



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Las Mermas y su Incidencia en los tributos de la Empresa Numay S.A.,
Distrito de San Isidro, Año 2017”

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

Autor:

AGUIRRE GAMARRA, Johana Mayra

Asesor:


Dr. IBARRA FRETTELL, Walter Gregorio

Línea de investigación:

Tributación

Lima – Perú


2018

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (ña) Aguirre Gamarra, Johana Mayra cuyo título es: "Las Mermas y su incidencia en los tributos de la empresa Numay S.A. Distrito de San Isidro, año 2017"

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 17..... (número) BIEN..... (letras).


Lima, 13 de Diciembre del 2018.



PRESIDENTE
 DR. RICARDO GARCÍA



SECRETARIO
 DR. WILFRIDO G. ZAYAS FRETE



VOCAL
 Donato Diaz Diaz

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

Dedicado primordialmente a Dios por haberme dado unos Padres grandiosos Carmen Rosana Gamarra Martínez, Rolando Mario Aguirre Hernández quienes no solo me apoyaron económicamente sino por su gran apoyo moral, paciencia y por todo el amor que me brindan día a día, todo lo que soy y he logrado es gracias a ellos.

Agradezco primero a Dios por que sin él no estaría logrando este sueño, por su gran apoyo incondicional a mi familia con su amor y la fuerza para seguir adelante y no rendirme nunca.

David quien me brindó su apoyo incondicional y amor reduciendo el estrés de la investigación, a mi querida Karen que a pesar que empezamos varias veces desde cero logramos vencer las vicisitudes.

Agradeciendo a Jefe que me brindó el apoyo y darme el tiempo de elaborar la presente tesis.

Declaratoria de Autenticidad

Yo, **Aguirre Gamarra Johana Mayra**, con DNI N° 70853288, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académica Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

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 de la Universidad Cesar Vallejo.

Lima, 13 de Diciembre de 2018



Aguirre Gamarra Johana
Mayra

DNI: 70853288

Presentación

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento de las disposiciones vigentes contenidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, presento ante ustedes la presente Tesis titulada: “Las Mermas y su Incidencia en los Tributos en la empresa Numay S.A. en San Isidro, año 2017” la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título profesional de Contador Público.

Tiene como finalidad determinar el nivel de relación entre las mermas y la tributación en la empresa Numay, así como identificar sobre los beneficios que se obtiene e informar sobre cambios de temperatura, instalaciones defectuosas y las generadas en el transporte de combustible, para poder hallar los patrones que nos auxilien a poder reducir, reconocer y garantizar las diferencias volumétricas que se presentan en las operaciones diarias de venta de combustible.

Este reciente trabajo se dispone de siete capítulos y anexos. En el capítulo I, nos específica sobre Introducción, en la cual comprende la situación problemática, los labores previos, las teorías relacionadas al tema, la formulación del problema, la justificación del estudio, las hipótesis y los objetivos de la investigación. En el capítulo II, se presenta el marco metodológico y método de la investigación. En el capítulo III, se muestran los resultados de la investigación. En el capítulo IV, se presenta las discusiones. En el capítulo V, se presentan las conclusiones. En el capítulo VI presenta las recomendaciones. En el capítulo VII se detalla las referencias bibliográficas y anexos. Los anexos muestran resultados de tablas de frecuencias por Ítem, la matriz de consistencia, cuestionario, solicitud de información de la municipalidad de San Isidro, validación del instrumento por expertos y la base de datos.

Atentamente:

La Autora.

Índice

Página del jurado.....	ii
Declaratoria de autenticidad.....	v
Presentación.....	vi
Índice.....	vii
Índice de tablas.....	ix
Índice de gráficos.....	xi
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
I. INTRODUCCIÓN.....	1
1.1. Realidad Problemática.....	2
1.2. Trabajos previos.....	4
1.3. Teorías relacionadas al Tema.....	16
1.4. Formulación del Problema.....	42
1.5. Justificación del estudio.....	43
1.6. Hipótesis.....	44
1.7. Objetivos.....	45
II. METODOLOGÍA.....	46
2.1. Diseño de Investigación.....	47
2.2. Variables y Operacionalización.....	50
2.3. Población, Muestra y Muestreo.....	54
2.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos, Validez y Confiabilidad....	56
2.5. Método de análisis de datos.....	58
2.6. Aspectos Éticos.....	60
III. RESULTADOS.....	61
3.1. Resultados Descriptivos.....	62

3.2	Prueba de Normalidad.....	98
3.3.	Prueba de Hipótesis.....	101
IV.	DISCUSIÓN.....	107
V.	CONCLUSIONES	112
VI.	RECOMENDACIONES	115
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	118
VIII.	ANEXOS.....	123

Índice de tablas

Tabla 1 Operacionalización variable	33
Tabla 2 Validez de expertos	36
Tabla 3 Juicio de expertos	36
Tabla 4 Estadísticas de fiabilidad	39
Tabla 5 Ítem 1	40
Tabla 6 Ítem 2	41
Tabla 7 Ítem 3	42
Tabla 8 Ítem 4	43
Tabla 9 Ítem 5	44
Tabla 10 Ítem 6	45
Tabla 11 Ítem 7	46
Tabla 12 Ítem 8	47
Tabla 13 Ítem 9	48
Tabla 14 Ítem 10	49
Tabla 15 Ítem 11	50
Tabla 16 Ítem 12	51
Tabla 17 Ítem 13	52
Tabla 18 Ítem 14	53
Tabla 19 Ítem 15	54
Tabla 20 Ítem 16	55
Tabla 21 Ítem 17	56
Tabla 22 Ítem 18	57
Tabla 23 Ítem 19	58
Tabla 24 Ítem 20	59
Tabla 25 Ítem 21	60
Tabla 26 Ítem 22	61
Tabla 27 Ítem 23	62
Tabla 28 Ítem 24	63
Tabla 29 Ítem 25.....	64
Tabla 30 Ítem 26.....	65

Tabla 31 Prueba de Normalidad.....	66
Tabla 32 Tabla cruzada de Mermas y Tributos.....	69
Tabla 33 Chi Cuadrado Mermas y Tributos.....	70
Tabla 34 Medidas direccionales Mermas y Tributos.....	71
Tabla 35 Tabla cruzada Variacion y Tributos.....	72
Tabla 36 Chi Cuadrado Variacion y Tributos.....	73
Tabla 37 Medidas direccionales Variacion y Tributos.....	74
Tabla 38 Tabla cruzada impuesto a la Renta y Mermas.....	74
Tabla 39 Chi Cuadrado Impuesto ala renta y Mermas.....	75
Tabla 40 Medidas direccionales Impuesto ala renta y Mermas y Tributos.....	76
Tabla 41 Tabla cruzada Perdidas economicas y Mermas	77
Tabla 42 Chi Cuadrado Perdidas economicas y Mermas	78
Tabla 43 Medidas direccionales Perdidas economicas y Mermas.....	79

Índice de gráficos

Gráfica 1 Ítem 1.....	40
Gráfica 2 Ítem 2.....	41
Gráfica 3 Ítem 3.....	42
Gráfica 4 Ítem 4.....	43
Gráfica 5 Ítem 5.....	44
Gráfica 6 Ítem 6.....	45
Gráfica 7 Ítem 7.....	46
Gráfica 8 Ítem 8.....	47
Gráfica 9 Ítem 9.....	48
Gráfica 10 Ítem 10.....	49
Gráfica 11 Ítem 11.....	50
Gráfica 12 Ítem 12.....	51
Gráfica 13 Ítem 13.....	52
Gráfica 14 Ítem 14.....	53
Gráfica 15 Ítem 15.....	54
Gráfica 16 Ítem 16.....	55
Gráfica 17 Ítem 17.....	56
Gráfica 18 Ítem 18.....	57
Gráfica 19 Ítem 19.....	58
Gráfica 20 Ítem 20.....	59
Gráfica 21 Ítem 21.....	60
Gráfica 22 Ítem 22.....	61
Gráfica 23 Ítem 23.....	62
Gráfica 24 Ítem 24.....	63
Gráfica 25 Ítem 25.....	64
Gráfica 26 Ítem 26.....	65
Gráfica 27 Prueba de normalidad de Mermas.....	67
Gráfica 28 Prueba de normalidad de Tributos.....	68
Gráfica 29 Chi-cuadrado mermas y tributos.....	71
Gráfica 30 Chi-cuadrado variacion y tributos.....	73

Gráfica 31 Chi-cuadrado impuesto ala renta y mermas.....	76
Gráfica 32 Chi-cuadrado perdidas economicas y mermas.....	78

RESUMEN

La presente investigación tiene como finalidad determinar las relaciones de las mermas y su incidencia tributaria de la empresa Numay S.A. en San Isidro, año 2017. El tema fue seleccionado por la problemática que se encontró entre las pérdidas de combustible producidas en los cambios, defectuosas instalaciones, las cuales fueron concebidas cuando el combustible se transporta, con la tributación ser capaz de encontrar patrones ayudándonos en la disminución, monitorear y certificar las desigualdades en los volúmenes surgidos en sus rutinas cotidianas de las ventas de combustibles.

Esta investigación se desarrolló con el diseño es de nivel descriptiva-correlacional, el diseño de investigación es no experimental de corte trasversal porque los datos serán obtenidos en un solo tiempo y la variable no será manipulada, de esta manera se cuenta con 45 personas que laboran en la empresa Numay S.A. en San Isidro. La técnica de recolección de datos y elaboración de esta investigación fue mediante un cuestionario de preguntas que se utilizó como instrumento evaluativo y esta fue validada por los docentes de la Universidad Cesar Vallejo, la práctica en función es mediante una encuesta que se aplicó a los trabajadores de la empresa Numay. Dicha investigación fue sometida al cuadro estadístico de SPSS para comprobar la hipótesis planteada, con la prueba Chi cuadrado y la incidencia por medio de la prueba estadística Eta obteniendo como resultado las conclusiones y recomendaciones correspondientes.

En la presente investigación se concluyó que existe una relación y un nivel de correlación alta por medio de los resultados hallados mediante la prueba entre las mermas inciden en un 93.5% en los tributos en la empresa Numay S.A. en san isidro, año 2017, de acuerdo a ello se validó la hipótesis y el objeto general de estudio.

Palabras claves: Mermas, Combustible, Incidencia, Tributaria

ABSTRACT

The objective of the present investigation is to determine the relationship between the losses and their tax incidence at the company Numay SA in San Isidro, 2017. The issue was selected because of the problems found between the fuel losses produced in the changes, defective installations, which were conceived when the fuel is transported, with the taxation is able to find patterns helping us in the decrease, monitor and certify the inequalities in the volumes of the daily surgeries of the fuel sales.

This research is related to the design is descriptive-correlational level, the design of the research is not cross-sectional experimental because the data is made in a single time and the variable will not be manipulated, in this way there are 45 people they work in the company Numay SA in San Isidro. The technique of data collection and the elaboration of this research was through a questionnaire that was used as an evaluative instrument and this was a validity by the teachers of Cesar Vallejo University, the practice in the function is a survey that is applied to the workers of the umay company. This research was submitted to the statistical table of SPSS to see the hypotheses, with the test.

In the present investigation it is concluded that there is a relationship and a high level of correlation in the middle of the results that are found in the test. Among the losses have a 93.5% in taxes in the company Numay SA in San Isidro, year 2017, in agreement The hypothesis and the general object of study have been validated.

Keywords: Waste, Fuel, Incidence, Tax.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Los últimos años, las sociedades comercializadoras de combustibles obtienen pérdidas económicas y financieras, cuyo término esta acuñado con la denominación de las mermas. Esto se debe a que no se implementa un adecuado control del inventario ya que no ajustan debidamente las mermas que se obtienen en operaciones, temperatura, presión atmosférica. Causando omisiones en los cuadros contables entre cuentas, estas son identificadas en las variaciones de existencias y las adquisiciones, distorsiones en las pérdidas de los inventarios, en la cual el objetivo es determinar cuál es el efecto que este tiene en los tributos para que las pérdidas puedan ser aceptadas para beneficio de la empresa.

Diariamente en el Perú se da un déficit de creación al día dos son los barriles importados de cada tres barriles que se van consumiendo, el petróleo consigue a las refinerías medio de oleoductos que se ocasionan en el país o la otra manera es por barco el cual es importado. Son las refinerías son las que transforman el petróleo en combustibles (gasolinas, diésel, lubricantes, etc.), estos son llevados los distribuidores mayoristas para llevarlos a los consumidores finales.

Según Yengle, las empresas están falto de inspecciones concurrentes lo que en otras palabras es la descuido de cruces contables de las diferentes cuentas que son el reflejo de las adquisiciones y los cambios en existencias, ni mucho menos sondeos de confirmación de los que se tienen contablemente con lo logístico.

La problemática que nos preocupa es la que ocurre en el transporte a las minas en los punto de venta de combustibles, donde todos los días producto de mermas se pierden miles de soles, la cual se da por la disminución de los inventarios que son originados primero por los cambios de su volumen en las primordiales diligencias las cuales son: producción, repartición y mercantilización, seguido por las vapores que se dan en las imperfectas instalaciones producto del llenado y sacada de los combustible y finalmente por la manipulación que se da al momento de la transportación .

La empresa NUMAY S.A tiene como actividad económica la venta por mayor de combustibles líquidos, gaseosos y productos, teniendo como principal problema el manejo de la tributación de las mermas en las diferentes especímenes del gas

líquido que se vende. Originando en la empresa un beneficio económico que no tiene contenido a los asociados. Asimismo estar falto de esta revisión tiene un resultado negativo en esta empresa ya que no se sabe cuál es la proporción de mermas que se obtienen en cierto tiempo y consecuentemente no se hace un respaldo del deducible egreso en la observación para pagar.

Su control de los inventarios ayuda en su empresa a poner en práctica una adecuada inspección y estimación en pérdidas y las actividades para así poder neutralizarlas a fin de llegar al punto de tener la capacidad de lograr una ganancia más notable más adelante y no perder la liquidez antes de la cuota del impuesto sin considerar a las mermas.

