



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Las mermas de combustibles y el impuesto a la renta anual en la
Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C. en Chaclacayo, Lima -
2020.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORAS:

Pacheco Mamani, Dalila Yaneth (ORCID: 0000-0002-2131-5963)
Villanueva Mendoza, María del Rosario (ORCID: 0000-0002-4114-3855)

ASESOR:

Dr. Mucha Paitán, Mariano (ORCID: 0000-0002-0097-6869)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LIMA - PERÚ

2021

Dedicatoria

A mis padres que siempre me han apoyado incondicionalmente, siendo nuestra motivación y soporte moral durante nuestro proceso de formación profesional; a mis hermanos y a todas las personas que estuvieron en el transcurso de cada año de nuestra carrera Universitaria.

Dalila Yaneth Pacheco

Ofrezco el presente trabajo de investigación a mi familia, amigos y a todas las personas quienes busquen un beneficio de este aporte y apoyo de esta materia que con mucho esmero y anhelos lo hemos elaborado, con el fin de contribuir con los futuros investigadores.

María del Rosario Villanueva

Agradecimientos

En primer lugar, gracias a Dios por llegar hasta aquí; al nuestro asesor Mucha Paitán Mariano por todo el asesoramiento y haber colaborado con aportes que tuvieron particular relevancia en el desarrollo de nuestro estudio. A mis hermanos por el apoyo brindado.

A mis padres por haberme dado la vida, sobre todo a Carmen Mendoza por haber cumplido en muchas veces el rol de padre y madre. A todos los buenos docentes que con su vocación de servicio me llenaron de conocimiento, a mis amistades, amiga y compañera de tesis Yaneth Pacheco.

A mi entrañable y recordado VIBE, a quien lo vi siempre como un padre y cumplió un rol decisivo en mi vida personal y profesional a quien lo seguí desde mi inicio laboral hasta el último penoso día de su partida, recuerdo siempre su último mensaje que me envió “HAZTE CARGO”. Siempre espere recibir de usted mi título, ahora lo hará desde el cielo. Mucho más que decirQ.E.P.D.(07.08.20)

Los autores

Índice de contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimientos.....	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de gráficos y figuras.....	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	18
3.1. Tipo y diseño de investigación	18
3.2. Variables y operacionalización.....	18
3.3. Población, muestra y muestreo.....	19
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	20
3.5. Procedimientos	20
3.6. Método de análisis de datos.....	20
3.7. Aspectos éticos	21
IV. RESULTADOS Análisis descriptivo.	22
V. DISCUSIÓN	32
VI. CONCLUSIONES	35
VII. RECOMENDACIONES	36
REFERENCIAS.....	37
ANEXOS	42

Índice de tablas

Tabla 1. Variable de Mermas de combustible	22
Tabla 2. Dimensión de Mermas Operativas	23
Tabla 3. Dimensión de Mermas Ambientales.....	24
Tabla 4. Variable de Impuesto a la Renta Anual.....	25
Tabla 5. Dimensión de Rentabilidad	26
Tabla 6. Dimensión de Gastos y Costos.....	27
Tabla 7. Prueba de Normalidad Utilizando Shapiro - Wilk.	28
Tabla 8. Correlación de las Variables Merma de Combustible e Impuesto a la Renta Anual.....	29
Tabla 9. Correlación de la Variable y Dimensión: Mermas Operativas e Impuesto a la Renta.....	30
Tabla 10. Correlación de la Variable y la Dimensión: Mermas Ambientales e Impuesto a la Renta.....	31

Índice de gráficos y figuras

Gráfico 1. variable de Mermas de Combustible.....	22
Gráfico 2. Dimensión de Mermas Operativas.....	23
Gráfico 3. Dimensión de Mermas Ambientales	24
Gráfico 4. Variable de Impuesto a la Renta.....	25
Gráfico 5. Dimensión de Rentabilidad	26
Gráfico 6. Dimensión de Gastos y Costos.....	27

Resumen

El presente trabajo tiene como objetivo principal determinar la relación de las mermas de combustibles con el impuesto a la renta anual en la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C. en Chaclacayo, Lima 2020. La metodología tuvo un enfoque cuantitativo con un nivel descriptivo correlacional y un diseño no experimental; la muestra ha sido de tipo no probabilístico por lo cual está conformada por 15 colaboradores de la empresa de la Estación de servicio Chaclacayo, a quienes se les aplicó una serie de preguntas mediante el cuestionario que es un instrumento para la recolección de datos. Los datos se ingresaron al sistema SPSS Vs.26 para su análisis, el cual se obtuvo como resultado mediante la aplicación de la correlación de Pearson de $r = 0,747$, lo que indica que existe una relación positiva alta entre las mermas de combustible y el impuesto a la renta anual en la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C. lo cual se aceptó la hipótesis general alterna. Por ello se concluye que las mermas de combustibles si afectan en la determinación del impuesto a la renta anual mostrando la falta de objetividad en los estados financieros al no reflejar este gasto generando un mayor impuesto por pagar.

Palabra clave: Mermas de combustible y el Impuesto a la renta anual.

Abstract

The main objective of this work is to determine the relationship between fuel wastage and annual income tax at Chaclacayo S.A.C. Service Station in Chaclacayo, Lima 2020. The methodology had a quantitative approach with a descriptive correlational level and a non-experimental design; the sample has been of a non-probabilistic type for which it is conformed by 15 collaborators of the company of the Chaclacayo Service Station, to whom a series of questions were applied by means of the questionnaire that is an instrument for data collection. The data were entered into the SPSS V.25 system for analysis, which was obtained as a result through the application of Pearson's correlation of $r = 0.747$, which indicates that there is a high positive relationship between fuel wastage and annual income tax at the Chaclacayo S.A.C. Service Station, which accepted the alternative general hypothesis. Therefore, it is concluded that fuel wastage does affect the determination of the annual income tax, showing the lack of objectivity in the financial statements by not reflecting this expense, generating a higher tax payable.

Keywords: Fuel wastage and annual income tax.

I. INTRODUCCIÓN

En el contexto internacional, apreciamos que en España en el diario Vozpouli, las empresas comercializadoras de combustibles tienen pérdidas por mermas debido a que parte del líquido de combustible se queda adherido a las paredes de las cisternas o depósitos de almacenamiento, este fluido es volátil y si la cisterna o el surtidor no están equipados con un sistema adecuado de recuperación de gases, generando pérdidas considerables por evaporación, produciendo pequeñas fugas desde el punto de despacho hasta el almacenamiento del producto.

En contexto de América Latina, la industria petrolera está viviendo cambios en los patrones exportadores ya que la orientación hacia los Estados Unidos ha cambiado de manera más diversificada hacia países emergentes de Asia, aumentando la demanda interna debido al crecimiento poblacional y económico. Si bien es cierto existen subsidios en la gasolina como en el diésel generando precios más asequibles, siendo los beneficiarios de estos subsidios los propios ciudadanos ya que son poseedores de estos recursos naturales de países petroleros como Ecuador, Venezuela, México y Argentina, siendo los países que importan combustible en gran medida, debido a su capacidad refinera limitada, esto genera un doble déficit comercial y fiscal, como destaca la Comisión Económica para América Latina.

En el ámbito nacional, la comercialización de combustibles líquidos es libre, para ello se requiere estar registrado previamente ante el Ministerio de Energía y Minas (MINEM), previo dictamen favorable de Osinergmin, siendo las principales refinerías de distribución de combustible como Petróleos del Perú (Petroperú) de propiedad pública y la corporación privada Repsol YPF, que son encargadas de distribuir los combustibles, de las refinerías se transporta en camiones cisternas hacia las empresas privadas, y desde allí a los distribuidores mayoristas, siendo el operador de la planta el encargado del despacho hacia las estaciones de servicio (ES), consumidores directos, distribuidores minoristas hasta la venta al consumidor final.

En el ámbito local, las empresas abastecedoras de combustible, no le dan importancia a las pérdidas monetarias que originan las mermas, ya que, al no considerarlas, los efectos que ocasionarían serían tributarios al momento de reflejar los Estados Financieros determinando una errada deducción en el Impuesto a la Renta Anual, afectando el rendimiento de la empresa. Siendo una de las principales causas de la problemática, la cantidad de mermas que no son deducibles, originando pérdidas para las empresas de este rubro, sobre todo al cierre de nuestro ejercicio económico en la determinación del impuesto a la renta anual, mostrando un alto impuesto por pagar, afectando el capital de trabajo y la liquidez de la empresa.

Este trabajo de investigación tiene como finalidad identificar la relación que existe entre las mermas de combustible y el impuesto a la renta anual, así como diagnosticar su importancia en el análisis de los gastos o costos, con el propósito que sea deducible para la determinación del impuesto a las utilidades, y es por ello que la situación actual genera una oportunidad para emplear de manera óptima esta investigación y así influir positivamente en la situación económica, financiera de la empresa en base a su liquidez, endeudamiento, solvencia y rentabilidad.

El problema general de la investigación es: ¿De qué manera las mermas de combustibles se relacionan con el impuesto a la renta anual en la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C. en Chaclacayo, Lima 2020?; Y los problemas específicos son: (a) ¿De qué manera las mermas operativas de combustibles se relacionan con el impuesto a la renta anual de la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C. en Chaclacayo, Lima 2020?, (b) ¿De qué manera las mermas ambientales de combustibles se relacionan con el impuesto de la renta anual de la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C. en Chaclacayo, Lima 2020?.

Se justifica de la siguiente manera:

Se justifica teóricamente, al realizar esta investigación nos permitirá conocer la relación que existen entre la variable independiente y dependiente , se ha realizado un análisis sobre las pérdidas de combustible empezando desde el despacho de los camiones cisterna hasta la descarga en la estación de servicio, permitiendo analizar los factores que generan mermas durante el proceso de compra, traslado, almacenaje y despacho del combustible con el propósito de obtener un resultado económico real al cierre del ejercicio.

La investigación se justifica en el aspecto práctico, puesto que encontramos como motivo principal la disminución o pérdida continua en el control del stock de combustibles, por lo cual deben tener mayor importancia en su solución. Estas pérdidas económicas no son debidamente registradas contablemente, por la cual es materia de muestra investigación ya que mejorando este aspecto sería muy beneficioso y significativo en los resultados de la rentabilidad de la empresa.

Se justifica en el aspecto metodológico, dado que los procedimientos, métodos, técnicas e instrumentos utilizados como el cuestionario, que será validado por juicio de expertos, asimismo, este trabajo de investigación tiene una relevancia social porque, conlleva al bien común a través de la contribución de impuestos al estado, con la finalidad de aportar al presupuesto nacional en beneficio de la población a través de obras públicas.

De la misma manera, los objetivos de la presente investigación es la siguiente:

El objetivo general es: Determinar la relación de las mermas de combustible con el impuesto a la renta anual en la Estación de servicio Chaclacayo S.A.C. en Chaclacayo, Lima 2020.

Y los objetivos específicos: (a) Determinar la relación de las mermas operativas de combustibles con el impuesto a la renta anual en la Estación de servicio Chaclacayo S.A.C. en Chaclacayo, Lima 2020; (b) Determinar la relación de las mermas ambientales de combustibles con el impuesto de la renta anual de la Estación de servicio Chaclacayo S.A.C. en Chaclacayo, Lima 2020.

La hipótesis general de la investigación planteada es: Existe relación significativa entre las mermas de combustible y el impuesto a la renta anual en la estación de servicio Chaclacayo S.A.C. en Chaclacayo, Lima 2020.

Finalmente, las hipótesis específicas de la investigación son: (a) Existe relación significativa entre las mermas operativas de combustibles y el impuesto a la renta anual en la estación de servicio Chaclacayo S.A.C. en Chaclacayo, Lima 2020; (b) Existe relación significativa entre las mermas ambientales de combustibles y el impuesto a la renta anual en la estación de servicio Chaclacayo S.A.C. en Chaclacayo, Lima 2020.

