5= Siempre 4 = Casi Siempre 3 = A veces 2 = Casi Nunca 1 = Nunca
		Cree usted que tienen conocimiento de la cantidad de la merma en los abastecimientos que se realiza.	
	margen de disminución en la Compras	Existe un margen de perdida en las compras del producto	
		Existe perdida por las diferentes temperaturas	
El nivel de comercialización de Glp	Precio de GLP	Cree usted que afecta el tipo de cambio al precio del producto Reporte de compras.	
	Reporte de compras	Existen fechas establecidas para realizar las compras	
		se tiene que seguir ciertos pasos para realizar las órdenes de compra	

<b>MATRIZ DE CONSISTENCIA</b>			
<b>LAS MERMAS DE GLP A GRANEL Y SU INCIDENCIA TRIBUTARIA EN LA EMPRESA ENERGY PERU COMPANY EIRL, AÑO 2020</b>			
<b>PROBLEMA GENERAL</b>	<b>HIPOTESIS GENERAL</b>	<b>DIMENSIONES</b>	
¿De qué manera las mermas de Glp a granel tiene incidencia tributaria en la empresa Energy Peru Company Eirl, año 2020?	¿las mermas de Glp a Granel afectan tributariamente a la empresa Energy Peru Company EIRL, año 2020?	<b>Variable I: MERMA</b>	
		Diagnóstico de la merma del inventario	Manipulación del producto
			Temperatura
		El nivel de comercialización de Glp	margen de disminución en la Compras
			Manipulación Del producto
			margen de disminución en la Compras
			Proceso Productivo
Precio de GLP			
Reporte de Compras			
<b>PROBLEMAS ESPECIFICO</b>	<b>HIPOTESIS ESPECIFICAS</b>	<b>Variable II: INCIDENCA TRIBUTARIA</b>	
¿De qué manera la pérdida en los procesos tiene incidencia tributaria en la empresa Energy Perú Company Eirl, año 2020?	¿la pérdida en los procesos tiene incidencia tributaria en la empresa Energy Perú Company Eirl, año 2020?	Normativa de la Ley del Impuesto a la Renta.	Niveles de pago de Impuetos
			Indice de Rentabilidad
¿De qué manera la merma se diagnostica en las estaciones de servicios y su incidencia tributario en la empresa Energy Peru Company Eirl, año 2020?	¿el diagnostico de las mermas en las estaciones de servicios tiene incidencia tributaria en la empresa Energy Peru Company Eirl, año 2020?	Estados financieros	Multas y Sanciones por el incumplimiento de la Norma
			Liquidez de la Compañía
¿De qué manera el nivel de comercialización de GLP tiene su incidencia tributaria en la empresa Energy Peru Company Eirl, año 2020?	¿el nivel de comercialización de GLP tiene incidencia tributaria en la empresa Energy Peru Company Eirl, año 2020?	TRATAMIENTO CONTABLE	La no declaración de las perdidas acumuladas
			Las Normas que no se aplican el tratamiento contble

# **ENERGY PERU**

**ENERGY PERU COMPANY E.I.R.L.**

## **AUTORIZACIÓN DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

El que suscribe en Representación de Energy Peru Company EIRL, Con RUC N°20566226830.

### **AUTORIZA**

A, la Srta. Carretero Quezada Tania Liset identificada con DNI N° 76733776 a realizar su proyecto de Investigación titulada Las Mermas De Glp A Granel Y Su Incidencia Tributaria En La Empresa Energy Peru Company Eirl, Año 2020, distrito de Lurigancho, a llevarse a cabo en nuestras instalaciones.

Se expide el presente documento, para los fines que el interesado crea



conveniente. Lima, 29 de noviembre del 2020

**ENERGY PERU COMPANY E.I.R.L.**  
  
-----  
Percy Jeffry Gonzales Bardales  
Representante Legal

---

Mz. L Lt. 10 asociación Huertos De Huachipa – Lurigancho  
Central de pedidos: 998935361  
Teléfono fijo: 01 371 0220  
WhatsApp : (Ventas) 996792054 // (Pedidos) 998935361 // (cobranzas) 9224491764  
[www.energy-peru.com](http://www.energy-peru.com)



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, GRIJALVA SALAZAR ROSARIO VIOLETA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "LAS MERMAS DE GLP A GRANEL Y SU INCIDENCIA TRIBUTARIA EN LA EMPRESA ENERGY PERU COMPANY EIRL, AÑO 2020.", cuyo autor es CARRETERO QUEZADA TANIA LISET, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 27 de Julio del 2021

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
GRIJALVA SALAZAR ROSARIO VIOLETA <b>DNI:</b> 09629044 <b>ORCID</b> 000000019329907X	Firmado digitalmente por: RGRIJALVASA el 27-07- 2021 16:50:19

Código documento Trilce: TRI - 0155750