En el ámbito de la fiscalidad a pérdidas de influencia e impacto sobre los egresos así poder calcular el monto a pagar de acuerdo al régimen que corresponde la 3 renta en la empresa NUMAY SA, en San Isidro, provocando algunas inconsistencias y errores en la deducción de la misma, especialmente para el requerimiento que se debe acatar en ciertos pasos indicados RLIR.

Hay muchos estudios basados en la explicación de la volatilidad de los valores de los inflamables, las riquezas en la estabilización finalizando con la compensación del valor, el procesamiento de petróleo, necesita sustituir el petróleo por otros recursos renovables, las pérdidas de gas licuado en las fábricas de envasado, pero muy poco se ha escrito sobre el impacto de las pérdidas de combustible en la fiscalidad.

1.2. Trabajos previos

Espinoza (2016), en su tesis titulada: *Mermas de hidrocarburos y utilidades de la empresa distribuidora de combustible Negron Bardalez Trading EIRL distrito de San Jeronimo Cusco 2016*. Tesis para la obtención del título contador público.

El objetivo principal era querer reducir el impacto en los beneficios logrando una disminución en el tipo de residuos. La compañía ha reducido el desperdicio, los beneficios de la distribuidora de combustible, que ahora no es Trading E.I.R.L, se ven gravemente afectados, lo que pierde su competitividad o no genera rentabilidad en el mercado.

Para completar el trabajo, demostramos que la hipótesis específica 1 ha logrado determinar que existe una conexión entre las pérdidas y los costos que percibe la empresa y, por lo tanto, lograr un vínculo directo en lo que nos presenta en la cantidad de pérdidas, si afecta los costos de la empresa, esto se logró de acuerdo con la prueba de valor. Lo que equivale a 0.020 compañías de Cusco.

Montenegro (2017), en su tesis titulada *Mermas y desmedros y su relación con los resultados económicos de las empresas agroindustriales de la provincia de San Martín, 2016*. Tesis en la obtención del título de contador público.

El objeto en su tesis era lograr porque existía una correlación entre las pérdidas y los desmedros, el resultado económico fue en las empresas de agroindustria, donde esta disertación se realizó en la provincia de San Martín en 2016 con el modelo federal, no experimental con consecutivas pérdidas y desmedros en la correlación con los resultados. : Nos dice que su correlación con las pérdidas y resultados es del 95.3%. La variable de pérdida tiene un 72.4%, esto explica definitivamente su relación con la variable Y. Estos resultados rechazan la hipótesis cero para realizar el análisis, nos dimos cuenta de que nuestra variable de disminución y nuestros otros resultados variables tienen demasiada similitud.

Como conclusión se obtuvo que gran reflexión de los resultados que pueden obtenerse en la empresa tienen que ver con las pérdidas obtenidas en las pérdidas, por lo que ha dado algunas recomendaciones a los propietarios para que puedan ver una manera de corregirlo y así no sea tan perjudicial al hacer los estados financieros y ver el resultado que lleva a la pérdida de pérdidas.

Palacios, F. & Alberto L. (2005). en su tesis titulada: *Evaluación de mermas de hidrocarburos volátiles en la estación de servicios Camila E.I.R.L.* Tesis para la obtención del título de contador público de la Universidad del Callao.

Como objeto en el estudio era implementar, a través en una colocación en las normas internacionales publicadas por la API, aquellas pérdidas computadas para la creación de los límites admisibles de pérdidas, para poder llevar un control haciendo seguimiento con las normas ya establecidas.

Concluye el autor que de acuerdo al análisis de sus resultados obtenidos la manipulación con queroseno de combustible es correcta, los mismos que son intrínsecamente para las bandas permitidas de disminuciones, habiendo esas bandas referidas como pérdidas debido a la tolerancia del equipo.

Tunque, P. (2013) en su tesis titulada: *Niveles de merma y desperdicio de su gasolina su incidencia en la utilidad de la empresa servicentro petro mapi e.i.r.l ubicado en el departamento de madre de dios provincia del manu distrito Huepetue*. Tesis para la obtención del título de contador público de la Universidad Andina del Cusco.

Su objeto en su trabajo era evaluar su grado en ocurrencia sobre desperdicios y residuos de petróleo en gasolina y utilitarios Servicentro PETROMAPI ocurridos 2013 la provincia de Madre de Dios. Tomando como referencia a la empresa para poder evaluar los resultados y llegar a una conclusión.

En conclusión, el autor concluye que la insuficiencia básica de gestión en la compañía tiene que ver que los registros no tienen un control adecuado. La mayor parte se ve de forma manual a través de unos portátiles causando mucha dificultad a su acceso, la táctica es espaciosa tan parametrado, esto casusa errores humanos frecuentemente. Ocasionando en la producción al momento del proceso de la empresa mucho desperdicio; cuando se recepciona el combustible se genera esta incompatibilidad por el peso y el desperdicio inherente al proceso de descarga.

Rodríguez M. (2011) en su tesis titulada: *Propuesta de un sistema de mejora continua para la reducción de mermas en una procesadora de vegetales en el departamento de Lima con el objetivo de aumentar su productividad y competitividad*. Tesis para optar el título profesional de Ingeniero Industrial, UPC, Lima, Perú.

El propósito en la disertación de la determinación el problema en los desechos así acrecentar en la producción y su competencia. Basándose en una investigación de tipo aplicada, tomando conocimientos ya dados por otros autores y aplicándolos en su investigación para tener resultados.

En resumen, el autor concluye que al expandir el trazo en su producción que logrando una calidad en la materia prima, tiene una mayor verificación y se verifica exhaustivamente porque una gran problemática que tenían que causaban muchas horas extras debido a que los operadores tenían que cumplir con los pedidos a los compradores exigían generaban esta fatiga y, por lo tanto, disminución producción. Este crecimiento se debe generar una tanda más de producción, que llevará a 15 empleados y todos los materiales incluidos en esta nueva expansión.

Se puede concluir que la inversión otorgada para la compra de maquinaria y el contrato para el personal nuevo según el análisis de costo-beneficio es que, según el camión, para la empresa no generará pérdidas. Al contrario, vale la pena recuperar después de 5 años que el proyecto. Es decir, la implementación de los arregles que se plantearon no compondría pérdidas en la compañía, es decir, por el contrario, desarrollará el rendimiento que genera mayores ganancias y la hará sobresalir en el mercado como obteniendo un valor agregado.

Velarde, F. (2015). En su tesis titulada: *Las mermas de combustible y su incidencia tributaria en las estaciones de servicios en lima metropolitana*. Tesis para la obtención del título de contador público de la Universidad del Callao.

El objeto de estudio fue constituir en qué disposición las pérdidas de combustible están relacionadas las estaciones de servicio con el ámbito tributario en la región metropolitana de Lima.

Finalizando el autor nos dice que obtuvo como resultado que , los puestos que venden combustibles tienen muchos años de reconocimiento, esto hace que las infraestructuras tanto como sus equipamientos, gran parte de ellos, dejan de atender sus estándares exigidos en seguridad y desempeño, ocasionando pérdidas debido a la evaporación, como consecuencia no teniendo tanques de almacenamiento y tubos herméticos , afectó el equilibrio en el que el combustible dentro está en su natural, lo que se conoce como presión en gas.

La evaporación genera disminuciones debido a instalaciones defectuosas se consideran como desperdicio anormal y se contabilizarán por el costo que se reparará en el Reconocimiento de los impuestos.

Dos tipos en desgastes ocurren en el transporte de combustible, en primer lugar, pérdidas debidas que en el transporte del combustible hay cambios de temperatura y, en segundo lugar, producidas por la escasez cuando el combustible llega por debajo del nivel de capacidad cúbica del camión-tanque.

Yengle (2014), en su tesis titulada: *Mermas de combustible en la empresa de grifos Cajamarca SAC-Sucursales y su incidencia tributaria en el ejercicio económico 2013*. Tesis para la obtención del título de contador público de la Universidad Nacional de Trujillo.

Propósito en la disertación es determinar el tratamiento de la información de las pérdidas por temperatura, operación, etc. Lo mismo que afecta negativamente a la compañía, afecta sus ganancias y realiza pagos de impuestos más grandes sin considerar las pérdidas.

Como conclusión, indica el control de stock en la empresa ADHEC E.I.R. Es ilimitado y no hay control de pérdidas, una situación que no les ha permitido ajustar el costo de venta de este concepto.

Las pérdidas habituales que surgen en un proceso inefectivo se ajustan pero se reparan debidamente a efectos fiscales. Las importantes pérdidas comunes de juegos tienen su fecha de vencimiento y soporte técnico legal.

Pacheco (2009), en su tesis titulada: *Las Mermas y su incidencia tributaria en las plantas envasadoras de GLP en Lima Metropolitana*. Tesis para la obtención del título de contador público de la Universidad San Martín de Porres.

Su objeto principal es determinar el incidente en las pérdidas en la tributación en las Fábricas de Embalaje de GLP de la Región Metropolitana de Lima. En la mayoría de las fábricas de embalaje tiene el gran problema de pérdidas porque causan distorsiones en las existencias, de modo que los empleadores, diferencias negativas que presentan. No obstante, los procesos de comercialización deben de conocerse del producto de, para conocer los montos en la pérdida ocasionada por escapes. Esto cambia los montos obtenidos en los periodos.

En conclusión, indica la importancia de un profesional para la elaboración del informe elaborado de residuos expresado diferente a la empresa que cumpla los requerimientos de la reglamentación de la LIR. Esto permite soportar Sunat como un gasto deducible.

Haciéndose saber, con el juicio en aquellos pasos a seguir en una producción en un lugar donde se trabaja con gas líquido, se identifica las desigualdades en el stock finalizado del año. Asimismo, sabremos la participación de las disminuciones y su impacto en los EE.FF los cuales tiene que tener confiabilidad, tanto para los socios o propietarios, así como miembros de los sistemas de finanzas. Al identificar las pérdidas del parque de embalaje de GLP, deben reflejarse en la declaración de beneficios y pérdidas, lo que significa que EE.FF serán serios y confidenciales.

Rodas R. (2010) en su tesis *“Las Mermas y su implicancia tributaria en la deducción de gastos de Boticas Fasa en la Provincia de Chiclayo para evitar una mayor Imposición Tributaria”*. Tesis para la obtención del título de contador público de la Universidad San Martín de Porres.

Las pérdidas sufridas por la empresa principalmente tomada por abandono en la gestión y preservación en sus productos, tanto como la tienda mostrado en la ficha financiera de los Resultados de 2009, que se manifiesta en la cantidad de 455,528 mientras que el Estado Financiero del Resultado para 2010 a 85.053.

Es de concluir que la empresa debe declarar todas las pérdidas sufridas a fin de deducir tales pérdidas como gastos para fines de impuestos que le permitirá informar y reducir los pagos de impuestos para que va a ayudar cada año para optimizar las ganancias.

Egresos incurridos por compañía son principalmente debido a factores internos, como falta de entrenamiento o negligencia de los trabajadores, que se reflejan en los beneficios en este caso no todos son considerados lo que ocasiona que no puedan ser aceptadas.

Chávez, E. & Moran, W. (2013). en su tesis titulada: *Propuesta de un sistema de control interno que contribuya a la maximización de los recursos y a la toma de decisiones financieras y tributarias en la estación de servicio JEFTE dedicada a la*

compra y venta de combustibles y lubricantes en la ciudad de san miguel para el año 2013. Tesis para la obtención del título licenciado en contaduría pública.

El objetivo en la tesis es que quiere centrarse en la elaboración de controles en el interior de la empresa lo cual servirá como una medida con los elementos que cuentan para así obtener un beneficio, ayudando a las mejoras financieras, en esta compañía.

En conclusión, se verificó indica que el colaborador no tiene en claro cuáles son los procesos que se generan en la formalidad y materiales en los cuales tiene que cumplir y así generarse problemas.

También no se encuentra en orden con las reglas, le faltan establecer medidas de control para supervisar las actividades que se desarrollan dentro de su compañía.

Ydrogo (2016), en su tesis titulada: *Propuesta de un informe técnico para acreditar mermas como costo o gasto deducibles al impuesto a la renta en la empresa J & S SAC en la ciudad de Lambayeque en el periodo 2013.* Tesis para la obtención del título de contador público de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

El objetivo de su tesis es exponer su transcurso de una preparación de documento elaborado, una distribución la que posteriormente fue tomada a manera estándar en su manifestación del correcto informe, el cual atiende al ecuaníme primordial el cual la actual exploración fue dirigida, la cual no estaba buscando.

Como terminación, se indica la colocación de la audiencia con guías en sondeo accedieron puntualizar en su tramo de entrenamiento hay muchos residuos, que son reaprovechados, razón por la cual son considerados intrínsecamente en el coste en su manufactura, mientras que el curso en su deshidratación del campo crecidamente la cual respalda para la descendencia de residuos, inmediatamente que el procedimiento diligente es estrictamente artesanalizado y finalmente el espacio de hervido del mismo modo está intrínsecamente de las áreas críticas, no obstante en irrisorio euritmia, inmediatamente que esta es la última instante del transformación y es todavía más y más dificultoso de reutilizar.

Nuñez, J. (2014), tesis titulada *Diseño de un Programa de Auditoría Tributaria Preventiva IGV-Renta para empresas comercializadoras de combustible Líquidos en la ciudad de Chiclayo*, para optar el Título de Contador Público.

Su propósito de la disertación es que lo que se quiere lograr es diseñar programas de revisión preventiva. Los ingresos de GNV en la aprensión en los costos fiscales de la mercantilización en sus inflamables líquidos, justipreciar su inspección intrínseca en la comercialización en sus combustibles, de programaciones en su control sobre dinámicos actuales se ven afectados por el IVA general y el impuesto a las ganancias para evitar objeciones sanciones.

En conclusión, el autor destaca los programas de control de impuestos de jerarquía diseñados para compañías las cuales mercantilizan los diferentes inflamables deducidos en las cuales son de series con diferencias en la auditoría con rutinas también intervenciones de manera intrínsecas de las 35 canales en su servicio solicitadas.

Atiaja, V. (2011). En su tesis titulada: *Control Interno al proceso de comercialización y su incidencia en la rentabilidad de la estación de servicio Albán Valle de Baños de Agua Santa en el segundo semestre del año 2010*. Tesis para la obtención del título de ingeniero en contabilidad y auditoría CPA.