II. MARCO TEÓRICO

Según lo detallado en el capítulo anterior, se encontró similitud en otros trabajos nacionales e internacionales de diferentes autores con el fin de analizar el desarrollo de las variables, encontrándose los siguientes:

Entre los antecedentes nacionales se encontraron a:

Cruz (2017) “Merma de combustible G-84 y su relación con el impuesto a la renta anual en los grifos del distrito de Tambopata 2016”. La investigación como principal objetivo es determinar en qué medida se relaciona la merma de combustible G-84 originadas en la operacionalización y el factor climatológico con el Impuesto a la Renta anual. La Metodología que me empleó para esta investigación fue de un diseño no experimental con un nivel descriptivo correlacional. Los grifos tienen problemas de mermas que distorsionan y afectan la rentabilidad y los estados financieros de la empresa. Para esta investigación la población está compuesta por 29 grifos del distrito de Tambopata y para la muestra se tomó el total de la población; el instrumento aplicado en el área administrativa y encargados de cada grifo fue el cuestionario. Los resultados de las encuestas se ingresaron al sistema SPSS 2.22. Las conclusiones confirman que sí presentan merma el combustible G-84 y sí se relaciona directamente con el impuesto a la renta anual donde el 31 % contestaron casi siempre y un 66% a veces.

Ocas (2018), “Merms de combustibles y su incidencia tributaria en la Empresa Grifos Guevara S.R.L. Jaén”. El principal objetivo es determinar si las mermas de combustibles afectan tributariamente a la empresa. Su metodología es de tipo correlacional y explicativo, con un diseño no experimental y tuvo un enfoque cuantitativo, la muestra es no paramétrica por contar con 3 trabajadores conformado por el área administrativa contable de la empresa, para recolectar la información necesaria se realizó a través de un cuestionario y fue validada mediante el sistema

SPSS. Se concluyó que existe una correlación alta, aceptando la hipótesis alterna con un resultado de 0.76 de la correlación de Spearman.

Astudillo (2018), “Merms y la determinación del impuesto a la renta de las estaciones de servicio del distrito de Puente Piedra, 2018”, tiene como objetivo determinar la relación de las merms con la determinación del impuesto a la renta en las estaciones. Su diseño es no experimental transversal. Conformado por una población de 57 personas, utilizando el método estadístico para calcular la muestra con un resultado aproximado de error de 0.05, y el grado de confiabilidad de 95%, el cual se obtuvo una muestra de 50 trabajadores, quienes tienen la información y conocimiento necesario para la primera variable. Mediante la aplicación de la técnica o método para la recolección de datos fue a través de encuesta, así también la fiabilidad de Alfa de Cronbach. Los datos obtenidos fueron ingresados al SPSS, mediante el cual se utilizó el coeficiente Rho de Spearman, por lo tanto, la relación de la variable 1 y variable 2 obtiene un coeficiente de correlación 0,512. Se concluye que las Merms se relacionan con la Determinación del Impuesto a la Renta, esto quiere decir que según los resultados obtenidos se indicará a las estaciones de servicio tener en cuenta una reestructuración en los procesos operativos para evitar que se genere exceso de merms.

Capcha (2019), “Efectos tributarios de las merms de combustibles líquidos de las estaciones de servicio del distrito de Chilca, 2019”. Su objetivo Su objetivo es estudiar el efecto tributario sobre el análisis de las merms de combustibles líquidos que son producidas en las estaciones de servicio. En las estaciones de servicio de combustibles líquidos se encontró que tiene problemas con las merms lo que hace que afecte a su tributación. La Metodología utilizada fue de enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, y de nivel descriptivo; la muestra es no probabilístico conformada por 13 trabajadores de los grifos principales del distrito de Chica, El instrumento fue el cuestionario conformado por 20 preguntas, el cual se recolecto los datos para su análisis. Se obtuvo un resultado negativo, que existe entre el efecto tributario y las merms de combustible líquidos en las estaciones con un resultado de $(0.021 < 0.05)$.

Se concluye finalmente que, a través del proceso operativo se generan mermas en el transporte, almacenamiento y en el despacho, estos repercuten desfavorablemente en las empresas de este rubro hidrocarburos, siendo afectados los resultados y esto conlleva a que la empresa realice mayores pagos tributarios.

Se obtuvo un resultado negativo, que existe entre el efecto tributario y las mermas de combustible líquidos en las estaciones ($0.021 < 0.05$). Se concluye finalmente que, a través del proceso operativo se generan mermas en el transporte, almacenamiento y en el despacho, repercuten desfavorablemente en las empresas de este rubro hidrocarburos.

Bautista (2018), "Gastos no deducibles y su relación con el impuesto a la renta en las empresas comerciales ferreteras, en el distrito de San Martín de Porres, año 2018". Su objetivo es Determinar de qué manera los gastos no deducibles se relacionan con el impuesto a la renta en las empresas comerciales ferreteras. La Metodología que se utilizó tiene un diseño no experimental, con un enfoque cuantitativo y su nivel de estudio es de tipo correlacional descriptiva, para definir el grado de relación entre las variables. El instrumento aplicado fue la encuesta que se realizó a 40 trabajadores del área contable y administrativa, para obtener la mayor información posible, lo cual fue validada por expertos. Se determinó la viabilidad a través del alfa de Crombach, para determinar la hipótesis general de los gastos no deducibles si se relaciona significativamente con el impuesto a la renta en las empresas comerciales ferreteras, se utilizó el análisis del Rho Spearman, arrojando como resultado un coeficiente de 0.810, lo que significa que existe correlación entre ambas variables. Finalmente se concluyó que los Gastos no deducibles se relacionan con el impuesto a la renta.

Se consideró los siguientes antecedentes internacionales:

Chen (2017), "Tratamiento contable y tributario de las mermas por evaporación del combustible en las estaciones de servicio del municipio de Cobán, alta Verapaz,

en la Universidad de San Carlos de Guatemala”. Su objetivo primordial es proporcionar un manual que describa de manera clara y sencilla el tratamiento contable y tributario de las mermas por evaporación del combustible en las estaciones de servicio. Metodología aplicada fue documental y descriptiva, donde se utilizó documentos escritos, y datos estadísticos para poder realizar el análisis con los datos recolectados. El método inductivo deductivo se realizó para determinar y presentar el resultado final y el método analítico-sistemático fue utilizado en el proceso de consulta bibliográfica. El instrumento utilizado fue el cuestionario donde se aplicó una encuesta conformada por 21 preguntas con la finalidad de recolectar la información que se requiere para esta investigación. La población está conformada por 11 estaciones de servicio y/o gasolineras, conformado por los propietarios, gerentes, administradores, y el personal de contabilidad de dichas empresas. El resultado obtenido por mermas por evaporación real del combustible es de “1%” y “2%” por ciento en relación con los galones disponibles. Asimismo recalamos que el porcentaje obtenido no es en base la cantidad de galones despachados. Las mermas por evaporación del líquido combustible influyen desfavorablemente en el dictamen de los estados financieros de la empresa.

Narváez (2018), “Diseño de un procedimiento para la deducibilidad de las mermas y desmedros en el impuesto sobre las utilidades de las empresas de la Universidad Mayor de San Andrés –Bolivia”. Su objetivo es diseñar un procedimiento a incorporarse en la Ley No. 843 (Texto Ordenado) y el Decreto Supremo No. 24051 Reglamento del (IUE), sobre la deducibilidad de las mermas y desmedro en existencias de las empresas productivas, para ello se tendrá que implementar un procedimiento tributario ágil para su reconocimiento, previo cumplimiento de ciertas formalidades. La Metodología que se utilizó fue cualitativa como explicativa, con el fin de ampliar la perspectiva de análisis en relación a la problemática planteada sobre la deducción de las mermas y desmedros en el Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas (IUE), para ello se tendrá que recurrir al análisis, la deducción, observación y la descripción, con la finalidad de lograr una mayor profundidad en la investigación y cumplir los objetivos planteados. Para ello se tendrá que recolectar la documentación, Decretos,

resoluciones, leyes y circulares sobre el tema, usando fuentes de primera y segunda mano. Según el resultado a través de una evaluación y análisis de la normativa referente a la deducibilidad de las mermas y desmedros en existencia, se determinó que nuestra legislación no contempla una definición sobre estos aspectos, mucho menos un procedimiento ágil en su reconocimiento y consideración como un costo deducible del Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas (IUE), limitándose el Decreto Supremo No. 24051 a la deducibilidad de bienes del activo fijo y mercancías que queden fuera de uso u obsolescencia.

Núñez (2016), Estudio de la NIC 12-impuesto sobre las ganancias y su incidencia en el desarrollo económico de las pymes del cantón milagro 2015-2016 en la Universidad Estatal de Milagro del Ecuador”. El objetivo principal es determinar de qué manera se ve afectado el desarrollo económico de las PYMES al aplicar la NIC 12. Su metodología que se aplicó fue varios como la explicativa, cualitativa, cuantitativa, histórica y de campo. El instrumento utilizado fue la encuesta y entrevistas que se le aplico a las PYMES para la recolección de datos. Mediante este proyecto se ha propuesto presentar capacitaciones al personal para la aplicación y adaptación de la NIC 12, y las MYPES puedan obtener un mejor entorno económico y financiero para la empresa y la comunidad. La población está conformada por pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Milagro y la muestra es probabilística ya que va dirigido a los contribuyentes de las 22 pequeñas y medianas empresas. Los resultados que arrojaron para este estudio determino que hay falencias a la hora de la recaudación del impuesto, los contribuyentes mencionan que no tienen mucho conocimiento de este tributo ya que solo al propietario del bien le notifican sobre este impuesto. La falta de recursos del estado hace que no tenga niveles óptimos de recaudación del impuesto, esto se debe al desconocimiento de las leyes, por ende, cuando el contribuyente se les genera valores altos por pagar y no cancelan dichos valores; el impacto social que se genera es que los proyectos nacionales no se puedan realizar. El impuesto que se recaudo fue muy bajo por lo que presupuesto del Estado fue mínimo, por ello se concluye que a través del SRI y con la ayuda de la administración

tributaria tiene el compromiso de manejar de manera eficiente sus controles internos y así ayudar a los contribuyentes al momento de declarar este impuesto.

Delgado (2019), Aplicación de la NIC 12 - Impuesto sobre las ganancias y su impacto en el Estado de Resultado Integral de la empresa de transporte “UNIPRO CA” de la ciudad de Quito”. El objetivo es determinar y dar a conocer uso correcto de la aplicación de las mermas tanto tributarias como contables vigentes en el país. Para las empresas, la manera correcta de interpretar, relacionar y dar uso a las normativas conlleva una gran responsabilidad, por tal motivo si ocurre un diagnóstico o una ineficiente aplicación y explicación de las mismas en el tratamiento contable y tributario, podría originar situaciones desfavorables. La metodología que se utilizó fue descriptiva, deductiva, así como las entrevistas para recolectar los datos necesarios para esta investigación, las cuales son aplicadas al personal administrativo, área de contabilidad y a recursos humanos. Tras la aplicación de las NIFF (NIC 12), en el Estado de resultados y el Estado de situación inicial se llegó a la conclusión que pagaría menos impuesto a las ganancias; no obstante, luego de la conciliación tributaria, se evidencian ciertos gastos que no son considerados como deducibles por el SRI, lo cual ocasiona que el impuesto a la renta suba \$ 871,82 tras aplicar la norma tributaria y es superior a lo registrado contablemente. Esto genera para la empresa una utilidad neta más baja al no utilizar la normativa tributaria, sino la norma contable, al igual que el pago de una menor cantidad de impuestos.

Febre y Orellana (2019), “Tratamiento contable de las mermas en la empresa FERRO STEEL S.A. y su impacto en los estados financieros de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil-Ecuador”. Su objetivo es determinar el impacto en los estados financieros de las mermas generadas en el proceso de transformación del acero. Para ello se tuvo que analizar la problemática, mediante el cual tuvo como metodología cualitativa, para la recolección de la información fue mediante entrevistas y encuestas. La población está conformada por 13 colaboradores de la empresa, que lo conforman trabajadores del área administrativa como trabajadores operativos. Se ha evidenciado que no cuentan con un software de control de inventarios o stock, es

por ello que no se ha podido detectar a tiempo las mermas operativas e implementar un plan de contingencia que permita su disminución. Se llegó a deducir la falta de políticas y de control para un adecuado manejo de las mermas.

Con la finalidad de conocer más sobre nuestras variable independiente y dependiente se hace referencia a diferentes bases teóricas.

Existen diferentes conceptos de Mermas como:

Contadores & Empresas (2015), afirma lo siguiente: Según el artículo 21 inciso c), de La Ley del Impuesto a la Renta señala, que la merma es la pérdida física en el volumen, peso o cantidad de las existencias, causadas inherentemente por su naturaleza o proceso productivo; según la norma internacional de contabilidad NIC 2 en el párrafo 16 – Existencias, señala que no forma parte del costo de los inventarios, sino que es reconocido como gasto en el periodo en que se incurren. (p. B-6).

También Cuevas (2001) define de manera similar que: Es el componente que se evapora, reduce y se disminuye como consecuencia esperada y conocida del proceso productivo. (p. 105).

Según, Nora Enguidanos (2008), define como: La pérdida de valor originada, es consecuencia de la escasa calidad de los productos obtenidos, debido al desgaste de los materiales directos e indirectos del proceso productivo (p. 149).

Del mismo modo Alva (2015), señala que la NIC- 2: La merma es la pérdida física, teniendo en cuenta los estados de volumen, peso y cantidad de la existencia, originadas por el mal manejo del proceso de producción, considerando cómo principales actores a los procesos de abastecimiento, transportes, etc.

a) Las mermas se clasifican de la siguiente manera:

- Mermas operativas – Según Valdivia, C & Ferrer, A. (2007): Señala que las industrias fijan un porcentaje por las pérdidas en el proceso de producción, y son causadas por mermas normales en las materias primas o suministros, siendo asumidas estas pérdidas por el costo de producción. Las mermas anormales del mismo modo se desarrollan en el proceso productivo cuando el valor del rango normal excede, estas no formaran parte del costo del producto terminado, sino será considerado un gasto para la empresa.
- Mermas normales: Se originan por cambios de temperatura y factores ambientales, con características que derivan de la transformación productiva formando parte del costo de producción.
- Las mermas anormales: Son producidas fuera del proceso de producción, esto quiere decir que son pérdidas provocadas de forma accidental o de manera fortuita. Ejemplos:
 - ✓ Las existencias se pueden deteriorar y quedar inservibles producto de la humedad.
 - ✓ La negligencia de operarios, al manipular maquinarias con desperfectos, generando diversas deficiencias en el proceso de producción la mismas que deberán ser reconocidas como gasto corriente.
- Mermas ambientales: Según Figueroa, R. (2010): Son ocasionadas por su propia naturaleza y por su composición química, siendo entre otros factores por el transporte y/o traslado, en el momento de su comercialización y proceso productivo.

Los Factores que generan mermas son los siguientes:

Stalin Samir, Acuña Alejos, (2018): Las mermas, en la comercialización de derivados y/o hidrocarburos, son significativas, y que por lo general fluctúan entre el 1% y 2% del volumen total y la evaporación del combustible en el camión cisterna.

- ✓ En el tanque de almacenamiento se produce la evaporación de los combustibles.
- ✓ Evaporación de los combustibles desde el traslado de la cisterna (camión) al tanque subterráneo de almacenamiento.
- ✓ Evaporación de los combustibles durante el despacho a los vehículos.
- ✓ Los camiones cisternas en el momento de la descarga al tanque del establecimiento de servicio son afectados por el llenado sumergido o por barboteo.
- ✓ La carga por barboteo se realiza con una parte de la manguera de llenado del combustible dentro del tanque de almacenamiento.
- ✓ En la carga por barboteo genera altos niveles degenerativos y pérdida de vapor a causa de la turbulencia y el contacto entre el líquido y el vapor.
- ✓ En la carga sumergida tenemos dos tipos: El primero, el llenado con la manguera debe ser extendida casi hasta el fondo del tanque, en el segundo caso, se debe unir permanentemente una manguera para el llenado al fondo del tanque.
- ✓ Una fuente de emisión de vapor de las estaciones es la respiración de los tanques de almacenamiento subterráneos. La pérdida respiratoria ocurre todos los días, debido al proceso de evaporización del combustible y los cambios en la presión del aire. La frecuencia con la que se descarga el combustible del tanque, permitiendo la entrada de aire fresco y aumentando así la evaporación, también tiene un impacto significativo en las emisiones.

Asimismo, la definición de impuesto a la renta anual son los siguientes:

Impuesto a la renta anual – Según (Artículo 28 del Reglamento de la LIR): Es un impuesto anual que grava las rentas del trabajo y el desarrollo de capital, ya sea de forma mobiliaria o inmobiliaria. Según el tipo de renta y el monto de la renta, se aplican tarifas de tipo impositivo y se recauda mediante retenciones o directamente depositado por el contribuyente.

También, Effio y Bassauri (2013): Propusieron que el impuesto sobre la renta es estructurado para ser aplicado a los resultados del ejercicio, es decir, después de realizar la deducción de los ingresos, costos y gastos durante el período. (Página 274).

Por otro lado, Bravo (citado en Alva, Blog de Mario Alva Mateucci, 2012): Se cree que el tributo sobre el rendimiento es una especie de impuesto, que afecta directamente sobre la renta como manifestación de bienestar o riqueza. En rigor, este impuesto grava la obtención o generación de rentas, que pueden provenir de fuentes pasivas (capital), activas (trabajo dependiente o independiente) o mixtas (actividades empresariales = capital + trabajo). En esta forma de pensar, cabe señalar que el impuesto sobre la renta no impone un impuesto sobre la celebración del contrato, sino sobre la renta.

Por tanto, el hecho imponible del impuesto sobre la renta es un hecho legal. La complejidad económicamente relevante (no la acción judicial o empresarial) como ya hemos señalado se basa exclusivamente en la evolución de la riqueza directa denominada "renta". Para los aspectos sustantivos de sus supuestos asociados, se requiere el consentimiento de otras partes, es decir del personal, el espacio y el tiempo, para calificar para la tributación. En esta serie de ideas, es posible señalar los hechos imponibles del impuesto sobre la renta y las consecuencias del contrato, no el contrato en sí.

Según Alva, el blog de Mario Alva Mateucci (2012), el impuesto a la renta económico está diseñado para atraer más dinero de los contribuyentes, es aquí cuando los precios están subiendo, en este caso permitiendo más impuestos para sostener el Tesoro Público y en los tiempos que exista recesión, porque esto permite más recursos para ser lanzados al mercado (en términos económicos con compradores y vendedores), especialmente cuando el grado de artificialidad (es decir, los que gravan) es menor tipo impositivo. Intenta eliminar el torbellino económico y posicionamiento en un área pequeña.

Asimismo, se desarrollará las siguientes definiciones conceptuales

Combustible: Es sustancia o material sólido capaz de liberar energía que al mezclarse con oxígeno es capaz de desprender calor dejando residuos de algún compuesto químico y de dióxido de carbono.

Rentabilidad: Es la capacidad de generar rendimiento de los beneficios que facilita la empresa de una inversión u operación determinada que se ha realizado, la cual permite obtener ganancias económicas a través del rendimiento financiero expresado en porcentaje (%).

Gastos: En una salida, egreso o decremento de efectivo de una empresa o persona con el fin de pagar y acreditar el derecho sobre el bien o servicio, obteniendo disminuciones en el valor de los activos y generando el aumento de los pasivos.

Costo: Es el valor pecuniario de las materias primas, mercaderías manufacturadas, insumos de la actividad productiva, comercio y servicio de un ejercicio económico.

Existencias: Son bienes poseídos de una empresa natural o jurídica para la venta ya sean para su transformación o comercialización en el mercado, formando parte del inventario.

Inventarios: Es un registro cronológico del stock detallado, ordenado y valorizado de materias primas, productos en proceso, insumos y bienes, de propiedad de la empresa y formando parte del activo.

Impuesto: Es un tributo establecido en la legislación fiscal de cada país y normado por derecho público cuyo compromiso por parte del Estado con el contribuyente no es de forma directa, su principal obligación es generar beneficios públicos y de cooperación en la economía estatal.

Renta bruta: Conformada por los ingresos percibidos de un contribuyente sea de una persona natural o jurídica, de los cuales disminuye el costo o valor directo de los servicios o bienes incurridos para su producción en el ejercicio gravable.

Renta neta: Resulta de lo obtenido de la renta bruta afectada con las deducciones de los gastos incurridos en el ejercicio corriente establecidos hasta un límite máximo permitido según ley.

Ejercicio contable: Se refiere a un periodo de tiempo que consta de 12 meses referidos a la teneduría de libros contables hasta el dictamen de los estados financieros producto de la actividad económica de la empresa.

Transporte de combustible: Es un medio usado, para trasladar bienes sólidos o líquidos como los hidrocarburos por vía terrestre, marítima desde las plantas de refinerías hasta las plantas de abastecimiento y llegar hasta las comercializadoras o depósitos de ventas para su comercialización.

Recepción: Es la entrega de un bien que se identifica y se compara con las especificaciones debidamente verificadas y aceptadas por el comprador.

Abastecimiento: Se refiere a una actividad económica con el fin de cubrir las necesidades del consumidor ya sea en el tiempo, calidad y forma bajo condiciones favorables para los clientes.

Despacho: Se refiere a la entrega de un suministro o un bien requerido en atención al cliente o consumidor final para satisfacer su necesidad.

Mantenimiento: Son acciones que se realizan con el objetivo de preservar o restaurar algún bien, activo fijo y requieran de estos procesos para el rendimiento óptimo de un bien de capital de propiedad de una organización.

Temperatura: Es una propiedad que se encuentra o no en equilibrio térmico con otros sistemas. Esta noción, se relaciona con el principio cero de la termodinámica el calor pasa de los cuerpos calientes a los fríos hasta igualar sus temperaturas, es independiente de la naturaleza y composición de cada sistema.

Inspección: Es constatar de manera ocular y comprobar que el producto, servicio, instalación, o proceso y cuenten con la conformidad de determinados requisitos acreditados.

Ingresos: Son cantidades que una empresa recibe por la comercialización de sus productos y/o servicio generados por su actividad económica a corto y largo plazo.

Informe Técnico: Es un documento que redacta el procedimiento de los resultados científicos o técnicos incluyendo las recomendaciones y conclusiones del problema, debiendo ser debidamente acreditados y sustentados para la toma de decisiones de la empresa.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

El presente estudio de investigación es de tipo básica, debido a que se basarán en teorías y conocimientos.

Para Alvitres (2000), la investigación es básica porque describe, explica los resultados en beneficio a la sociedad en el futuro y no es aplicable al uso tecnológico.

Diseño de investigación

Nuestro diseño de investigación es de tipo No-Experimental, transversal porque no hay manipulación de las variables entre mermas de combustible e impuesto a la renta anual, solo lo observamos tal como son naturalmente; recolectamos datos en un solo momento en un tiempo único con el propósito de describir nuestras variables. Según Hernández (2014).