El propósito de la disertación es estipular el proceso de comercialización para controlar los puntos críticos del Valle de Albán de los Baños de Agua Santa en la segunda mitad de 2010.

Como conclusión, se puede hacer referencia a que el revestimiento del piso está roto y el distribuidor de agua y aire no existe porque a menudo es expulsado por vehículos grandes y solo se encuentra su base y negligencia en esa parte de los herederos, sabiendo que estas cosas involucran directamente la imagen comercial y el servicio. El cual es proporcionado al cliente y al turista que nos visita.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Definición de Mermas

Según Ferradas (2000) el origen de la Auditoría se inicia:

Todas las pérdidas que son acreditadas por un profesional competente o un cuerpo técnico que elabora un informe técnico expedido. De las leyes de los impuestos, se afirma que son pérdidas en físico, tanto en el peso como en el total en acciones que son causadas por causas naturales o en un proceso productivo. Por esta razón, la SUNAT exige que todos los contribuyentes prueben esto mediante un informe técnico que debe contener la metodología utilizada sobre la base de pruebas realizadas, elaboradas por un encargado en la materia.

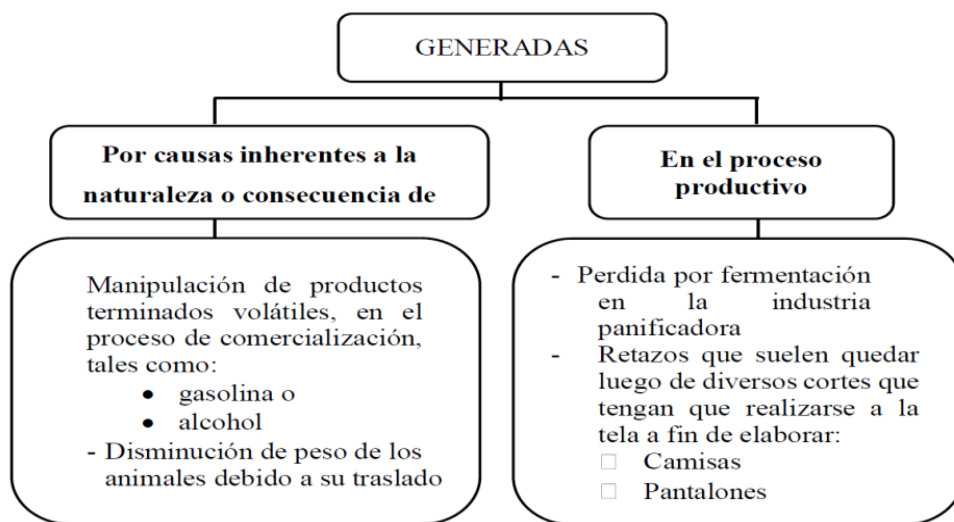


Figura 1. Ortega, R. (2016). Categorización en sus mermas

Según Effio (2013), delimita:

Las pérdidas de las acciones se van produciendo cuando se da el transcurso en su fructuosa o también transcurso productivo.

1. En el transcurso fructuosa (ejemplos)

Disminución en su peso en kilogramo en su manada, íntegro en su período de persevera en su contenido del intermedio en el entrega en la transferencia de una localidad a otra, el cual alcanza en integrar varios kilómetros de su recorrido.

La merma de su galonaje o unidad de capacidad gracias a la evaporación en sus inflamables, que sucede en el transporte, alojamiento y organización, una pérdida que es ocasionada en parte de naturaleza, que se materializa en la reducción del volumen de aquel bien que puede ser cuantificado.

Esta disminución en la proporción en el alcohol, licor, trementina, bencina y otros productos que se evaporan, gracias a la administración de la organización en la comercialización de todos negociadores.

El desgaste de entidades que es ocasionada por el alojamiento, transferencia también venta de elementos de vidrio, vidrio como distintas transacciones de naturaleza semejante.

2. En el transcurso productor (ejemplos)

En su reducción en el volumen de pesos de las mercancías, comprendiendo su desarrollo el desmembramiento, y sus copos cortados vísceras, las cabecillas y las alas, de su fabricación en sus latas en sus pez.

La reducción de sus baldes de tinta y entidades, papelitos como otras consumibles en el desarrollo de sus impresiones, división y encuadernación de libritos y revista de las industriales editoriales.

Las variaciones son sus cueritos, cuero sintético, piel de carnero y de antílope como también otros materiales en la construcción en zapato, chaquetas y muchas prenditas para vestirse en las industrias de la confección como el zapato.

La disminución en los de kilitos y entidades en sus frutitas por descomposiciones o deterioros que es ocasionada por efecto del tiempo o en el desarrollo de producción, las industriales de sus conservitas

En el desarrollo en estas tecnologías, la transferencia, de sus almacenamientos, las distribuciones, las imputaciones en su creación afectaciones para su comercio en activos, del hábitat con temperamento físicamente, se evangeliza de un quebranto cantidad, por ello, es que consiguen relatar, computar, pesadumbre, etc. estos menoscabos.

Los desperdicios y los desperdicios se alcanzan componer tanto en el asunto de fabricación de la asociación a manera en el acaparamiento que en general, las propiedades de procesamiento y las compañías de comercialización. (Sixto, 2009, p.28)

Por lo tanto, es importante mantener el control de estos hechos para la eficiencia de la empresa a ser más competitiva en el ambiente económico y que puede ser producido por descomposición, robo, daños, manipulación o realizar el ambiente o la propia naturaleza de bueno.

Tipos de mermas

Según la naturaleza de los bienes para el trascurso productor en la mercantilización, podemos discrepar 2 tipos en pérdidas:

Mermas Normales

Estas pérdidas uniformes son causadas en los elementos del ambiente, cambios de las temperaturas en circunstancias derivadas de un proceso de producción de condición óptima ya debieron hacer porción de los costos en producciones. (Espinoza, 2016, p.35-36)

Mermas anormales

Residuos anormales, que tienen la posibilidad de ocurrir gracias a la desidia de los operadores, gracias a fallas de la máquina lo que en su mayoría, gracias a insuficiencias en el procesamiento de producción gracias a que tienen que reportados por eso un valor del lapso. De esta manera, es requisito integrar las disposiciones del párrafo 16 de la NIC 2, que asegura que conjuntos inauditos en las vastas en diferentes residuos no se tienen que tener en cuenta de las partes del valor en las existencias, el que puede significar de los valores usuales tienen que corresponder al valor de los bienes. (Sixto, 2009, p.22)

En otras palabras, son causadas por causas que están relacionadas en iguales procesamientos o causas las cuales derivan de principios externamente, los cuales lleva a reducciones o disminuciones que afectan la constitución y la naturaleza de los bienes.

Aspecto contable

Es acuerdo Idrogo y Perez (como mencionado en Ortega, 2014) señalan que, para objetivos contables, se aprecia que las pérdidas tienen que ser normales para actividad o rama de negocio. Entonces, para no ser confundido y, en ese sentido

dado un régimen similar a los desgastes en cuales podrían ser de resbalones inconscientes concebidos por los componentes o artefactos humanos, que debe tratarse en perdido, tener que damnificados sus valores para la demostración de resultados.

Valuación de inventarios

El propósito en estos procedimientos son las evaluaciones es saber el valor que se asignará a los productos vendidas y el coste en estas transacciones accesibles en el final del lapso. Hay varias bases admisibles para la evaluación de inventarios; algunos de ellos se piensan admisibles sólo en situaciones destacables, en tanto que otros son de aplicación general. Entre las cuestiones similares con esta evaluación de stocks, la rigidez es de consideración indispensable. Las informaciones contables deberían ser obtenidas aplicando los mismos principios en todo el lapso contable y a lo largo de los distintos ciclos contables, de manera que sea viable contrastar en el estado financiero del ciclo diferente y comprender las evoluciones de las entidades económicas. (Moreno, 2006).

Control de mermas

Seguidamente, sugerimos esta acción que deberían tenerse por las cuentas para lograr vigilar las pérdidas: Estará un control de todas las pérdidas en las que ya están por las circunscripciones de los formatos correspondientes, observando la causa en las pérdidas. Revisión semanal de esta pérdida a cargo del jefe de turno, las revisiones firmadas (formato) dando la verificación la gerencia. Los menoscabos formados por la conducción incorrecta en las mercancías y también la utilización indebidos de mercados tienen que ser registradas en un reporte de accidentes para arrancar las elecciones importantes en cada caso. Las pérdidas ocasionadas por las situaciones del producto fuera de la operación se registrarán en un reporte de hecho de los proveedores va a ser notificado, tratando llegar a un convenio para el cambio físico de esa mercadería. Una lista de pérdidas estará con el valor de cada producto agotado, que va a ser inspeccionado semanalmente con la gestión para tomar las elecciones pertinentes. Las pérdidas ocasionadas por fallos de personal van a ser rápidamente atacadas, asumiendo las prioridades en las mercancías

cataduras y aquellas en ser consideran como recaídas de distintos demarcaciones según la forma de los controles. (Adelina, 2008, p.17-18)

Inventario teórico

Lo ejecuta el gestor de la planta, en sincronización con el supervisor; ahora explicamos los pasos a seguir:

1. El gestor recoge los inventarios físicos del supervisor.
2. Se debe arrancar el inventario del día previo, agregar las compras llevadas a cabo y después restar todas las ventas que se hayan hecho a lo largo del día.
3. Si el inventario teórico no coincidiera con el inventario físico, se tiene que hacer rápidamente un nuevo conteo de balones y la revisión del nivel del tanque.
4. De insistir el inconveniente, es posible que permanezca un mal ingreso documentario, como puede ser el olvidar entrar alguna guía de adquisición o una boleta o factura de venta o algún consumo del grifo.
5. Si el inconveniente sigue en pie sin importar comprobar la documentación y el físico, es posible que permanezca una fuga de combustible, un inconveniente puede ser los despachos, el cual se tendrá que vigilar rápidamente. (Bustamante, 2011)

Registro de mermas

Es el archivo de los cuales estos individuos respaldan en describir el desarrollo el cual vislumbra las Ocupaciones Calificadas en hagan o traten hacer. Tienen caracteres de afirmaciones juradas y tendrá que ser suscritos por los responsables técnicos y refrendadores por los individuos o gerente legal. La información elemental para la preparación del reporte técnico o registro de mermas se tiene que hacer basado en la información proporcionada por la misma estación de servicios, la cual tiene dentro sus inventarios, aptitud y propiedades técnicas de los tanques de alojamiento, información tabulada del contenido de todas las facturas de adquisición, la que tiene dentro, la temperatura y el nivel API.

Las investigaciones que se requiere para la preparación del reporte técnico a lo largo del transporte debe ser: Temperaturas salidas de la planta de combustibles, Paseo de las cisternas, Temperaturas de llegadas a los puntos de destino (<http://ww.Mermespero.con>)

Transporte

El camión de cisterna es el transporte preparado que transporta combustible en su compartimiento desde la refinerías hasta la estación del asistencia de comercialización de combustible, estos transportes tienen que realizar el requerimiento técnico para poder elaborar la rapidez como entre otras cosas, póliza de seguro, complementos de seguridad si el camión tiene numerosos compartimientos cada uno tendrá que tener su cúpula y válvula de descarga sin dependencia por cada compartimiento. Por lo accidentado de la geografía de nuestro estado y lo variado de su clima existe la posibilidad de que el camión cisterna sufra una variación en el volumen de la carga que transporta, ya que los productos derivados del petróleo se expanden al calentarse y se contraen cuando se enfrían, estas variantes no son calculadas, más aun sabiendo las diferentes que tienen que recorrer para dejar la carga es muy posible que sufra estos cambios volumétricos. (Velarde, 2015, p.37-38)

Comercialización

Las evaporaciones normales que suceden con la manipulación de productos volátiles de esta forma como la gasolina y el alcohol. De las específicas, el Tribunal Fiscal a través de, exacto que la comercialización de combustibles es usual la existencia de las mermas, de esta forma sea por circunstancias climatológicas, movilidad o maniobra del mismo, fue mandato lo cual aprobaran los reglamentos de comercialización de combustibles deducidos procedentes del petróleo y no para regimentar desembarazos tributarias, las cuales sí reconocen la deducción de mermas y desmedros de existencia". Las depreciaciones del peso de las aves por el transporte que se ejecuta de las mismas, desde la alquería hasta un punto de acaparamiento exacto. (Adelina, 2008, p.15-16)

Operaciones

Las operaciones son realizadas en este caso por el conductor y el dirigente de sistematizaciones de la Planta; siendo el desarrollo el siguiente:

- 1.- Estando en la base, el automovilista inmoviliza su cisterna en la región de descarga.
- 2.- Seguido apaga el motor retirando las llaves.

- 3.- Conecta la estática a tierra de la Planta después de ubicar las cuñas sobre las ruedas de la cisterna y
- 4.- El Jefe de operaciones activa la compresora de descarga para seguir al descargo, sacando los tapones de la cisterna y después conecta las mangueras a las líneas de transferencia.
- 5.- El automovilista está procediendo abrir las llaves de sus líneas de transferencia, en tanto que el Jefe de operaciones activa la compresora de descarga para seguir al descargo.
- 6.- El Jefe de operaciones corrobora que el descargo del producto sea total (0%), para lo cual el tanque va a quedar descomprimido en precisamente 50 PSI.
- 7.- Terminado con el descargo, tanto el chofer como el Jefe de operaciones cerrarán las válvulas de sus respectivas líneas.
- 8.- El chofer colocará los tapones a las líneas y va a proporcionar por terminada esa operación.
- 9.- Llevada a cabo la operación de descarga, el Jefe de operaciones activará la bomba para mover el gas desde el tanque hasta las líneas de llenado de cilindros. (Pacheco, 2009, p.35-36).

Cantidad

Se llama así todo aquello que se puede medir y dispuesta que se expresa numérico, ya que es con la capacidad de incrementar o bajar. (Espinoza, 2016, p.73)

Volumen

Zona ocupada por cuerpos, ósea, de intensidad física comprendida en 3 dimensiones: extenso, ancho y prominente. Las unidades de medidas de los volúmenes según el S.I, metro cubico. (Espinoza, 2016, p.77)

Temperatura

Muchas de las características físicas en líquidos es enseñar propagación o reducción en su volumen al incrementar, bajar las temperaturas; en consiguiente, esta propiedad física se muestra invariablemente de combustibles gasolina y diésel que se comercializa en el país.

Mayormente el líquido muestran un modelo popularizado, incrementan su volumen al incremento progresivo en las temperaturas y consecuentemente abrevian su volumen al bajar progresivamente la temperatura.

Hay cinco tipos de ocupaciones en el área hidrocarburos, navegación, explotación, refinación, transporte y organización, las variantes volumétricas se muestran cuando el refinador distribución el producto al mayorista y este a su vez por medio del transporte del combustible distribución el producto a las estaciones de servicios para su venta al cliente final.

Tributos

Existen pérdidas que son conocidas como mermas las cuales son originadas en el proceso productivo donde se emplean materias primas como insumo para la elaboración de productos terminados, no podrán ser usadas una pérdida deducible del Impuesto a la Renta.

Los tributos son los aportes de los contribuyentes a través del impuesto a la renta que hacen al Estado para satisfacer el gasto público y el cumplimiento de disposiciones legales, económicas que la ley le exija. (SUNAT).

Impuesto a la renta

Para que un gasto se considere deducible a efectos de determinar la renta neta de tercera categoría, tendrá necesariamente que cumplir con el Principio de Causalidad según lo dispone el artículo 37° del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta aprobado por Decreto Supremo N° 179-2004-EF (LIR).

Según Sunat el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría grava la renta obtenida por la realización de actividades empresariales que desarrollan las personas naturales y jurídicas. Generalmente estas rentas se producen por la participación conjunta de la inversión del capital y el trabajo.

La definición tributaria de merma la encontramos en el inciso c) del artículo 21 del Reglamento de la Ley Impuesto a la Renta. Dicha base legal califica a la merma como aquella pérdida.

Ante lo mencionado, ameritan un tratamiento adecuado ya que ambos conceptos involucran pérdidas físicas en los bienes.

Las normas tributarias consideran a las disminuciones o pérdidas de las existencias por concepto de Mermas como gastos aceptados para determinación de la base imponible del Impuesto a la Renta, asimismo, en el inciso d) del artículo 37º del Texto único Ordenado del Impuesto a la Renta determina que, a fin de establecer la renta neta de tercera categoría, se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital. (Sixto, 2009, p.31)

Por lo tanto, se consideran deducibles las pérdidas extraordinarias sufridas por caso fortuito o fuerza mayor en los bienes productores de renta gravada o por delitos cometidos en perjuicio del contribuyente por sus dependientes o terceros, en la parte que tales pérdidas no resulten cubiertas por indemnizaciones o seguros y siempre que se haya comprobado judicialmente el hecho delictuoso o que se acredite que es inútil ejercitar la acción judicial correspondiente.

TRATAMIENTO TRIBUTARIO

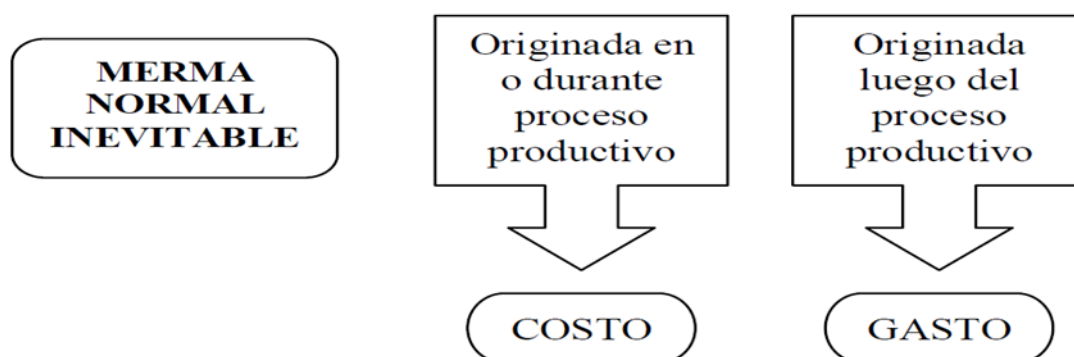


Figura 2. Adelina, E. (2008). Tratamiento Tributario.

Osinergmin

En este contexto, y como tarea principal de OSINERMIN fue la de frenar la informalidad en el sector de hidrocarburos, es por este motivo que se crea el SCOP

(Sistema de Comercialización de Ordenes de Pedido), siendo su marco legal la Resolución de Consejo Directivo No. 0048-2003-08/CD del 05/04/2003, con la creación del SCOP se pretende dar un orden interno en la comercialización del combustible.

Esta norma regula todo el proceso de comercialización de los combustibles sin interferir en el mercado, monitoreando y validando las transacciones comerciales que llevan a cabo cada uno de los agentes del mercado de hidrocarburos.

En la cadena de distribución se encuentran los Distribuidores Mayoristas, Operadores de Plantas, Estaciones de Servicios, Consumidores Directos y Distribuidores Minoristas.

Otro de los aciertos que tubo Osinergmin al crear el SCOP fue la de facilitar su base de datos a la SUNAT, entidad encargada de la recaudación de impuestos en el Peru, pueda recaudar un mayor porcentaje de impuestos por la formalización de los agentes del mercado de hidrocarburos.

Con la creación del Sistema de Comercialización de Ordenes de Pedido los principales beneficiarios fueron los tres mil propietarios de Estaciones de Servicios y Grifos, quienes se veían altamente perjudicados por la competencia desleal de la empresa informal.

Otro grupo de beneficiados con la creación del Sistema de Comercialización de Ordenes de Pedido fueron los automovilistas y público en general quienes podían comprar combustibles Líquidos en Estaciones de Servicios autorizados, que cumplen con las normas de seguridad y protección del medio ambiente, además con los controles de calidad cantidad, pueden estar seguros que el producto que compran tiene el octanaje y cantidad solicitada.

Otro de los beneficiados es el Estado Peruano, que incrementó su recaudación del Impuesto General a las Ventas y del Impuesto Selectivo al Consumo con el incremento de las compras y ventas del sector formal.

Según La Ley General Tributaria artículo 2

Los tributos son los ingresos públicos que consisten en prestaciones pecuniarias exigidas por una Administración pública como consecuencia de la realización del supuesto de hecho al que la Ley vincula el deber de contribuir, con el fin primordial de obtener los ingresos necesarios para el sostenimiento de los gastos públicos

Disposiciones Legales

Ley N 26221, Ley Orgánica de Hidrocarburos que norma las Actividades de Hidrocarburos en el territorio nacional. Publicada en el Diario El Peruano, el 20 de Agosto de 1993.

Donde el poder es entregado a PETROPERU para que puedan venderlos e investirlos.

Decreto Legislativo N° 757, para la Inversión Privada y lo relacionado al Medio Ambiente, teniendo como ente fiscalizador a los Ministerios. Publicada el 08 de Noviembre de 1991.

Decreto Supremo N° 046-93-EM, Reglamento para la Protección Ambiental en las Actividades de Hidrocarburos. Publicada el 12 de Noviembre de 1993 y su modificatoria aprobada por Decreto Supremo N° 09-95-EM. Publicado el 13 de Mayo de 1995.

Decreto Supremo N° 052-93-EM, Reglamento de Seguridad para el Almacenamiento de Hidrocarburos. Publicada el 20 de Noviembre de 1993.

Decreto Supremo N° 015-2006-EM, Reglamento para la Protección Ambiental en las Actividades de Hidrocarburos.

Decreto Supremo N° 027-94-EM, Reglamento de Seguridad para Instalaciones y Transporte de GLP. Publicado el 17 de Mayo 1994.

Resolución Ministerial N° 024-96-EM/DGAA, Aprueban la publicación de Guías Ambientales para el subsector Hidrocarburos; Guía para la protección Ambiental en Estaciones de Servicio y Plantas de Venta, Guía para el Control de la Contaminación de Tanques de Almacenamiento Enterrados, Publicado el 19 de Agosto de 1996.

Decreto Supremo N° 030-98-EM, Reglamento de la Comercialización de combustibles líquidos derivados de los hidrocarburos. Publicado el 03 de Agosto de 1998.

Decreto Supremo N° 054-99-EM, Simplifican procedimientos administrativos y modifican reglamentos sobre seguridad para instalaciones, transporte y establecimientos de venta de gas licuado de petróleo. Publicado el 23 de Setiembre de 1999.

Decreto Supremo N° 012-2008-EM, Reglamento de Participación Ciudadana para la realización de Actividades de Hidrocarburos. Publicado el 20 de febrero de 2008.

Acreditación de las mermas

Según con lo mencionado en el artículo 21 de RLIR, la validación de las pérdidas se hará en el momento en que la Administración Tributaria lo solicite. Para ello, el contribuyente deberá cumplir el requisito establecido, presentando a la autoridad fiscal informe técnico emitido por profesional independiente, competente y colegiado o por el órgano técnico competente. De acuerdo con la norma transcrita, la acreditación del concepto analizado puede realizarse indistintamente a través de un informe elaborado por un individuo (profesional) o por el órgano técnico competente, siempre que la SUNAT así lo requiera. Sin embargo, a pesar del tenor de la regla sobre la oportunidad de acreditación, se considera deseable y debe señalarse que el contribuyente debe tener el informe antes mencionado para apoyar adecuadamente las pérdidas que se aplican a las existencias de compañía. Esta medida preventiva permitirá evitar futuras contingencias fiscales. (Adelina, 2008, p.16)

Fiscalización

Consiste en examinar una actividad para comprobar si cumple con las normativas vigentes. En el sector privado, la fiscalización puede ser decretada por el Estado (para comprobar si una empresa cumple con la ley) o de manera interna por las propias compañías (para controlar los balances, el stock y destino de las

mercaderías, etc.).Es el procedimiento mediante el cual la SUNAT comprueba la correcta determinación de la obligación. (Espinoza, 2016, p.73)

1.3.2. Marco conceptual

El informe técnico: Es el documento en el cual los usuarios sustentan y describen el proceso que comprende las Actividades Fiscalizadas que realicen o vayan a realizar. Tiene carácter de declaración jurada y deberá ser suscrito por el responsable técnico y refrendado por los usuarios o representante legal (Espinoza, 2016, p.73).

Registros de mermas: El cual los usuarios sostienen y describen el proceso que comprende las Actividades Fiscalizadas que ellos ejecuta o ejecutan. Tiene el carácter de una declaración jurada y debe ser firmada por el gerente técnico y endosada por los usuarios o representante legal. La información básica para el desarrollo del informe o las pérdidas de registro técnico se debe basar en la información proporcionada por la estación de servicio, que incluye el inventario (Kardex), los datos sobre las características de los tanques y la capacidad de almacenamiento de las técnicas tabuladas del contenido de cada uno una de las facturas de compra, que incluye la temperatura y el grado de la API. La información necesaria para preparar el informe técnico durante el transporte debe ser por la salida de la temperatura de la planta del combustible, desplazamiento del tanque, temperatura de llegada al destino.(Espinoza, 2017, p.3).

Fiscalización: Consiste en examinar una actividad para verificar si es conforme con los reglamentos en vigor. En el sector privado, la auditoría puede ser ordenada por el Estado (para verificar si una empresa es conforme a la ley) o internamente por las propias empresas (para verificar los saldos, el stock y el destino de las mercancías, etc.). Es el procedimiento por el cual la SUNAT verifica la correcta determinación de la obligación. (Espinoza, 2016, p.73)

Normas API: Ellos son la sigla en inglés del American Petroleum Institute, que define una serie de requisitos mínimos que los lubricantes deben atender. API 650: Es la norma que fija la construcción de tanques soldados para almacenamiento de aceite. La presión interna a la que pueden someterse es de 15 psig y una

temperatura máxima de 90 ° C. Con estas características, están aptos para almacenar la mayoría de los productos producidos en una refinería. (Espinoza, 2016, p.75)

Volumen: Espacio ocupado por un cuerpo, es decir, su magnitud física comprendida en tres dimensiones: largo, ancho y alto. La unidad de medida del volumen según el Sistema Internacional, es el metro cúbico (m³). (Espinoza, 2016, p.77)

Temperatura: Magnitud física que refleja el aumento o disminución de cantidad de calor, ya sea de un cuerpo, de un objeto o de un ambiente (Velarde, 2015, p.45).

Hurtos o fraudes: Puede definirse como el robo de los transportistas deshonestos que llevan el combustible y / o los funcionarios no pudieron ser detectados y, por lo tanto, no hubo ubicación postal, ubicación, número de bienes robados. En el caso de fraude, como la maniobra de empresas y / o funcionarios o, en el peor de los casos, la coexistencia entre los dos para obtener beneficios económicos a expensas del punto. En los casos en que las posibles causas de la pérdida son el robo, todos los métodos implementados para eliminar o prevenir el robo se pueden llevar a cabo cuando se detectan. Para el fraude, es importante establecer puntos de control en los diversos procedimientos de administración y ventas. (Mariano Bruzzi, s.f.).

Transportista: es la persona que se dedica al transporte de combustible líquidos u otros productos derivados de los Hidrocarburos mediante camiones tanque o camiones cisternas desde las refinerías hasta los establecimientos de venta al público combustibles y a consumidores directos. (Velarde, 2015, p.45).

Impuesto: Es una obligación dineraria que recae sobre la renta neta o ganancia que acumulan las empresas o personas naturales, el consumo de bienes o servicios y el patrimonio o propiedad de las personas (código tributario).

Normas API: API son las siglas en inglés del Instituto Americano del Petróleo, el cual define una serie de exigencias mínimas que los lubricantes deben cumplir. API 650: Es la norma que fija la construcción de tanques soldados para el almacenamiento de petróleo. La presión interna a la que pueden llegar a estar sometidos es de 15 psig, y una temperatura máxima de 90°C (Velarde, 2015, p.45).

Las mermas normales: Se producen por factores ambientales, cambios de temperatura, y situaciones que se derivan del proceso productivo en condiciones óptimas deben formar parte del costo de producción (Bustamante, 2011).

Las mermas anormales: Pueden ser producidos por la negligencia de los operadores, debido a defectos en la máquina, y en general, las fallas en el proceso de producción deben informarse como un costo del período. Las pérdidas se considerarán como un costo para las empresas, que afecta directamente a sus informes financieros y su margen de beneficio. (Bustamante, 2011).