El nivel es correlacional – descriptivo.

3.2. Variables y operacionalización

Variable Independiente X: Merma de combustible

Definición conceptual

Sunat (2016): Pérdida extraordinaria física que sufren los productos y bienes en cuanto al volumen, cantidad o peso debido a las características propias e inherentes a su naturaleza o proceso productivo.

Definición operacional

Para determinar la variable se recolectará información mediante un cuestionario.

Variable dependiente Y: Impuesto a la renta anual

Según (Artículo 28 del Reglamento de la LIR): Es un tributo que se determina anualmente que grava las rentas provenientes del trabajo y de la explotación de un capital, ya sean de bienes muebles o inmuebles. Dependiendo del tipo de renta y de cuánto sea la renta se aplican unas tasas que son realizados por el contribuyente o vía retenciones.

Definición operacional

Para determinar la variable se recolectará la información a través de la aplicación de un cuestionario de preguntas.

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

Según Hernández (1998), Para un estudio estadístico, la población es un conjunto de elementos o datos procedentes de la observación.

La población accesible está conformada por los 15 colaboradores de la empresa.

Muestra

La presente investigación es de tipo no probabilístico, la cual estuvo conformada por los 15 colaboradores que ocupan los puestos de gerencia, administrativo contable de la empresa y ventas de la Estación de servicio Chaclacayo S.A.C. ubicado en la ciudad de Lima.

Muestreo

Según Hernández (2016), para determinar la muestra se debe realizar un procedimiento a través del muestreo, en este sentido se determinó la muestra a través del muestreo no probabilístico.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Encuesta: Es la técnica utilizada para la investigación, mediante el cual se recolectó los datos mediante una serie de preguntas que serán necesarios para determinar si es viable para el propósito de nuestras variables.

Cuestionario: Conjunto de preguntas previamente formuladas y validadas por los expertos para recopilar información, se utiliza cuando se estudia un gran número de personas, es el instrumento más usado ya que permite una respuesta directa.

3.5. Procedimientos

Primer paso: Se diseñará un cuestionario para la recopilación de información en base a nuestras dimensiones e indicadores del tema investigado.

Segundo paso: Se validará el instrumento a través de juicio de expertos.

Tercer paso: Se establecerá una fecha con la finalidad de aplicar el instrumento a los colaboradores para la recolección de información.

Cuarto paso: Culminado la recopilación de toda la información necesaria, se examinará el correcto llenado.

Quinto paso: Se procederá a ingresar los datos completo al sistema SPSS, para su desarrollo y análisis correspondiente.

3.6. Método de análisis de datos

Hernández, Fernández & Baptista (2014), indica que los datos recolectados mediante un cuestionario, se analiza a través del análisis de confiabilidad, de esta manera poder medir y determinar todo lo propuesto en el presente estudio. Se aplicó el cuestionario que fue supeditado al juicio de los expertos por parte de especialistas en la materia para tener mayor grado de confiabilidad temática. Asimismo, los datos fueron ingresados al sistema estadístico SPSS para su siguiente procesamiento a través de un análisis lineal simple de regresión, y se pueda de este modo detectar el nivel de influencia de las variables propuestas.

3.7. Aspectos éticos

Se llevó a cabo aplicando el código de valores referente a la conciencia profesional del contador, teniendo como principales deberes los siguientes criterios:

Confidencialidad: En esta investigación se tuvo mucho cuidado en proteger la integridad de los encuestados quienes participaron en la presente investigación.

Objetividad: El análisis fue objetivo, representando la capacidad de una actitud imparcial y manteniendo un modo libre de los asuntos en revisión.

Originalidad: En esta investigación se citó, parafraseo e interpreto los trabajos de los autores citados.

Veracidad: La investigación que se recabo fue legítima, demostrando que los cuestionarios fueron basados según las variables estudiadas.

También se utilizará el TURNITIN que es un sistema anti plagio, asimismo la investigación se desarrollará según lo que señala las normas APA.

IV. RESULTADOS

Análisis descriptivo.

Se procesaron los datos obtenidos utilizando SPSS Vs. 26, en el que se codificaron y tabularon las preguntas y respuestas por variables y dimensiones, a la vez se determinó el nivel de confiabilidad de los datos.

Tabla 1.

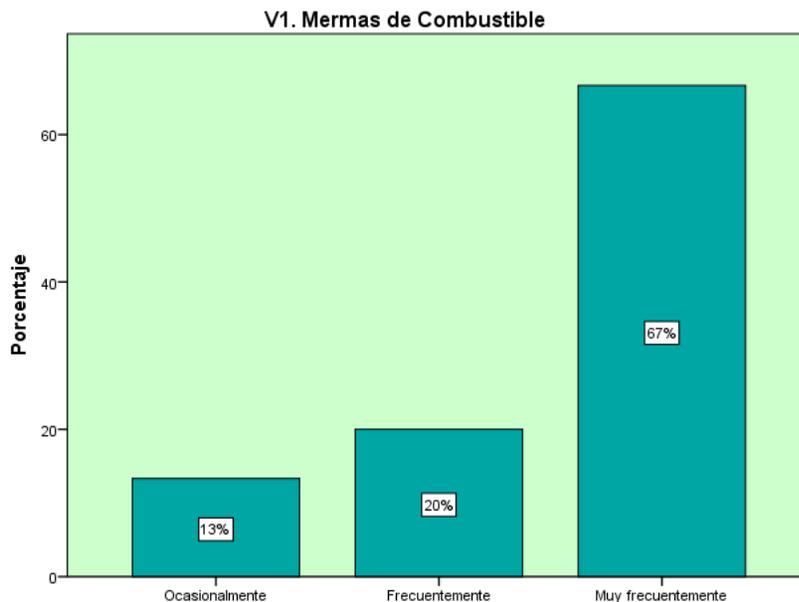
Variable de Mermas de combustible

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ocasionalmente	2	13	13	13
Frecuentemente	3	20	20	33
Muy frecuentemente	10	67	67	100
Total	15	100	100	

Niveles de percepción de la variable Mermas de Combustible

Gráfico 1.

variable de Mermas de Combustible



Fuente: Propia de los autores

Interpretación: Los niveles de la variable Mermas de combustible en la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C, donde los resultados muestran que el 67% de los trabajadores respondieron que muy frecuentemente se producen mermas poco significativas, el 20% de los trabajadores precisaron que frecuentemente se producen mermas, pero no son significativas y 13% manifiesta que ocasionalmente se producen mermas poco significativas.

Niveles de percepción de la Dimensión Mermas Operativas

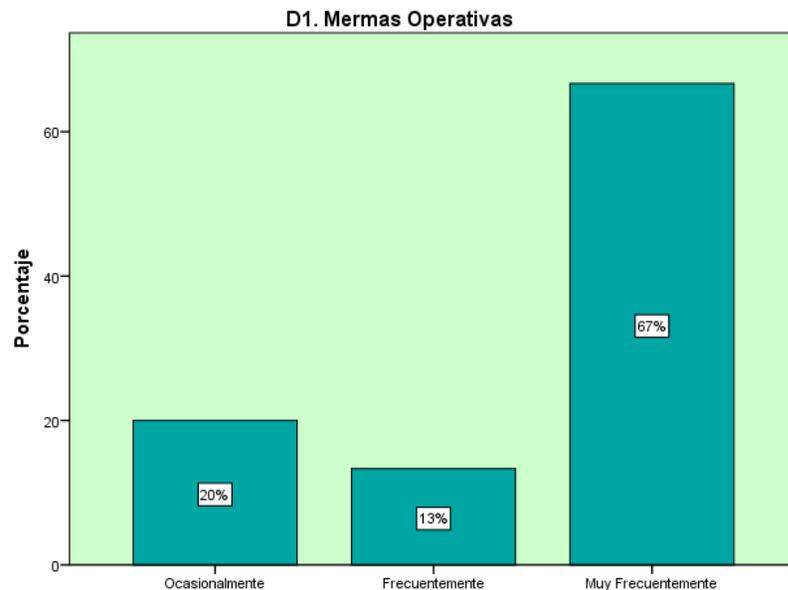
Tabla 2.

Dimensión de Mermas Operativas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ocasionalmente	3	20	20	20
Frecuentemente	2	13	13	33
Muy frecuentemente	10	67	67	100
Total	15	100	100	

Gráfico 2.

Dimensión de Mermas Operativas



Fuente: Propia de los autores

Interpretación: Se analiza los niveles de la dimensión Mermas operativas en la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C, donde los resultados muestran que el 67% de los trabajadores respondieron que muy frecuentemente existen mermas poco significativas en el proceso de operacionalización del combustible, el 13% precisaron que frecuentemente en el proceso de operacionalización del combustible se producen mermas poco significativas y el 20% ocasionalmente son poco significativas.

Niveles de percepción de la Dimensión Mermas Ambientales

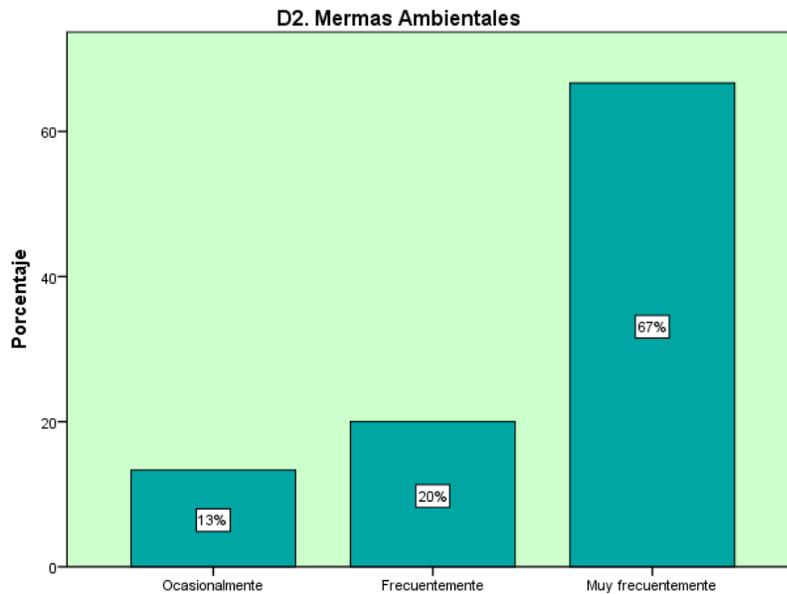
Tabla 3.

Dimensión de Mermas Ambientales

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ocasionalmente	2	13	13	1320
Frecuentemente	3	20	20	33
Muy frecuentemente	10	67	67	100
Total	15	100	100	

Gráfico 3.

Dimensión de Mermas Ambientales



Fuente: Propia de los autores

Interpretación: Se analiza los niveles de la dimensión Mermas ambientales en la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C, donde los resultados muestran que el 67% de los trabajadores respondieron que muy frecuentemente el factor climático ambiental genera mermas poco significativas en los combustibles, el 20% manifestó que frecuentemente se producen mermas poco significativas debido a dicho factor climático y el 13% ocasionalmente.

Niveles de percepción de la variable Impuesto a la Renta Anual

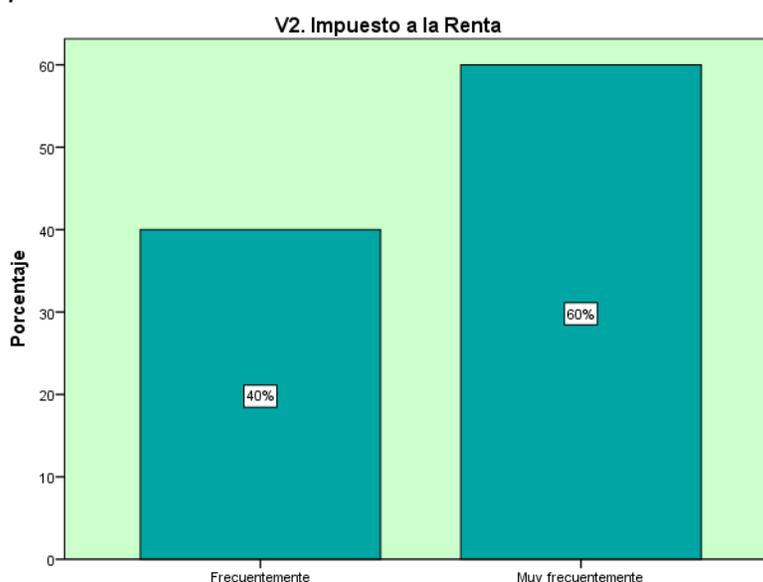
Tabla 4.

Variable de Impuesto a la Renta Anual

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Frecuentemente	6	40	40	40
Muy frecuentemente	9	60	60	100
Total	15	100,0	100,0	

Gráfico 4.

Variable de Impuesto a la Renta



Fuente: Propia de los autores

Interpretación: Se analiza los niveles de la variable impuesto a la renta anual en la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C, donde los resultados muestran que el 60% de los trabajadores manifestaron que muy frecuentemente la deducción de las mermas a través del informe técnico no afectará significativamente el resultado para el pago del impuesto a la renta anual y el 40% indicaron que frecuentemente las mermas no afectan el resultado del impuesto a la renta anual.

Niveles de percepción de la Dimensión Rentabilidad

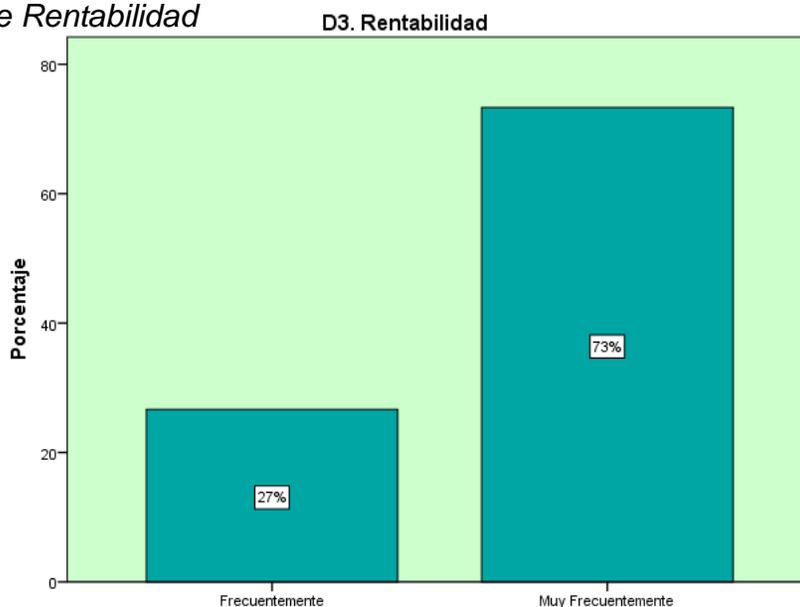
Tabla 5.

Dimensión de Rentabilidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Frecuentemente	4	27	27	27
Muy frecuentemente	11	73	73	100
Total	15	100,0	100,0	

Gráfico 5.

Dimensión de Rentabilidad



Fuente: Propia de los autores

Interpretación: Se analiza los niveles de la dimensión rentabilidad en la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C, donde los resultados muestran que el 73% de los trabajadores respondieron muy frecuentemente existe una buena rentabilidad a pesar que sus ingresos son afectados en menor proporción a causa de las mermas de combustibles y el 27% de los trabajadores indicaron que frecuentemente se sostiene una buena rentabilidad económica.

Niveles de percepción de la Dimensión Gastos y Costos

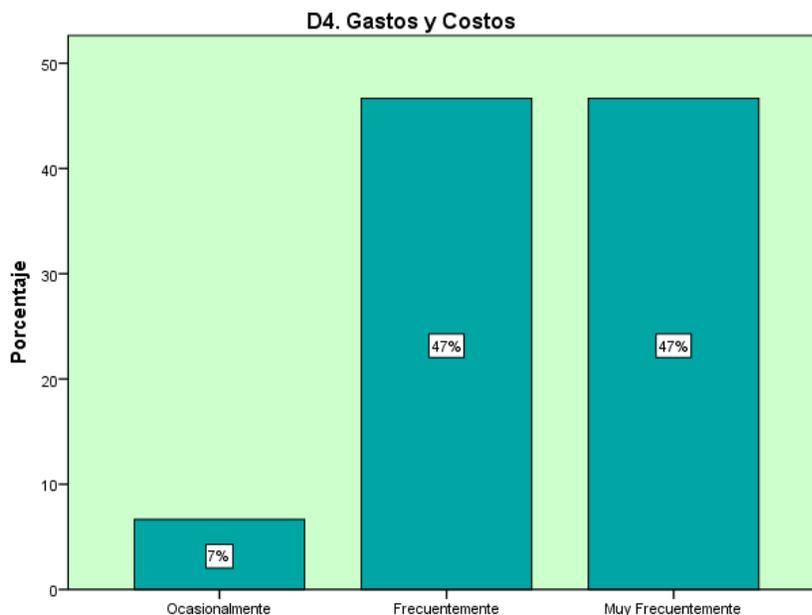
Tabla 6.

Dimensión de Gastos y Costos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ocasionalmente	1	7	7	7
Frecuentemente	7	47	47	53
Muy frecuentemente	7	47	47	100
Total	15	100	100	

Gráfico 6.

Dimensión de Gastos y Costos



Fuente: Propia de los autores

Interpretación: Se analiza los niveles de la dimensión gastos y costos de la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C, donde los resultados muestran que el 47% de los trabajadores respondieron que muy frecuentemente las mermas producidas por el costo del combustible representan un gasto para la empresa y se aplica para deducir el impuesto a la renta anual, y el 47% de los trabajadores indicaron que frecuentemente utilizan el informe técnico para deducir el gasto y el 7% manifestó que ocasionalmente lo aplican.

Análisis inferencial

Tabla 7.

Prueba de Normalidad Utilizando Shapiro - Wilk.

	Factor	S - W	Sig. (p)
V1	Merma de Combustible	,887	.061
D1	Mermas Operativas	,877	.043
D2	Mermas Ambientales	,864	.028
V2	Impuesto a la Renta anual	,905	.115
D3	Rentabilidad	,926	.239
D4	Gastos y Costos	,881	.049

* $p < 0.05$ (Significativa)

Se observa la Prueba de Normalidad, el cual se utilizó el Test de Shapiro - Wilk, debido a que la muestra es de 15 trabajadores en la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C. en Chaclacayo. Se encontró en las variables merma de combustible e impuesto a la renta anual y una de sus dimensiones: Rentabilidad, presentan un ajuste a la distribución normal ($p > 0.05$). Por ende, según los puntajes obtenidos, se utilizó el Coeficiente de correlación – Pearson, para la contrastación de las hipótesis.

Prueba de Hipótesis General

H1.: Existe relación significativa entre el control de las mermas de combustible y el impuesto a la renta anual en la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C. en Chaclacayo.

H0: No existe relación significativa entre el control de las mermas de combustible y el impuesto a la renta anual en la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C. en Chaclacayo.

Tabla 8.

Correlación de las Variables Merma de Combustible e Impuesto a la Renta Anual.

		V1. Merma de Combustible	V2. Impuesto a la Renta anual
Merma de Combustible	Correlación de Pearson	1	,747**
	Sig. (bilateral)		.001
	N	15	15
Impuesto a la Renta anual	Correlación de Pearson	,747**	1
	Sig. (bilateral)	.001	
	N	15	15

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

En la tabla 8, Se aprecia que existe una correlación positiva alta entre las variables mermas de combustible y el impuesto a la renta anual debido a que se halló un valor de Pearson $r = 0.747$ y su nivel de significancia ($0.001 < 0.05$), lo que nos indica que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Por tal motivo: Existe relación significativa entre el control de las mermas de combustible y el impuesto a la renta anual en la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C. en Chaclacayo, Lima 2020.

Prueba de Hipótesis Específica 01

H1: Existe relación significativa entre las mermas operativas de combustibles y el impuesto a la renta anual en la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C. en Chaclacayo.

H0: No existe relación significativa entre las mermas operativas de combustibles y el impuesto a la renta anual en la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C. en Chaclacayo.

Tabla 9.

Correlación de la Variable y Dimensión: Mermas Operativas e Impuesto a la Renta

		V1. Mermas Operativas	V2. Impuesto a la Renta anual
Mermas Operativas	Correlación de Pearson	1	,748**
	Sig. (bilateral)		.001
	N	15	15
Impuesto a la Renta anual	Correlación de Pearson	,748**	1
	Sig. (bilateral)	.001	
	N	15	15

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

En la tabla 9, Se aprecia que existe una correlación positiva alta entre la dimensión mermas operativas y la variable impuesta a la renta anual debido a que se halló un valor de Pearson $r = 0.748$ y su nivel de significancia ($0.001 < 0.05$), lo que nos indica que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Por tal motivo: Existe relación significativa entre las mermas operativas de combustibles y el impuesto a la renta anual en la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C. en Chaclacayo, Lima 2020.

Prueba de Hipótesis Específica 02

H1: Existe relación significativa entre las mermas ambientales y el impuesto a la renta anual en la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C. en Chaclacayo.

H0: No existe relación significativa entre las mermas ambientales y el impuesto a la renta anual en la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C. en Chaclacayo.

Tabla 10.

Correlación de la Variable y la Dimensión: Mermas Ambientales e Impuesto a la Renta.

		V1. Mermas Ambientales	V2. Impuesto a la Renta anual
Mermas Ambientales	Correlación de Pearson	1	,723**
	Sig. (bilateral)		.002
	N	15	15
Impuesto a Renta anual	Correlación de Pearson	,723**	1
	Sig. (bilateral)	.002	
	N	15	15

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

En la tabla 10, Se aprecia que existe una correlación positiva alta entre la dimensión mermas ambientales y la variable impuesto a la renta anual debido a que se halló un valor de Pearson $r = 0.723$ y su nivel de significancia ($0.002 < 0.05$), lo que nos indica que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Por tal motivo: Existe relación significativa entre las mermas ambientales y el impuesto a la renta anual en la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C. en Chaclacayo, Lima 2020.

V. DISCUSIÓN

Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C en Chaclacayo Lima 2020, es una empresa recientemente posicionada en el mercado con más de 2 años de formada en el sector de hidrocarburos dedicado a la venta de combustibles al por menor, teniendo como proveedor principal a PETROLEOS DEL PERU-PETROPERU SAA, ofreciendo combustibles de alta calidad y un servicio idóneo para bienestar del consumidor final, a través de procesos administrativos estableciendo políticas para el cumplimiento que demanda y exige el mercado a nivel nacional.

Tiene como principal objetivo determinar la relación que existe entre las variables de mermas de combustibles y el impuesto a la renta anual, a su vez analizar los costos y gastos que generan las mermas de combustible, y determinar si se aplica o no correctamente este gasto como deducible en el impuesto a las ganancias, y es por ello que genera una oportunidad para emplear de manera óptima esta investigación e influir positivamente en la situación económica financiera de la empresa sin afectar significativamente su liquidez.