Gasto deducible: Es aquel que permite restar una pequeña cantidad de lo que hay que pagar a Hacienda. Fiscalmente se considera que son gastos deducibles aquellos necesarios e imprescindibles para el desempeño de una actividad profesional o empresarial (Empresarial, 2017, p.3).

Ley orgánica de hidrocarburos: Comprende todo compuesto orgánico, gaseoso, líquido o sólido que consiste principalmente de carbono e hidrógeno.

Ley de actualización de hidrocarburos: Los contratos se aprobarán por decreto supremo refrendado por los ministerios de economía y finanzas y de energía y minas, en un plazo no mayor de 60 días de iniciado el trámite de aprobación ante el ministerio de energía y minas por la entidad contratante, fijándose en el reglamento el procedimiento correspondiente

Tercera categoría : La subsección f) del artículo 37 de la TUO de la Ley de Impuesto de Renta establece que, para establecer el beneficio neto de tercera categoría, se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producir y mantener su fuente y ligados con la generación de ganancias de capital , mientras que la deducción no está explícitamente prohibida por esta ley, y, en consecuencia, son deducibles, depreciación para el desgaste o la obsolescencia de activos y pérdidas de existencia debidamente acreditados fijos, de acuerdo con las reglas definidas.

Volumen: Espacio ocupado por un cuerpo, es decir, su magnitud física comprendida en tres dimensiones: largo, ancho y alto. La unidad de medida del volumen según el Sistema Internacional, es el metro cúbico (m³) (Velarde, 2015, p.45).

Osinermin: También asume un rol en el campo y dentro de su jurisdicción respectiva, emite reglas y regulaciones que rigen los procedimientos de imputación y penalización de delitos y la determinación de una multa a escala ordenada por el DC por el incumplimiento de obligaciones en virtud de leyes, técnicas y las derivadas de contratos de concesión. (Velarde, 2015, p.45).

Inventarios: Es el registro documental de bienes y otros objetos pertenecientes a un individuo. (Velarde, 2015, p.45).

VOLATIL: Son los elementos que, debido a sus propiedades físicas, tienen la capacidad de volar o propagarse en el aire. (Velarde, 2015, p.45).

1.4. Formulación de problema

Problema General

¿En qué medida las mermas inciden en los tributos en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017?

Problemas Específicos

¿En qué medida la variación de las mermas por temperatura inciden en los tributos en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017?

¿En qué medida el informe técnico cumple con los requisitos del impuesto a la renta para aceptar las mermas en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017?

¿En qué medida las mermas generadas en las pérdidas económicas del transporte inciden en los tributos en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017?

1.5. Justificación del estudio

1.5.1. Conveniencia

La investigación que se está llevando a cabo es muy importante, ya que servirá para analizar y confirmar que los las mermas, no es otra cosa que un medio las perdidas físicas de la mercadería, saber cómo inciden en los tributos podría ser una posible solución para poder reconocerlos y disminuir

las pérdidas que atormentan a los del directorio de la empresa NUMAY del distrito de San Isidro.

1.5.2. Relevancia social

La incidencia de los tributos dentro de una empresa es muy importante ya que dichas pérdidas no son debidamente sustentadas, es necesario aplicar mecanismos de control y supervisión de las instalaciones que ayuden en la reducción de mermas, así también como implementar políticas contables para lograr el correcto registro de las diferencias de inventarios.

1.5.3. Implicaciones prácticas

Se espera que la presente investigación sirva como material de consulta en el país, con la finalidad que las empresas de combustibles logren hacer uso de las mermas tributariamente, siempre y cuando crean conveniente o se sientan afectados contra las pérdidas que generan.

1.5.4. Valor teórico

Se podrá ver al estudio como un documento de la situación actual del distrito de San Isidro, y tomar conciencia que las empresas comerciales de combustibles necesitan de conocimientos de estos temas, esta investigación permitirá conocer sobre la incidencia en los tributos en las mermas, y cuál es la manera adecuada de poder reconocerlo.

1.5.5. Utilidad metodológica

La realización de la investigación sobre el tema propuesto es viable, porque es un tema que servirá como base para las próximas investigaciones referenciado a las mermas y su incidencia en los tributos, que podrán ser utilizados por las empresas de combustibles del distrito San Isidro siempre y cuando crean conveniente. Se cuenta con la información necesaria para el desarrollo del tema.

1.6. Objetivos

Objetivo General

Determinar en qué medida las mermas incide en los tributos en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017.

Objetivos Específicos

Determinar en qué medida la variación de las mermas por temperatura inciden en los en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017.

Determinar en qué medida el informe técnico cumple con los requisitos del impuesto a la renta para aceptar las mermas en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017.

Determinar en qué medida las mermas generadas por pérdidas económicas en el transporte inciden en los tributos en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017.

1.7. Hipótesis

Hipótesis General

Las mermas inciden en los tributos en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017.

Hipótesis Específicos

La variación de las mermas por temperatura inciden en los en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017

El informe técnico cumple con los requisitos del impuesto a la renta para aceptar las mermas en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017.

Las mermas generadas por pérdidas económicas en el transporte inciden en los tributos en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017.

CAPÍTULO II: MÉTODO

2.1. MÉTODO

2.1.1. Tipo de investigación

Los tipos de las exploración es representativa porque examina como son las mermas de combustibles, como se expresan y cuáles son sus componentes; es de tipo correlacional porque pretenderé ver como se relacionan o se vinculan las mermas de combustibles con la tributación, o si no se relacionan; es de tipo explicativa porque se buscara las causas o las causas que causan las mermas de combustibles. Tamayo (2008), afirma que la investigación descriptiva:

Es sin duda para describir los registros de análisis e interpretaciones de la situación actual de todos los eventos que ocurren. Este enfoque se basa en las conclusiones más relevantes sobre una persona o un grupo en el presente. El principal objetivo del estudio descriptivo es ser capaz de establecer definiciones adecuadas. (p. 46)

De acuerdo con el objeto de estudio, estamos clasificados en estudios de caso, porque contamos con investigaciones para obtener datos. De acuerdo con el método de medición, se trata de variable cualitativa ordinal o cuasi-cuantitativa, pues presenta modalidades no numéricas en que existe un orden.

La presente investigación será del tipo correlacional, cuya finalidad es conocer la covarianza existente entre dos o más factores. Esta covarianza se conoce como correlación y se determina estadísticamente por el cálculo de los coeficientes.

2.2. Diseño de Investigación

El diseño no experimental es la que se realizará sin cambiar ninguna variable. El investigador no asigna intencionalmente las variables independientes, por lo tanto, los hechos se estudiarán tal como se presentan en su contexto real y en un momento determinado o no. En este diseño, no se diseña una situación específica, pero se observan las existentes (Palella y Martins, 2010, p.87)

Hernández (2010), describe así la experimentación no experimental:

Es la que se realiza sin manipular las variables. Es decir, se trata de una investigación donde no se hace variar intencionalmente las variables independientes, lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después describirlos y analizarlos (p.149).

2.2.1. Nivel de investigación

Hernández (2006b) muestra que "estas construcciones describen la relación entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado. Algunas veces, solo en el modo de correlación, otras dependen de la relación causal" (p.211).

La investigación es federal: se aplica de manera transversal ya que el propósito principal se basa en resolver problemas prácticos durante un período determinado, que es medir el desempeño de cada una de las variables. Sampieri (2011) menciona que el propósito de estos tipos de investigación es medir el grado de relación entre dos o más variables, que se medirán cada una para su posterior medición y análisis del sistema de enlace (p.5).

2.3. Variables, Operacionalización

Variable 1: Mermas

Es la pérdida o disminución de los tipos de mermas en la actualización de un stock físico que provoca una diferencia entre el contenido de los registro contable de los inventarios y la cantidad existente que conlleva a una pérdida económica (Artº 21 del Reglamento LIR).

Variable 2: Incidencia Tributaria

El tributo es lo aporte que lo contribuyente (impuesto a la renta) hacen al Estado para agradar el gasto público y el cumplimiento (disposiciones legales) de sus obligaciones sociales, reglas, económicas y demás la ley le exija o estén presentes en un plan de gobierno en especial. (SUNAT)

Tabla 1 Cuadro de Operacionalización de variable

Título: "Las Mermas y su Incidencia en los tributos de la Empresa Numay S.A., Distrito de San Isidro, Año 2017"

HIPÓTESIS	VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Las mermas inciden en los tributos en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017.	Mermas	Es la variación o disminución de los tipos de mermas en la actualización de un stock físico que provoca una diferencia entre el contenido de los registro contable de los inventarios y la cantidad existente que conlleva a una pérdida económica (Art° 21 del Reglamento LIR).	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario Escala de medición de Likert: - Totalmente de acuerdo - De acuerdo - Indiferente - En desacuerdo - Totalmente en desacuerdo	<i>Tipos de mermas</i>	- Mermas normales - Mermas anormales
				<i>Registro contable</i>	- Valuación de inventarios - Control de mermas - Registro de mermas
				<i>Perdida económicas</i>	- Transporte - Comercialización - Robo o fraude
	Variación	- Volumen - Temperatura			
	<i>Disposiciones legales</i>	- Osinerming - Ley de actualización de hidrocarburos - Normas API - Ley de comercialización			
	<i>Impuesto a la renta</i>	- Gasto deducible - Renta de 3 categoría - Informe técnico - Fiscalización			
	Tributos	Los tributos son los aportes de los contribuyentes a través del impuesto a la renta que hacen al Estado para satisfacer el gasto público y el cumplimiento de disposiciones legales, económicas que la ley le exija. (SUNAT)			

Fuente: Elaboración propia

2.4. Población y muestra

Población

La población de este estudio consta de 45 empleados en la compañía Numay en el distrito de San Isidro, en 2018. En ese sentido, la población cambia porque todos los elementos que se incluirán en este estudio pueden contarse.

Ñaupas, N. (2014), indica que la población: "Son el conjunto de eventos a partir de los cuales se llevó a cabo la investigación junto con las variables y los métodos que se han implementado" (p. 246).

Muestra

La selección de este estudio es la técnica de muestreo, no probabilística, ya que se presenta al criterio del investigador para seleccionar los objetos de estudio de la compañía, ya que es representativa de las compañías que pertenecen a este sector.

En el sentido Hernández, R. Fernández C. y Baptista, P. (2010) "La muestra es esencialmente un subconjunto de la población. En esta sección hablaremos sobre la prueba, o más bien sobre los tipos de muestra, para elegir la más adecuada". (p.175).

Muestreo:

$$n = \frac{(p.q) Z^2 \cdot N}{E^2 (N-1) + (p.q) Z^2}$$

Dónde:

n: Tamaño de la muestra

N: Tamaño de la población

Z: Valor de la distribución normal estandarizada correspondiente al nivel de confianza; para el 95%, $z=1.96$

E: Máximo error permisible, es decir un 5%

p: Proporción de la población que tiene la característica que nos interesa medir, 0.50.

q: Proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir, 0.50.

$$n = \frac{(1.96^2) (0.5) (0.5) (45)}{(45-1) (0.05^2) + (1.96^2) (0.5) (0.5)}$$

$$n = 40$$

2.5. Método y análisis de datos

Las prácticas utilizadas en esta exploración es recolectar los datos de la investigación proporcionaron las informaciones obtenidas sobre los hechos objetivos serán utilizados para determinar la incidencia entre contratación e imposición.

El instrumento utilizado para recolectar las informaciones arriba citadas fue el cuestionario, que permitió la recolección de datos confiable con el grado de validez necesario. El formato del cuestionario será escrito en un cuestionario, individual y coherente, con escala Likert, que tuvo 5 niveles de respuesta. Con esta información instrumento sobre las variables de la investigación se obtuvo y, por lo tanto, ser capaz de resolver el problema planteado.

Se tomó en cuenta sus principios:

Validez: El instrumento fue verificado por el criterio de juicio experto. Contamos con la participación de 03 Magister, a cargo de la universidad, quien se encargó de validar el cuestionario utilizado como instrumento para cada una de las variables. El instrumento permitirá sacar conclusiones a partir de los resultados obtenidos.

Según Hernández y otros (2003), se refiere a la medida en que el instrumento mide realmente la variable.

De manera similar, Ramírez (2007) dice que la evaluación de expertos es una técnica que los especialistas, tanto temáticos como metodólogos pueden someter a ellos para dar su opinión sobre el instrumento.

El instrumento utilizado en esta investigación ha sido validado por 3 expertos, 2 temáticos y 1 metodólogo:

Tabla 2 Validación de Expertos

Expertos	Opinión
Mg .Diaz Diaz Donato	Aplicable
Dr. Mucha Paitan Mariano	Aplicable
Dr. Ambrocio Teodoro Esteves Pairazaman	Aplicable

Fuente: Elaboración propia

Según Hernández y otros (2014) ellos expresan; que el criterio de los especialistas es una herramienta que permite que el cuestionario sea sometido a juicio, es por eso que tanto las temáticas como los metodólogos concluyen dando una opinión sobre el instrumento desarrollado.

Tabla 3 Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento

Ítems	J1	J2	J3	S	IA	V
E1	SI	SI	SI	3	1	100%
E2	SI	SI	SI	3	1	100%
E3	SI	SI	SI	3	1	100%
E4	SI	SI	SI	3	1	100%
E5	SI	SI	SI	3	1	100%
E6	SI	SI	SI	3	1	100%
E7	SI	SI	SI	3	1	100%
E8	SI	SI	SI	3	1	100%
E9	SI	SI	SI	3	1	100%
E10	SI	SI	SI	3	1	100%
E11	SI	SI	SI	3	1	100%
E12	SI	SI	SI	3	1	100%
E13	SI	SI	SI	3	1	100%
E14	SI	SI	SI	3	1	100%
E15	SI	SI	SI	3	1	100%
E16	SI	SI	SI	3	1	100%
E17	SI	SI	SI	3	1	100%
E18	SI	SI	SI	3	1	100%
E19	SI	SI	SI	3	1	100%
E20	SI	SI	SI	3	1	100%
E21	SI	SI	SI	3	1	100%
E22	SI	SI	SI	3	1	100%
E23	SI	SI	SI	3	1	100%
E24	SI	SI	SI	3	1	100%
E25	SI	SI	SI	3	1	100%
E26	SI	SI	SI	3	1	100%
Promedio					1	100%

Nota J1, J2, J3 jueces, IA índice de aceptabilidad. V validez

Fuente: Elaboración propia

Como se puede ver, la mayoría de los jueces consideró que el instrumento atiende las consideraciones para su aplicabilidad, ya que contienen alta coherencia, relevancia y claridad para la muestra del estudio. Las observaciones encontradas

en la prueba piloto también se tuvieron en cuenta; los instrumentos son aptos para ser aplicados en la muestra seleccionada.