Mediante los resultados obtenidos, aceptamos la hipótesis alterna general, que determina que existe relación directa entre las mermas de combustible y el impuesto a la renta anual en la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C. en Chaclacayo, Lima 2020; el cual se obtuvo como resultado de $r = 0,747$, según la tabla correlación de Pearson, se originó una correlación positiva alta, así como también el nivel de significancia bilateral es inferior a 0,05 ($\text{Sig} = 0,001 < 0.05$), por lo tanto se rechaza la hipótesis nula (H_0). Por ello se sostiene que los resultados hallados son de gran importancia ya que las mermas de combustibles afectan en la determinación del impuesto a la renta y al no estar reflejado en los estados financieros de la empresa, genera un mayor pago de impuestos.

Estos resultados guardan relación con lo que sostiene **Cruz (2017)**, en su investigación realizada en una empresa de grifos de Tambopata, en el cual encontró que existe una relación significativa directa alta entre las variables de merma de combustible y el impuesto a la renta, indicando que su coeficiente de correlación de Spearman es de 0,838 denotando una correlación directa alta. A su vez, **Ocas (2018)**, concluyó mediante la aplicación de la correlación de Spearman que otorgó un resultado de 0.76 lo que indicó que existe una correlación alta; después de realizar el análisis de los resultados se aceptó la hipótesis 1 de la investigación. Del mismo modo **Astudillo (2018)**, muestra un coeficiente de Rho de Spearman 0,739 donde existe una correlación positiva muy alta y su nivel de significancia es inferior que 0.05 (Sig.= 0,000 < 0,05), donde se aceptó la hipótesis alterna dado que existe relación entre la variable 1 y la variable 2. Estos autores concuerdan que, si existe relación entre las mermas de combustibles y el impuesto a la renta anual, a su vez los gastos por mermas no son reflejadas debidamente en los estados financieros. Esto es acorde con la presente investigación.

Consecuentemente la empresa tiene mermas operativas que se generan en el proceso del transporte desde planta hasta el establecimiento y despacho, por ende, afectando en el cálculo del impuesto a la renta anual donde existe relación significativa entre las mermas operativas de combustibles y el impuesto a la renta anual de la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C.; como resultado se obtuvo $r = 0,748$, según la correlación de Pearson, se originó una correlación positiva alta, así como también el nivel de significancia bilateral es inferior a 0,05 (Sig = 0,001 < 0.05).

En este sentido estos resultados guardan relación con lo que sostiene **Cruz (2017)**, que indica que existe una relación significativa directa alta entre la dimensión “Operacionalización” de merma de combustible y el impuesto a la renta en los grifos del distrito de Tambopata 2016, indicando que su coeficiente de correlación de Spearman es de 0,880 denotando una correlación directa alta. El autor concluye que existe relación de la operacionalización en el transporte, recepción, almacenamiento y

el despacho, donde se genera la merma, es decir a mayor o menor merma, el impuesto a la renta estará afectado.

Asimismo el factor climático genera mermas ambientales en los combustibles debido a los cambios de temperatura determinante en la evaporación por ser productos volátiles debiendo ser acreditados mediante un informe técnico elaborado por un profesional externo independiente y al no ser debidamente sustentado afectaría en el cálculo del impuesto a la renta anual, por lo tanto según resultados hallados existe relación significativa entre las mermas operativas de combustibles y el impuesto a la renta anual de la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C.; como resultado se obtuvo $r = 0,723$, según la correlación de Pearson, y se originó una correlación positiva alta, así como también el nivel de significancia bilateral es inferior a 0,05 (Sig = 0,001 < 0.05).

En este sentido estos resultados guardan relación con lo que sostiene **Cruz (2017)**, que indica que existe una relación significativa directa moderada entre la dimensión factor climático de merma de combustible y el impuesto a la renta en los grifos del distrito de Tambopata 2016, indicando que su coeficiente de correlación de Spearman es de 0,601 denotando una correlación directa moderada. El autor concluye que existe relación debido al clima tropical de la zona durante todo el año el cual repercute en la determinación del impuesto anual.

VI. CONCLUSIONES

Primera:

De acuerdo con el objetivo general en esta tesis se determinó la relación directa entre el control de mermas de combustibles y el impuesto a la renta anual en la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C. Chaclacayo, Lima 2020, ($\rho = .00$; Pearson $r = 0,747$) siendo esta una correlación positiva alta entre las variables. En tal sentido las mermas de combustibles si afectan en la determinación del impuesto a la renta anual mostrando la falta de objetividad en los estados financieros al no reflejar este gasto generando un mayor impuesto por pagar.

Segunda:

De acuerdo a nuestro primer objetivo específico en esta tesis se determinó la relación directa entre las mermas operativas de combustibles y el impuesto a la renta anual en la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C.; en Chaclacayo, Lima 2020, ($\rho = .00$; Rho Pearson $r = 0.748$) siendo esta una correlación positiva alta entre las variables. Es así que las mermas operativas que se generan en el proceso del transporte, recepción, abastecimiento, almacenamiento y despacho donde si afectan en el cálculo del impuesto a la renta anual, siendo este gasto no reflejado en los estados financieros de la empresa.

Tercera:

De acuerdo a nuestro segundo objetivo específico en esta tesis se determinó la relación directa entre las mermas ambientales de combustibles y el impuesto a la renta anual de la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C. en Chaclacayo, Lima 2020, ($\rho = .00$; Pearson $r = 0.723$) siendo esta una correlación positiva alta entre las variables. En tal sentido el factor climático debido a la evaporación por productos volátiles genera mermas ambientales en los combustibles generados por los cambios de temperatura debiendo ser acreditados a través de un informe técnico elaborado por un especialista externo y al no ser debidamente sustentado esto si afecta en el cálculo del impuesto a la renta anual.

VII. RECOMENDACIONES

a). Recomendamos a la gerencia y administración de la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C. con giro de negocio venta de combustibles por menor; elaborar informe técnico en forma mensual expedido por un especialista externo, que sea independiente, colegiado y eficiente, y de esta manera poder determinar el volumen y porcentaje (%) de mermas generadas durante el mes en el establecimiento, y poder realizar el tratamiento contable y tributario que corresponde.

b). Capacitar al personal para la correcta toma de stock en cada cambio de turno, haciendo uso del instrumento adecuado y apropiado para la correcta medición.

c). Realizar el mantenimiento correctivo de sus instalaciones de tanques y tuberías, de esta manera poder reducir las pérdidas por evaporación de los combustibles.

d). Mantener la anotación diaria del stock de los combustibles en el Registro de Inventarios de Combustible-RIC, para un mejor control.

e). Adecuar un techo con material que crea conveniente con el fin de mantener una temperatura óptima sobre los tanques de almacenamiento, y no concentre mucho calor en el lugar.

REFERENCIAS

- Alías, M. (2016, March 3). *Así “sisan” las gasolineras: ganan 5 litros de combustible por cada 1.000*. Wwww.Vozpopuli.Com.
https://www.vozpopuli.com/economia_y_finanzas/clh-corporacion_logistica_de_hidrocarburos-cedipsa-gasolineras-petroleras-cepsa_0_893310730.html
- El Caribe, C. E. P. A. L. y. (n.d.). *Participación de la División de Recursos Naturales de la CEPAL en la capacitación técnica sobre el Indicador 12.c.1 de los Objetivos de Desarrollo Sostenible para América Latina y el Caribe*. Cepal.Org. Retrieved September 6, 2021, from
<https://www.cepal.org/es/eventos/participacion-la-division-recursos-naturales-la-cepal-la-capacitacion-tecnica-indicador-12c1>
- Cruz, L. (2017). *Merma de combustible G-84 y su relación con el impuesto a la renta anual en los grifos del distrito de Tambopata 2016*. [Tesis de titulación, Universidad Andina del Cusco]. Puerto Maldonado, Perú.
https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UACI_735b74e43d7c5932fe0e4d1099e65bc8
- Ocas, L. (2018). *Mermas de combustibles y su incidencia tributaria en la Empresa Grifos Guevara S.R.L. Jaén*. [Tesis de titulación, Universidad Cesar Vallejo]. Chiclayo, Perú.
https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_c72f7f59fe7f40caaaa66a99b78cc7db
- Astudillo, Y. (2018). *Mermas y la determinación del impuesto a la renta de las estaciones de servicio del distrito de Puente Piedra, 2018*. [Tesis de titulación, Universidad Cesar Vallejo]. Lima, Perú.
https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_c59f1c119223ad9cd4b017c1fb127869

- Capcha, E., & Jimenez, M. (2019). *Efectos tributarios de las mermas de combustibles líquidos de las estaciones de servicios del distrito de Chilca, 2019*. [Tesis de titulación, Universidad Continental]. Huancayo, Perú.
https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCON_f1fa01e787e08a0710590b9eb1a5e88e
- Bautista, M. (2018). *Gastos no deducibles y su relación con el impuesto a la renta en las empresas comerciales ferreteras, en el distrito de San Martín de Porres, año 2018*. [Tesis de titulación, Universidad Cesar Vallejo]. Lima, Perú.
https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_fe28992d3be06913e40379b598349d21
- Chen, J. (2017). *Tratamiento contable y tributario de las mermas por evaporación del combustible en las estaciones de servicio del municipio de Cobán, alta Verapa*. [Tesis de titulación, Universidad de San Carlos de Guatemala]. Coban, Guatemala.
http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/17/17_0921.pdf
- Narvæz, V. (2018). *Diseño de un procedimiento para la deducibilidad de las mermas y desmedros en el impuesto sobre las utilidades de las empresas (IUE)*. [Tesis de titulación, Universidad Mayor de San Andrés] Bolivia.
<https://repositorio.umsa.bo/handle/123456789/20120>
- Núñez, G. (2016). *Estudio de la NIC 12 impuesto sobre las ganancias y su incidencia en el desarrollo económico de las PYMES del cantón Milagro 2015-2016*. [Tesis de titulación, Universidad Estatal de Milagro]. Milagro, Ecuador.
<http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/2837>
- Delgado, E. (2019), *Aplicación de la NIC 12 - Impuesto sobre las ganancias y su impacto en el Estado de Resultado Integral de la empresa de transporte “UNIPRO CA” de la ciudad de Quito.* [Tesis de titulación, Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí]. Manta Manabí, Ecuador.
<https://repositorio.ulead.edu.ec/handle/123456789/2000>

- Febre, C, y Orellana, A. (2019). *Tratamiento contable de las mermas en la empresa FERRO STEEL S.A. y su impacto en los estados financieros*. [Tesis de titulación, Universidad Laica Vicente Rocafuerte]. Guayaqui, Ecuador.
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/3506>
- SUNAT, (2016,26 de diciembre), *INFORME N.º 200-2016-SUNAT/5D0000*. Consultado el 22 de mayo del 2021.
<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2016/informe-oficios/i200-2016.pdf>
- Hernández, R., Fernández C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico, McGrawhil.
- Matteucci, J. (2012). & Ver todas las entradas por JUAN MARIO ALVA MATTEUCCI →. (n.d.). *EL IMPUESTO A LA RENTA Y LAS TEORÍAS QUE DETERMINAN SU AFECTACIÓN*. Edu.Pe. Retrieved September 6, 2021, from <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2012/03/01/el-impuesto-a-la-renta-y-las-teorias-que-determinan-su-afectacion/>
- Velarde, F. (2015). *Las mermas de combustible y su incidencia tributaria en las estaciones de servicios en Lima Metropolitana*. [Universidad Nacional del Callao].Callao-Perú.
- Calderón, N., & Culqui M. (2019). *Mermas en el Combustible y su Influencia en la Rentabilidad del Grifo Olita en el Distrito De Nueva Cajamarca, Año 2017*.
- Otoya, K., & Neira, M. (2019). *Aplicación estadística para determinar mermas en la Estación de Servicios Gasoholbio EIRL y diseño de un informe técnico que permite acreditar costo y gasto según la LIR periodo 2017*. [Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo].Chiclayo, Perú.
https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/USAT_e8bbe28c77bbba3f018f9e9b26b5a5c9
- Ynca, L., & Gonzales, F. (2017). *El tratamiento de las mermas y desmedros en el impuesto a la renta: Principales problemas y propuestas de solución*. [Tesis de titulación, Universidad De Lima].
https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/RULI_eb1034129f68e7e4d1bc9ca f4b3e8c1c