Confiabilidad: Indica que el instrumento utilizado realizó las mediciones de manera estable y consistente, lo que refleja el valor real de los indicadores, a través de la consistencia de la puntuación obtenida indicada por la persona investigada.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010), en referencia a la manejabilidad es el grado en que el instrumento recibe resultados de manera consistente y coherente. Es decir, la aplicación de un valor repite el mismo tema u objeto que da el mismo resultado (p. 200).

2.6. Métodos de Análisis de datos

Evaluando las informaciones recogidas en este estudio, el Packager estadístico para el Programa de Ciencias Sociales o (SPSS) versión 24, que aprobó la manipulación de la matriz de los datos encontrados y elegir será utilizado la opción de análisis correcta, también la elaboración de informes, tablas y gráficos.

Según Tinoco (como citado en Ñaupas et al, 2014, p. 268.) dice que el SPSS es: "[...] un paquete estadístico que tuvo que entrar y examinar todas las herramientas de información necesarias [...].

Utilizando método de análisis de datos del programa SPSS, en el cual se obtuvieron tablas de contingencia y gráficos de barras, a partir de los cuales la contratación de la hipótesis fue obtenida como resultados.

2.7. Aspectos Éticos

El desarrollo de investigación tiene como primordial carácter ético la discreción, la objetividad y confidencialidad de la información proporcionada por los dueños de la empresa NUMAY S.A del distrito de San Isidro, la cual no será divulgada. De mismo modo, el proyecto de investigación cumple con las pautas de investigación de la Escuela Académica Profesional de Contabilidad, de la Universidad César Vallejo, así como también la aplicación de las normas APA.

CÁPITULO III

RESULTADOS

3. RESULTADOS

3.1. Análisis de confiabilidad de los instrumentos

Para la validez del instrumento se utilizó el Alpha de Cronbach, que se encarga de determinar la media ponderada de las correlaciones entre las variables (o ítems) que forman parte de la encuesta.

Formula:

$$\alpha = \left[\frac{k}{k-1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right],$$

Donde:

- S_i^2 es la varianza del ítem i ,
- S_t^2 es la varianza de la suma de todos los ítems y
- k es el número de preguntas o ítems.

El instrumento a validar está compuesto por 26 ítems y el tamaño de la muestra es de 45 encuestados. El nivel de confiabilidad de la presente investigación es del 95%. Para determinar el nivel de confiabilidad con dos mitades se hizo uso del software estadístico del SPSS versión 22.

Tabla 4

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Parte 1	Valor	,814
		N de elementos	13 ^a
	Parte 2	Valor	,815
		N de elementos	13 ^b
		N total de elementos	26
Correlación entre formas			,853
Coeficiente de Spearman-Brown	Longitud igual		,921
	Longitud desigual		,921
Dos mitades de Guttman			,921

Fuente: Cuestionario

Interpretación:

La fiabilidad de la escala aumentara conforme al valor del del Alfa de Cronbach mas se aproxime a su valor máximo , 1. Para garantizar la fiabilidad de la escala el valor Alfa de Cronbach fuese mayor o igual a 0,8. Realizando el cálculo en dos mitades se obtuvo un valor de 0.921, por tanto, el instrumento aplicado para medir las mermas y su incidencia tributaria a la muestra de 45 personas, presenta una confiabilidad alta, la cual estuvo basada en los 26 ítems elaborados y asimismo los casos analizados fueron validados en su totalidad.

3.2. Tablas de frecuencias por variables y dimensiones

Tabla 5 ítem 1

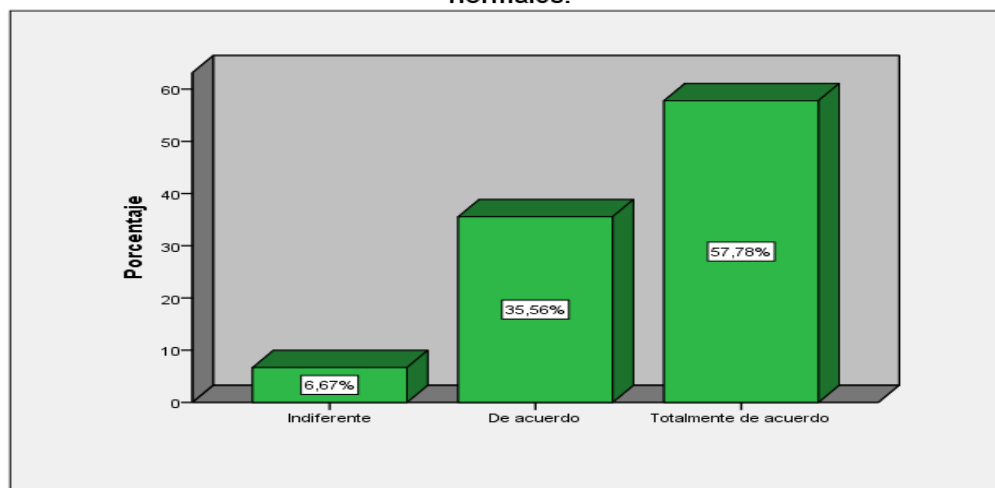
La empresa cuenta con un personal encargado del control de las mermas normales.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Indiferente	3	6,7	6,7	6,7
De acuerdo	16	35,6	35,6	42,2
Totalmente de acuerdo	26	57,8	57,8	100,0
Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 1 Ítem 1

La empresa cuenta con un personal encargado del control de las mermas normales.



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

De la de encuesta aplicada a la empresa Numay respecto a las mermas se observa que el 57,78% se muestra totalmente de acuerdo en que la empresa cuenta con un personal encarado del control de las mermas normales, eso nos dice que la mayor parte del total de personas cree que es bueno que se cuente con un personal que controle ese proceso, seguido del 35,56% que igualmente está de acuerdo y solo un pequeño porcentaje representado por el 6,67% se muestra indiferente.

Tabla 6 ítem 2

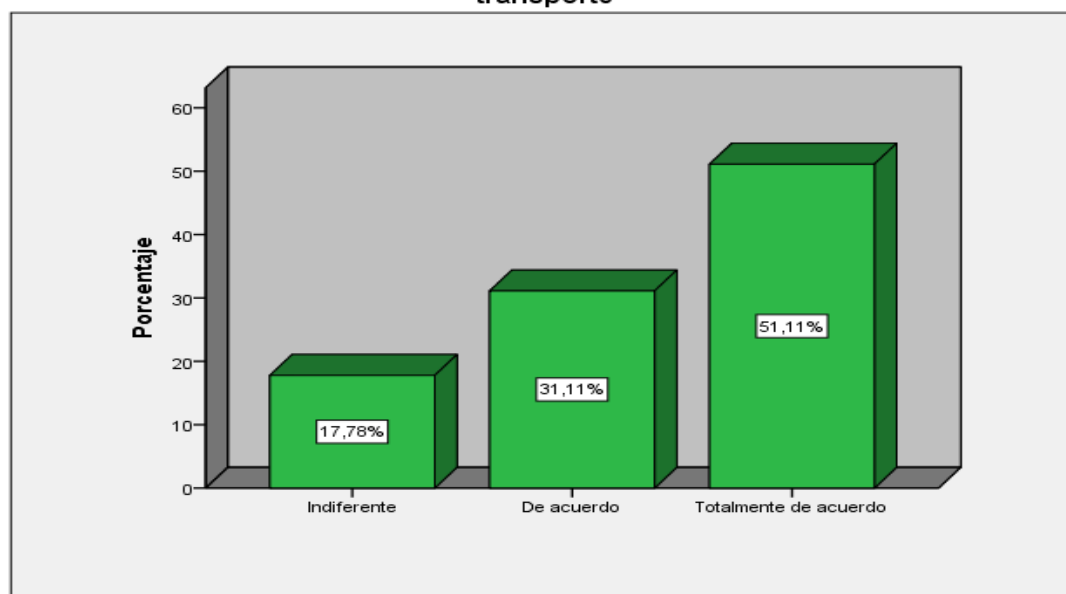
La empresa lleva un control de las mermas anormales que se dan al momento del transporte

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Indiferente	8	17,8	17,8	17,8
	De acuerdo	14	31,1	31,1	48,9
	Totalmente de acuerdo	23	51,1	51,1	100,0
Total		45	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 2 Ítem 2

La empresa lleva un control de las mermas anormales que se dan al momento del transporte



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

De la de encuesta aplicada a la empresa Numay respecto a las mermas se observa que el 51,11% se muestra totalmente de acuerdo en que la empresa lleva el control de las mermas anormales que se dan al momento del transporte, seguido del

31,11% que igualmente está de acuerdo y solo un pequeño porcentaje representado por el 17,78% se muestra indiferente.

Tabla 7 ítem 3

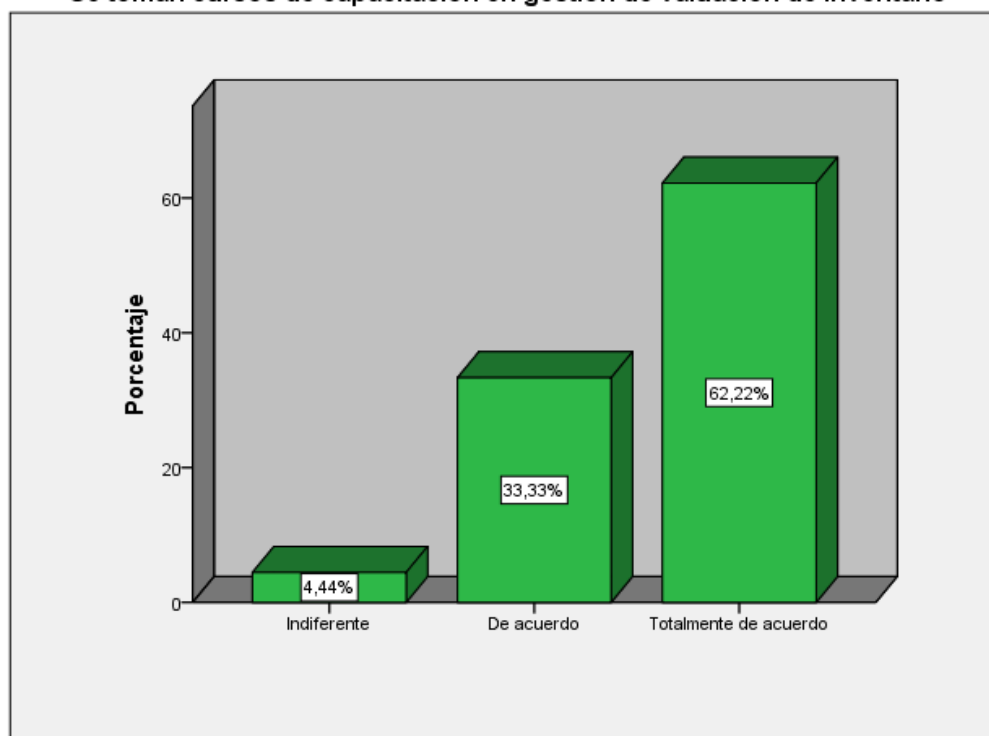
Se toman cursos de capacitación en gestión de valuación de inventario

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Indiferente	2	4,4	4,4	4,4
	De acuerdo	15	33,3	33,3	37,8
	Totalmente de acuerdo	28	62,2	62,2	100,0
Total		45	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 3 Ítem 3

Se toman cursos de capacitación en gestión de valuación de inventario



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

De la encuesta aplicada a la empresa Numay respecto a las mermas se observa que el 62,22% se muestra totalmente de acuerdo en que se toman cursos de capacitación en gestión de valuación de inventarios, seguido del 33,33% que

igualmente está de acuerdo y solo un pequeño porcentaje representado por el 4,44% se muestra indiferente.

Tabla 8 ítem 4

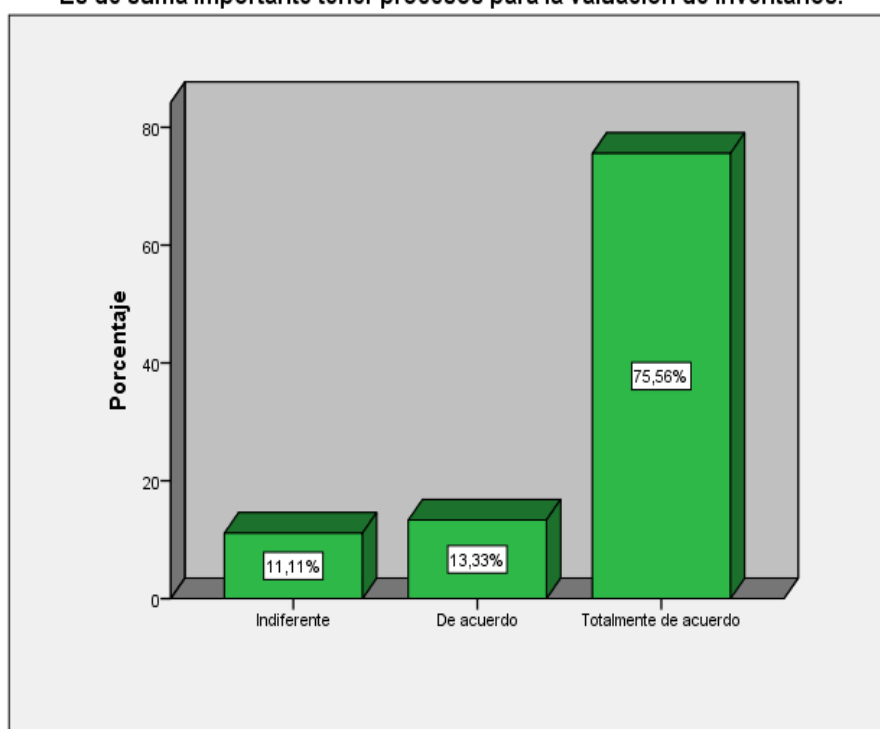
Es de suma importante tener procesos para la valuación de inventarios.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Indiferente	5	11,1	11,1	11,1
	De acuerdo	6	13,3	13,3	24,4
	Totalmente de acuerdo	34	75,6	75,6	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 4 Ítem 4

Es de suma importante tener procesos para la valuación de inventarios.