- Acuña, S. (2018). *Factores que generan las mernas en venta de combustible de la empresa Petro Paz S.A.C.* [Tesis de titulación, Universidad San Pedro].
Manabí] https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/USPE_8a8dda4296754e14f20844d008ec7ffd
- Canteño, A., Mere E., & Padilla M. (2019). *Los gastos de representación en la determinación del impuesto a la renta anual en una empresa comercial de SMP, en el 2016.*
https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UUCH_f967068edfdcca69d58f49c5e54a80e7
- Gallardo Tello, L. Y. (2019). *El régimen sustitutorio del impuesto a la renta y su incidencia en el incremento patrimonial no justificado.*
https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/USAT_715bb0984c7ca8fd406234c306a7f979
- Cuevas, C (2001). *Contabilidad de Costos.* Bogota: Addison Wesley
- SUNAT (s.f.). *Reglamento de la ley del impuesto a la renta.* Consultado del 10 de Julio del 2021.
<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/regla/cap6.pdf>
- Osineergmin. (s.f.). *Transporte.* Consultado el 10 de Julio del 2021.
<https://www.osineergmin.gob.pe/empresas/hidrocarburos/transporte>
- De Castilla y León, J. (s.f.). *Los combustibles.* Consultado el 10 de Julio del 2021,
from <https://energia.jcyl.es/web/es/biblioteca/combustibles.html>
- CEUPE, (s.f.). *¿Qué son los ingresos y gastos?* Consultado el 10 de Julio del 2021.
from <https://www.ceupe.com/blog/que-son-los-ingresos-y-gastos.html>

Rodríguez Saldívar, J. N., & Fuentes Ríos, F. L. (2020). *Mermas de combustibles y su influencia en la rentabilidad de la empresa grifos El Buen Samaritano E.I.R.L.* Universidad César Vallejo.

Contadores & Empresas. (s.f.). *Incidencia contable de las mermas y desmedros.*

Consultado el 10 de Julio del 2021.

http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Mod_NormasLegales_CyE/Mod_RevisElectronica/revista/04032013/Asesoria%20Contable%202da%20febrero%20de%202013%20-%20B-6%20a%20B-8.pdf

Guillermo Westreicher (2019) . *Inventario de existencias.*

<https://economipedia.com/definiciones/inventario-de-existencias.html>

Alvitres, V. (2000) . *Método Científico. Planificación de la investigación. Perú: Ed.Ciencia.205 p.*

ANEXOS

ANEXO 01: MATRÍZ DE CONSISTENCIA

Las mermas de combustibles y el impuesto a la renta anual en la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C. en Chaclacayo, Lima - 2020.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
¿De qué manera las mermas de combustibles se relacionan con el impuesto a la renta anual en la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C. en Chaclacayo, Lima 2020?	Determinar la relación de las mermas de combustibles con el impuesto a la renta anual en la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C. en Chaclacayo, Lima 2020.	Existe relación significativa entre las mermas de combustible y el impuesto a la renta anual en la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C. en Chaclacayo, Lima 2020.	Merma de combustible	Mermas operativas	- Transporte - Recepción - Abastecimiento - Almacenamiento - Despacho	TIPO INVESTIGACIÓN Básica ENFOQUE Cuantitativo NIVEL Descriptivo correlacional DISEÑO DE INVESTIGACIÓN No experimental – Transversal TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE DATOS -Encuesta INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS - Cuestionario
				Mermas ambientales	-Temperatura - Instrumento de medición - Mantenimiento -Informe técnico - Inspecciones	
ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS				
1) ¿De qué manera las mermas operativas de combustibles se relacionan con el impuesto a la renta anual en la Estación de servicio Chaclacayo S.A.C. en Chaclacayo, Lima 2020?	1) Determinar la relación de las mermas operativas de combustibles con el impuesto a la renta anual en la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C. en Chaclacayo, Lima 2020.	1) Existe relación significativa entre las mermas operativas de combustibles y el impuesto a la renta anual en la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C. en Chaclacayo, Lima 2020.	Impuesto a la renta anual	Rentabilidad	-Utilidad Neta -Utilidad bruta -Rentabilidad financiera -Rentabilidad económica -Ingresos	
2) ¿De qué manera las mermas ambientales de combustibles se relacionan con el impuesto de la renta anual en la Estación de servicio Chaclacayo S.A.C. en Chaclacayo, Lima 2020?	2) Determinar la relación de las mermas ambientales de combustibles con el impuesto a la renta anual en la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C. en Chaclacayo, Lima 2020.	2) Existe relación significativa entre las mermas ambientales de combustibles y el impuesto a la renta anual en la Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C. en Chaclacayo, Lima 2020.		Gastos y costos	-Inventario -Depreciación -Deducibles -No deducibles -Pago del impuesto a la renta anual	

ANEXO 02: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLES	DEFINICIÓN DE VARIABLES	DEFINICIONES OPERACIONALES	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
MERMA DE COMBUSTIBLE	Pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. (SUNAT, 2016)	Las mermas de los combustibles en las Estaciones de servicio ocasionan pérdidas económicas lo que nos lleva a evaluar y determinar las mermas de la empresa a través de dimensiones e indicadores.	Mermas Operativas	Transporte	Ordinal
				Recepción	
				Abastecimiento	
				Almacenamiento	
				Despacho	
			Mermas Ambientales	Temperatura	Ordinal
				Instrumento de medición	
				Mantenimiento	
				Informe técnico	
				Inspecciones	
IMPUESTO A LA RENTA ANUAL	Según (Artículo 28 del Reglamento de la LIR) Es un tributo que se determina anualmente, gravando las rentas que provengan del trabajo y de la explotación de un capital, ya sea de un bien mueble o inmueble. Dependiendo del tipo de renta y de cuánto sea esa renta se le aplican unas tarifas y se grava el impuesto vía retenciones o es realizado directamente por el contribuyente.	El impuesto a la renta se determina anualmente, obtenido por los ingresos netos y la deducción de los gastos realizado en el ejercicio corriente de la empresa,	Rentabilidad	Utilidad neta	Ordinal
				Utilidad Bruta	
				Rentabilidad financiera	
				Rentabilidad económica	
				Ingresos	
			Gastos y costos	Inventario	Ordinal
				Depreciación	
				Deducibles	
				No Deducibles	
				Pago del impuesto a la Renta anual	

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN	INSTRUMENTO
MERMA DE COMBUSTIBLE	Merzas Operativas	Transporte	1. En el traslado operativo del transporte, se producen merzas poco significativas en los combustibles.	5.4,3,2,1	ENCUESTA
		Recepción	2. Se emplean estrategias para reducir las merzas de los combustibles, en el proceso operativo de recepción.	5.4,3,2,1	
		Abastecimiento	3. Monitorean las actividades relacionadas al abastecimiento Cisterna – Tanque.	5.4,3,2,1	
		Almacenamiento	4. Realizan la limpieza de los tanques cisterna de almacenamiento.	5.4,3,2,1	
		Despacho	5. Se realizan actividades preventivas para reducir las merzas de los combustibles, en el proceso operativo de despacho.	5.4,3,2,1	
	Merzas Ambientales	Temperatura	6. Las altas temperaturas causadas por el factor climático, generan merzas poco significativas en los combustibles.	5.4,3,2,1	
		Instrumento de medición	7. Utilizan algún instrumento de medición para la toma de combustible en los tanques de almacenamiento.	5.4,3,2,1	
		Mantenimiento	8. Realizan el mantenimiento de los surtidores de combustible.	5.4,3,2,1	
		Informe técnico	9. Se realiza informe técnico sobre las merzas periódicamente.	5.4,3,2,1	
		Inspecciones	10. Realiza OSINERMINING las inspecciones a los surtidores y tanques de almacenamiento.	5.4,3,2,1	

IMPUESTO A LA RENTA ANUAL	Rentabilidad	Utilidad neta	11. La empresa utiliza periódicamente la utilidad neta como indicador de rentabilidad.	5.4,3,2,1	ENCUESTA
		Utilidad bruta	12. La rentabilidad bruta se genera antes de impuestos.	5.4,3,2,1	
		Rentabilidad financiera	13. La rentabilidad financiera se genera por los ingresos ordinarios de la actividad principal de la empresa.	5.4,3,2,1	
		Rentabilidad económica	14. La rentabilidad económica se genera antes de impuestos.	5.4,3,2,1	
		Ingresos	15. Las mermas de combustible afectan indirectamente a los ingresos anuales percibidos.	5.4,3,2,1	
	Gastos y costos	Inventario	16. El control de inventarios influye en la venta de combustibles.	5.4,3,2,1	
		Depreciación	17. La depreciación de activos fijos es un gasto deducible en el impuesto a la renta.	5.4,3,2,1	
		Deducibles	18. Se considera como gasto deducible las mermas de combustible.	5.4,3,2,1	
		No deducibles	19. El impuesto a la renta es un gasto no deducible.	5.4,3,2,1	
		Pago del Impuesto a la renta anual	20. Cumplen con el pago del impuesto a la renta anual.	5.4,3,2,1	

ANEXO 3

CUESTIONARIO PARA DETERMINAR LAS MERMAS DE COMBUSTIBLE

Sr. Colaborador de la Empresa Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C., mucho agradeceremos en responder las preguntas en el presente cuestionario con el objetivo de determinar las mermas de combustible, por este motivo me dirijo a Usted con el propósito de solicitar su colaboración. Le aseguramos que la información que ustedes registraron es de estricta reserva y solo será utilizado para culminar la investigación.

A) Indicaciones

- ✓ Lee, por favor, cada una de las preguntas, cada uno tiene cinco posibles respuestas.
- ✓ Contesta a las preguntas marcando con una "X" en un solo recuadro que, según tu opinión.
- ✓ Criterios de valorización.

Nunca	Raramente	Ocasionalmente	Frecuentement e	Muy Frecuentement e
1	2	3	4	5

N°	DIMENSIONES	ESCALA				
		1	2	3	4	5
	MERMAS OPERATIVAS					
1	En el traslado operativo del transporte, se producen mermas poco significativas en los combustibles.					
2	Se emplean estrategias para reducir las mermas de los combustibles, en el proceso operativo de recepción.					
3	Monitorean las actividades relacionadas al abastecimiento Cisterna – Tanque.					
4	Realizan la limpieza de los tanques cisterna de almacenamiento.					
5	Se realizan actividades preventivas para reducir las mermas de los combustibles, en el proceso operativo de despacho.					
	MERMAS AMBIENTALES					
6	Las altas temperaturas causadas por el factor climático, generan mermas poco significativas en los combustibles.					
7	Utilizan algún instrumento de medición para la toma de combustible en los tanques de almacenamiento.					
8	Realizan el mantenimiento de los surtidores de combustible.					
9	Se realiza informe técnico sobre las mermas periódicamente.					
10	Realiza OSINERMING las inspecciones a los surtidores y tanques de almacenamiento.					

CUESTIONARIO PARA DETERMINAR LAS RELACIÓN CON EL IMPUESTO A LA RENTA ANUAL

Sr. Colaborador de la Empresa Estación de Servicio Chaclacayo S.A.C., mucho agradeceremos en responder las preguntas en el presente cuestionario con el objetivo de determinar el impuesto de la renta anual, por este motivo me dirijo a Usted con el propósito de solicitar su colaboración.

Le aseguramos que la información que ustedes registraron es de estricta reserva y solo será utilizado para culminar la investigación.

A) Indicaciones

- ✓ Lee, por favor, cada una de las preguntas, cada uno tiene cinco posibles respuestas.
- ✓ Contesta a las preguntas marcando con una "X" en un solo recuadro que, según tu opinión.
- ✓ Criterios de valorización.

Nunca	Raramente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Muy Frecuentemente
1	2	3	4	5

N°	DIMENSIONES	ESCALA				
		1	2	3	4	5
	RENTABILIDAD					
11	La empresa utiliza periódicamente la utilidad neta como indicador de rentabilidad.					
12	La rentabilidad bruta se genera antes de impuestos.					
13	La rentabilidad financiera se genera por los ingresos ordinarios de la actividad principal de la empresa.					
14	La rentabilidad económica se genera antes de impuestos.					
15	Las mermas de combustible afectan indirectamente a los ingresos anuales percibidos.					
	GASTOS Y COSTOS					
16	El control de inventarios influye en la venta de combustibles.					
17	La depreciación de activos fijos es un gasto deducible en el impuesto a la renta.					
18	Se considera como gasto deducible las mermas de combustible.					
19	El impuesto a la renta es un gasto no deducible.					
20	Cumplen con el pago del impuesto a la renta anual.					

ANEXO 04: VALIDACIÓN DE EXPERTOS

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:

” LAS MERMAS DE COMBUSTIBLES Y EL IMPUESTO A LA RENTA ANUAL EN LA ESTACIÓN DE SERVICIO CHACLACAYO S.A.C. EN CHACLACAYO, LIMA 2020”.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
	MERMAS OPERATIVAS							
1	En el Traslado operativo del transporte, se producen mermas poco significativas en los combustibles.	X		X		X		
2	Se emplean estrategias para reducir las mermas de los combustibles, en el proceso operativo de recepción.	X		X		X		
3	Monitorean las actividades relacionadas al abastecimiento Cisterna – Tanque.	X		X		X		
4	Realizan la limpieza de los tanques cisterna de almacenamiento.	X		X		X		
5	Se realizan actividades preventivas para reducir las mermas de los combustibles, en el proceso operativo de despacho.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2							
	MERMAS AMBIENTALES							
6	Las altas temperaturas causadas por el factor climático, generan mermas poco significativas en los combustibles.	X		X		X		
7	Utilizan algún instrumento de medición para la toma de combustible en los tanques de almacenamiento.	X		X		X		
8	Realizan el mantenimiento de los surtidores de combustible.	X		X		X		
9	Se realiza informe técnico sobre las mermas periódicamente.	X		X		X		
10	Realiza OSINERMIN las inspecciones a los surtidores y tanques de almacenamiento.	X		X		X		

		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 3							
	RENTABILIDAD							
11	La empresa utiliza periódicamente la utilidad neta como indicador de rentabilidad.	X		X		X		
12	La rentabilidad bruta se genera antes de impuestos.	X		X		X		
13	La rentabilidad financiera se genera por los ingresos ordinarios de la actividad principal de la empresa.	X		X		X		
14	La rentabilidad económica se genera antes de impuestos.	X		X		X		
15	Las mermas de combustible afectan indirectamente a los ingresos anuales percibidos.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 4							
	GASTOS Y COSTOS	Si	No	Si	No	Si	No	
16	El control de inventarios influye en la venta de combustibles.	X		X		X		
17	La depreciación de activos fijos es un gasto deducible en el impuesto a la renta.	X		X		X		
18	Se considera como gasto deducible las mermas de combustible.	X		X		X		
19	El impuesto a la renta es un gasto no deducible.	X		X		X		
20	Cumplen con el pago del impuesto a la renta anual.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: COSTILLA CASTILLO PEDRO CONSTANTE

Especialidad del validador: DOCTOR EN ADMINISTRACION

D.N.I.: 09925834

14 de 07 del 2021

FIRMADO

Firma del Experto Informante.

1.- Validación de expertos: Universidad Cesar Vallejo

----- Forwarded message -----

De: **PEDRO CONSTANTE COSTILLA CASTILLO** <pcostilla@ucv.edu.pe>

Date: mié, 14 jul 2021 a las 9:30

Subject: Re: VALIDACION DE INSTRUMENTO-JUICIO DE EXPERTOS

To: rosario villanueva mendoza <rosario.villanueva.contab@gmail.com>

OK



--



Dr. Pedro Costilla Castillo | DTC
EP. de Contabilidad | **Campus Los Olivos**
T. +51(1)2024342 Anexo 2040
Av. Alfredo Mendiola 6232, Los Olivos
<https://orcid.org/0000-0002-1727-9883>

2.- Validación de expertos: Universidad Cesar Vallejo

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. IBARRA FRETTELL WALTER GREGORIO **DNI: 06098355**

Especialidad del validador:...FINANZAS

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

14 de Agosto del 2021

Firma del Experto Informante.

3.- Validación de expertos: Universidad Cesar Vallejo

----- Forwarded message -----

De: Donato Díaz Díaz <ddiazdiaz01@gmail.com>

Date: mié, 21 jul 2021 a las 8:25

Subject: Re: VALIDACION DE INSTRUMENTO-JUICIO DE EXPERTOS

To: rosario villanueva mendoza <rosario.villanueva.contab@gmail.com>

Si hay suficiencia

Mg. Díaz Díaz, Donato

El lun, 19 de jul. de 2021 a la(s) 11:25, rosario villanueva mendoza (rosario.villanueva.contab@gmail.com) escribió:

Buen día Sr. DONATO

Somos alumnas de contabilidad del taller de tesis de la Universidad César Vallejo, la administración nos brindó su correo para solicitar su validación de nuestro instrumento de contabilidad.

- Yaneth Pacheco Mamani
- Rosario villanueva Mendoza

Agradecemos de antemano su apoyo.

Anexo 5.

Confiabilidad del Instrumento en Alfa de Cronbach.

1.- Confiabilidad de la Variable: Mermas de combustible

El instrumento se validó con un nivel de confiabilidad del 95%. La primera variable está conformada por 10 ítems y fue aplicado a una muestra a 15 trabajadores.

Resumen del procesamiento de los casos

		N	%
Casos	Válidos	15	100,0
	Excluidos ^a	0	,0
	Total	15	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Alfa de Cronbach de Mermas de Combustible

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,853	10

Fuente: Elaborado mediante el SPSS versión 26

Interpretación:

El presente trabajo de investigación, se utilizó la fiabilidad mediante la escala de valor Alpha de Cronbach, el cual debe ser mayor o igual a 0.700, lo cual significa que es aceptable, en este caso al realizar el cálculo del Alpha de Cronbach para el instrumento de la variable mermas de combustible, se obtuvo un valor de 0.853, por lo que se concluye que el instrumento es Bueno y por ende es aplicable.

Validez Ítem por Ítem de la Variable Meritas de Combustible

Estadísticos total-elemento

	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
P1	39,2667	13,781	,453	,847
P2	39,4667	12,267	,594	,837
P3	38,8667	13,267	,665	,832
P4	39,2000	12,029	,708	,824
P5	38,8667	13,410	,623	,835
P6	39,1333	15,838	-,025	,878
P7	39,4667	12,267	,594	,837
P8	38,8667	13,267	,665	,832
P9	39,2000	12,029	,708	,824
P10	38,8667	13,410	,623	,835

Fuente: Elaborado mediante el SPSS versión 26

2.- Confiabilidad de la Variable: Impuesto a la Renta Anual

El instrumento se validó con un nivel de confiabilidad del 95%. La segunda variable está conformada por 10 ítems y fue aplicado a una muestra a 15 trabajadores.

Resumen del procesamiento de los casos

		N	%
Casos	Válidos	15	100,0
	Excluidos ^a	0	,0
	Total	15	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Alfa de Cronbach de Impuesto a la Renta Anual

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,843	10

Elaborado mediante el SPSS versión 26

Interpretación:

El presente trabajo de investigación, se utilizó la fiabilidad mediante la escala de valor Alpha de Cronbach, el cual debe ser mayor o igual a 0.700, lo cual significa que es aceptable, en este caso al realizar el cálculo del Alpha de Cronbach para el instrumento de la variable impuesto a la renta, se obtuvo un valor de 0.843, por lo que se concluye que el instrumento es Bueno y por ende es aplicable.

Validez Ítem por Ítem de la Variable Impuesto a la Renta Anual

Estadísticos total-elemento

	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
P11	38,5333	8,695	,729	,808
P12	38,0667	10,210	,404	,840
P13	38,2667	10,781	,163	,861
P14	38,2667	9,924	,433	,838
P15	38,2667	9,210	,678	,816
P16	38,5333	8,838	,683	,813
P17	39,0667	8,781	,701	,811
P18	38,4000	8,971	,781	,806
P19	39,2667	9,210	,678	,816
P20	38,5333	10,981	,135	,860

Elaborado mediante el SPSS versión 26

3.- Confiabilidad por ambas Variables (Tablas Cruzadas)

El instrumento se validó con un nivel de confiabilidad del 95%, ambas variables en conjunto, conformando un total de 20 ítems y fue aplicado a una muestra de 15 trabajadores.

Resumen del procesamiento de los casos

		N	%
Casos	Válidos	15	100,0
	Excluidos ^a	0	,0
	Total	15	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Alfa de Cronbach de mermas de combustible e impuesto a la renta anual

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,910	20

Elaborado mediante el SPSS versión 26

Interpretación:

El presente trabajo de investigación se consideró para garantizar la fiabilidad la escala del valor del Alpha de Cronbach que debe ser mayor o igual a 0.700, lo cual significa que es aceptable, en este caso al realizar el cálculo del Alpha de Cronbach para el instrumento en conjunto, mermas de combustible e impuesto a la renta, se obtuvo un valor de 0.910, por lo cual se concluye que el instrumento es Bueno y por ende es aplicable.

Validez Ítem por Ítem de las Variables:

Mermas de Combustible e Impuesto a La Renta

Estadísticos total-elemento

	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
P1	82,0667	44,210	,456	,908
P2	82,2667	41,495	,601	,904
P3	81,6667	43,381	,642	,903
P4	82,0000	40,714	,748	,900
P5	81,6667	43,667	,597	,904
P6	81,9333	47,924	-,035	,917
P7	82,2667	41,495	,601	,904
P8	81,6667	43,381	,642	,903
P9	82,0000	40,714	,748	,900
P10	81,6667	43,667	,597	,904
P11	82,0000	42,571	,645	,903
P12	81,5333	45,838	,303	,910
P13	81,7333	46,495	,165	,914
P14	81,7333	45,210	,352	,910
P15	81,7333	42,924	,700	,902
P16	82,0000	42,000	,724	,901
P17	82,5333	41,410	,807	,898
P18	81,8667	43,124	,682	,902
P19	82,7333	42,495	,767	,900
P20	82,0000	46,429	,206	,912



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ANEXO 7

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, Dr. Mucha Paitan, Mariano, docente de la Facultad / Escuela de posgrado Cs. Empresariales y Escuela Profesional / Programa académico Contabilidad de la Universidad César Vallejo Los Olivos (filial o sede), asesor (a) del Trabajo de Investigación / Tesis titulada:

“LAS MERMAS DE COMBUSTIBLES Y EL IMPUESTO A LA RENTA ANUAL EN LA ESTACION DE SERVICIO CHACLACAYO S.A.C. EN CHACLACAYO, LIMA -2020”, de las autoras Pacheco Mamani, Dalila Yaneth y Villanueva Mendoza, María del Rosario, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 24% 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 el trabajo de investigación / 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.

Lugar y fecha: **Lima, 04 de septiembre del 2021**

Apellidos y Nombres del Asesor: Mucha Paitán, Mariano	
DNI: 17810102	Firma 
ORCID: 0000-0002-0097-6869	