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

Del total de encuestados se observa que el 75,56% se muestra totalmente de acuerdo en que es de suma importancia tener procesos para la valuación de inventarios, seguido del 13,33% que igualmente está de acuerdo y solo una minoría representada por el 11,11% se muestra indiferente.

Tabla 9 ítem 5

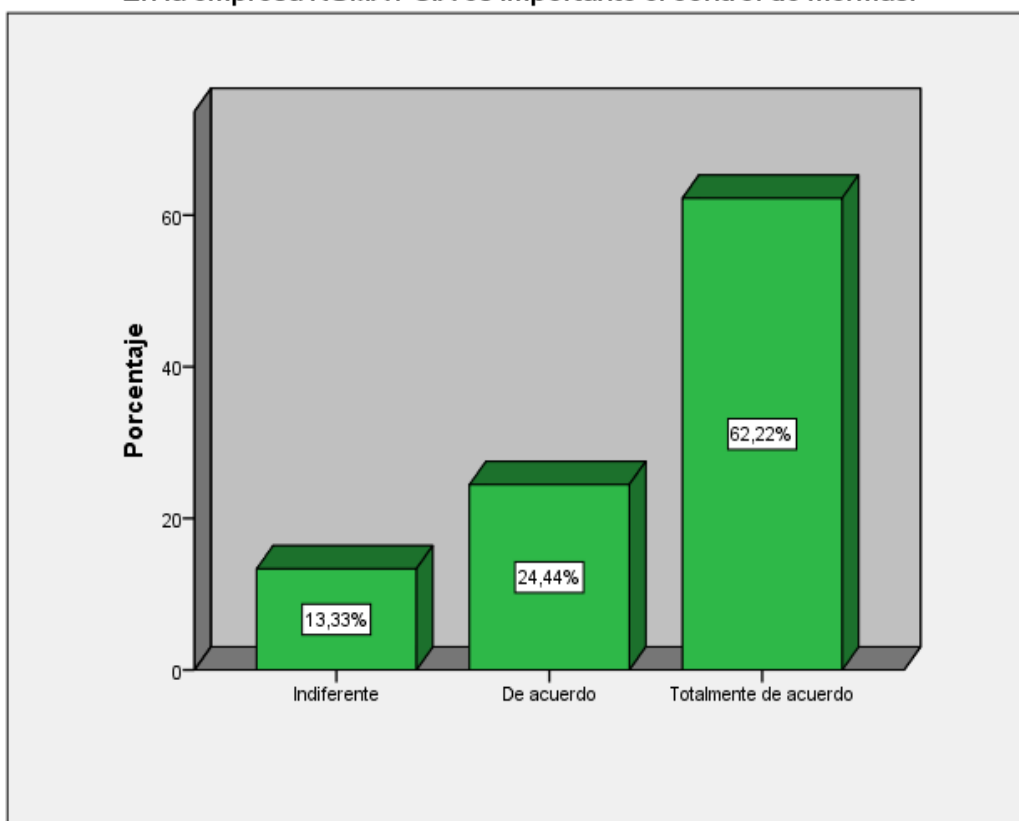
En la empresa NUMAY S.A es importante el control de mermas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Indiferente	6	13,3	13,3	13,3
	De acuerdo	11	24,4	24,4	37,8
	Totalmente de acuerdo	28	62,2	62,2	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 5 Ítem 5

En la empresa NUMAY S.A es importante el control de mermas.



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

Del total de encuestados se observa que el 62,22% se muestra totalmente de acuerdo en que en la empresa Numay S.A. es importante el control de mermas, seguido del 24,44% que igualmente está de acuerdo y solo una minoría representada por el 13,33% se muestra indiferente.

Tabla 10 ítem 6

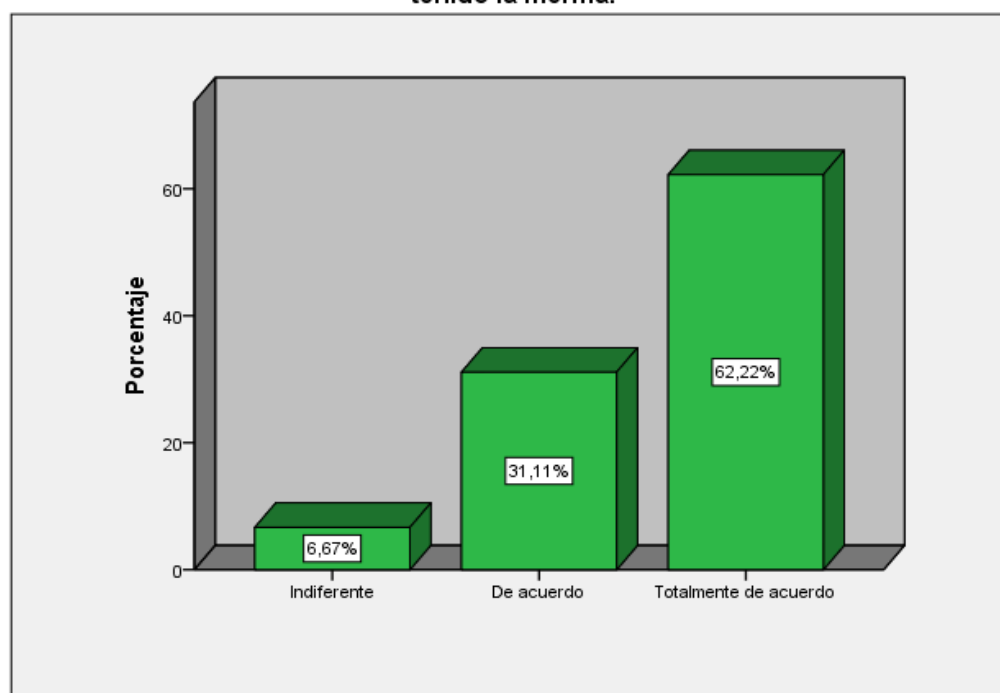
Se realiza un inventario por periodo para ver cuál ha sido el impacto que ha tenido la merma.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Indiferente	3	6,7	6,7	6,7
	De acuerdo	14	31,1	31,1	37,8
	Totalmente de acuerdo	28	62,2	62,2	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 6 Item 6

Se realiza un inventario por periodo para ver cuál ha sido el impacto que ha tenido la merma.



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

Del total de encuestados se observa que el 62,22% se muestra totalmente de acuerdo en que se realiza un inventario por periodo para ver cuál ha sido el impacto que ha tenido la merma, seguido del 24,44% que igualmente está de acuerdo y solo una minoría representada por el 13,33% se muestra indiferente.

Tabla 11 item 7

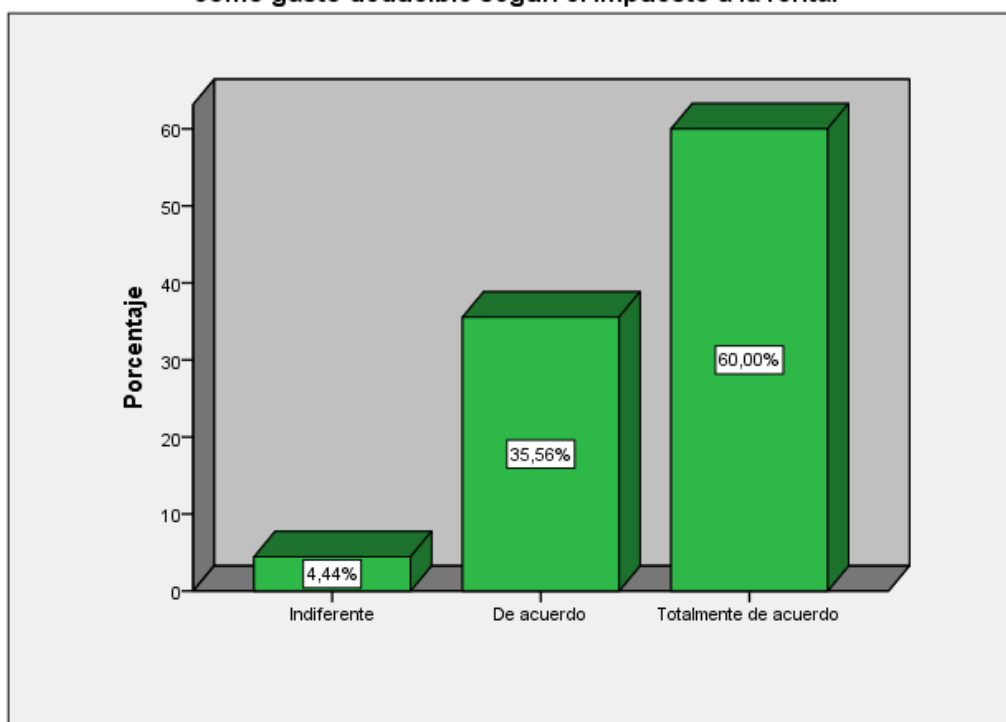
En el registro de las mermas se tiene en consideración el monto que se mandara como gasto deducible según el impuesto a la renta.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Indiferente	2	4,4	4,4	4,4
	De acuerdo	16	35,6	35,6	40,0
	Totalmente de acuerdo	27	60,0	60,0	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 7 Item 7

En el registro de las mermas se tiene en consideración el monto que se mandara como gasto deducible según el impuesto a la renta.



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

Del total de encuestados se observa que el 60% se muestra totalmente de acuerdo en que en el registro de las mermas se tiene en consideración el monto que se mandara como gasto deducible según el impuesto a la renta, seguido del 35,56% que igualmente está de acuerdo y solo una minoría representada por el 4,44% se muestra indiferente.

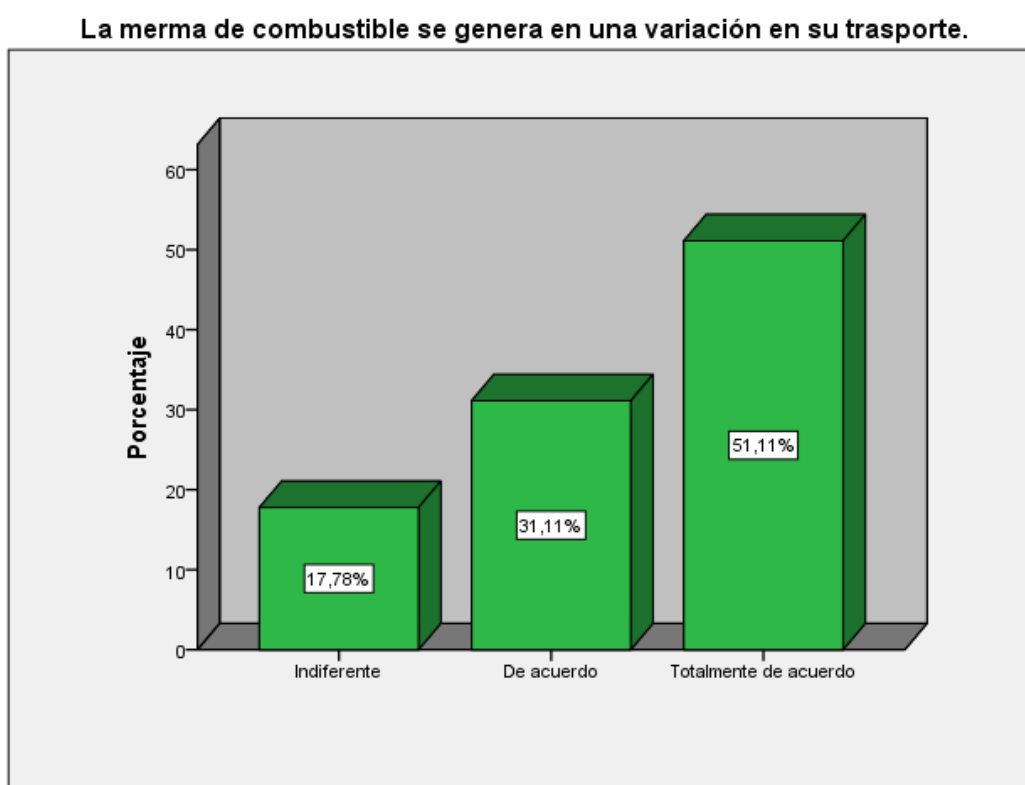
Tabla 12 item 8

La merma de combustible se genera en una variación en su transporte.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Indiferente	8	17,8	17,8	17,8
	De acuerdo	14	31,1	31,1	48,9
	Totalmente de acuerdo	23	51,1	51,1	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 8 Item 8



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

Del total de encuestados se observa que el 51,11% se muestra totalmente de acuerdo en que la merma de combustible se genera en una variación en su transporte, seguido del 31,11% que igualmente está de acuerdo y solo una minoría representada por el 17,78% se muestra indiferente.

Tabla 13 item 9

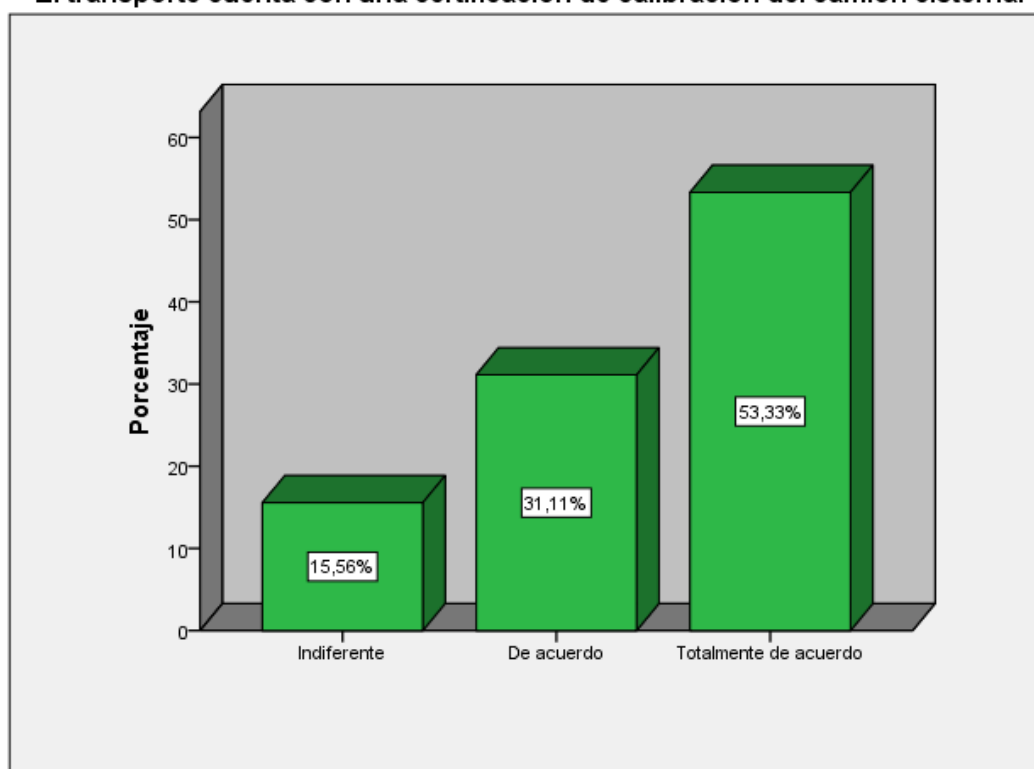
El transporte cuenta con una certificación de calibración del camión cisterna.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Indiferente	7	15,6	15,6	15,6
	De acuerdo	14	31,1	31,1	46,7
	Totalmente de acuerdo	24	53,3	53,3	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 9 Item 9

El transporte cuenta con una certificación de calibración del camión cisterna.



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

Del total de encuestados se observa que el 53,33% se muestra totalmente de acuerdo en que el transporte cuenta con una certificación de calibración del camión cisterna, seguido del 31,11% que igualmente está de acuerdo y solo una minoría representada por el 15,56% se muestra indiferente.

Tabla 14 ítem 10

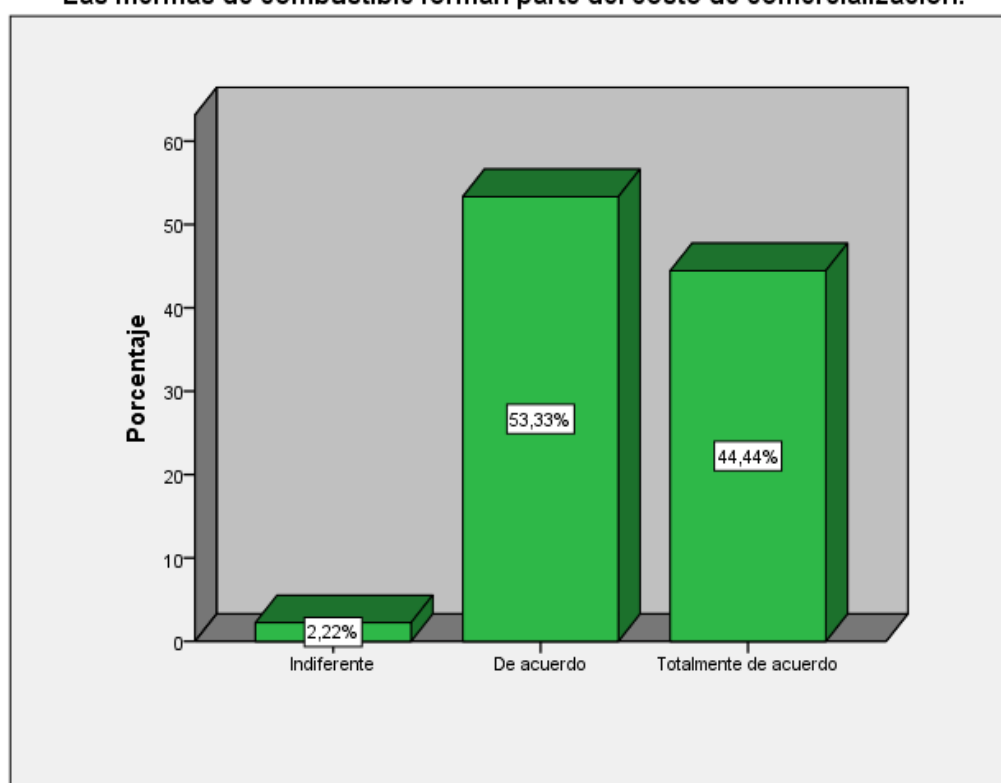
Las mermas de combustible forman parte del costo de comercialización.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Indiferente	1	2,2	2,2	2,2
	De acuerdo	24	53,3	53,3	55,6
	Totalmente de acuerdo	20	44,4	44,4	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 10 Item 10

Las mermas de combustible forman parte del costo de comercialización.



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

Del total de encuestados se observa que el 44,44% se muestra totalmente de acuerdo en que las mermas de combustible forman parte del costo de comercialización, seguido del 53,33% que igualmente está de acuerdo y solo una minoría representada por el 2,22% se muestra indiferente.

Tabla 15 ítem 11

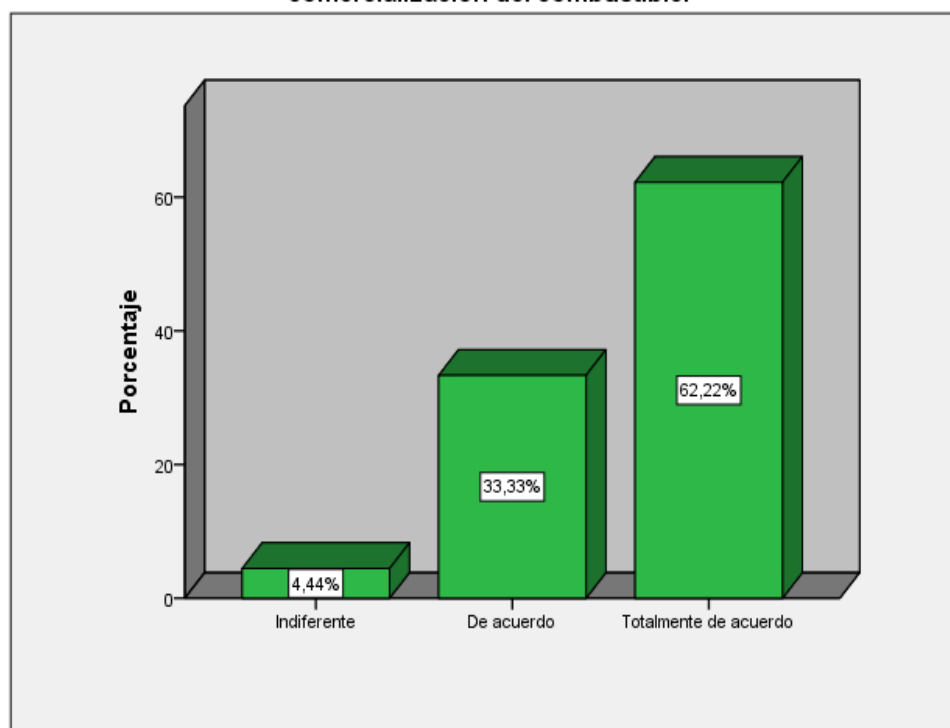
Es importante llevar un control de las pérdidas en el traslado, trasiego y comercialización del combustible.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Indiferente	2	4,4	4,4	4,4
	De acuerdo	15	33,3	33,3	37,8
	Totalmente de acuerdo	28	62,2	62,2	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 11 Ítem 11

Es importante llevar un control de las pérdidas en el traslado, trasiego y comercialización del combustible.



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

Del total de encuestados se observa que el 62,22% se muestra totalmente de acuerdo en que llevarlos son importantes en la comercialización del combustible, en el traslado del control de las pérdidas y, trasiego seguido del 33,33% que igualmente está de acuerdo y solo una minoría representada por el 4,44% se muestra indiferente.

Tabla 16 ítem 12

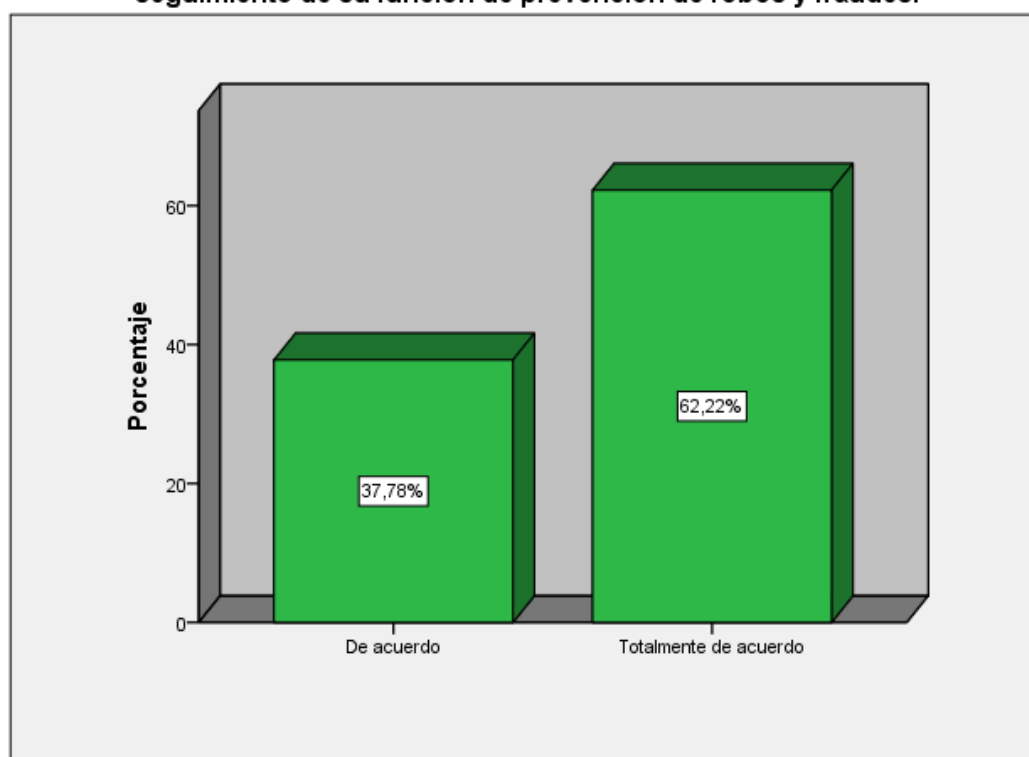
La empresa tiene asesores externos para desarrollar, revisar y realizar un seguimiento de su función de prevención de robos y fraudes.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	De acuerdo	17	37,8	37,8	37,8
	Totalmente de acuerdo	28	62,2	62,2	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 12 Ítem 12

La empresa tiene asesores externos para desarrollar, revisar y realizar un seguimiento de su función de prevención de robos y fraudes.



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

De la encuesta aplicada a la empresa Numay del distrito de San Isidro, año 2017, se obtuvo que 62,22% de los encuestados estén totalmente de acuerdo al considerar que la empresa tiene asesores externos para desarrollar, revisar y realizar un seguimiento de su función de prevención de robos y fraudes el se muestra totalmente de acuerdo en que la empresa tiene asesores externo para desarrollar, revisar y realizar un seguimiento de su función de prevención de robos y fraudes, seguido del 37,78%.

Tabla 17 ítem 13

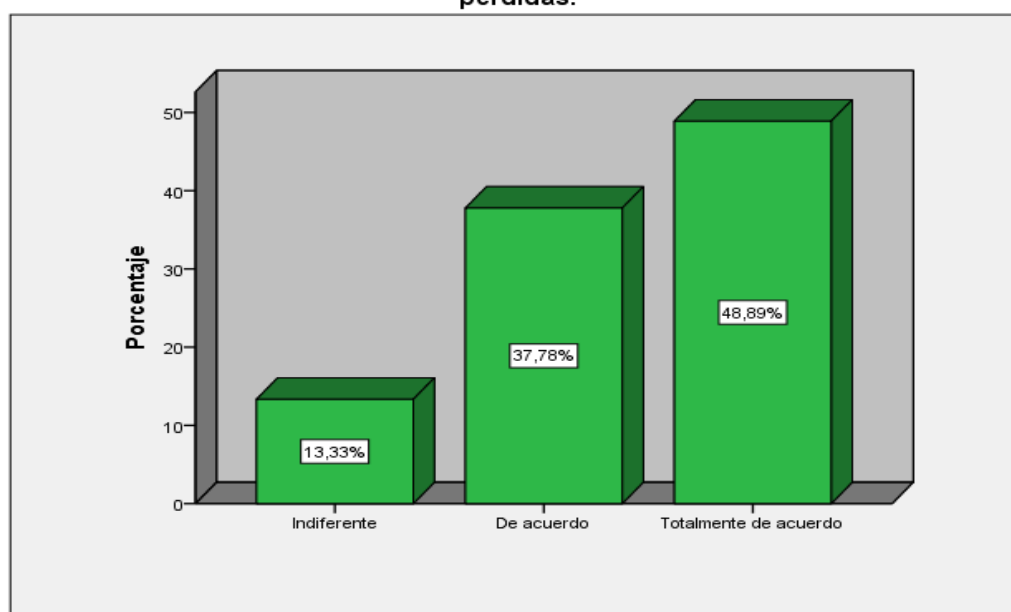
La empresa realiza mantenimiento de sus equipos y accesorios para evitar pérdidas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Indiferente	6	13,3	13,3	13,3
	De acuerdo	17	37,8	37,8	51,1
	Totalmente de acuerdo	22	48,9	48,9	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 13 Ítem 13

La empresa realiza mantenimiento de sus equipos y accesorios para evitar pérdidas.



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

Del total de encuestados se observa que el 48,89% se muestra totalmente de acuerdo en que la empresa realiza mantenimiento de sus equipos y accesorios para evitar pérdidas, seguido del 37,78% que igualmente está de acuerdo y solo una minoría representada por el 13,33% se muestra indiferente.

Tabla 18 ítem 14

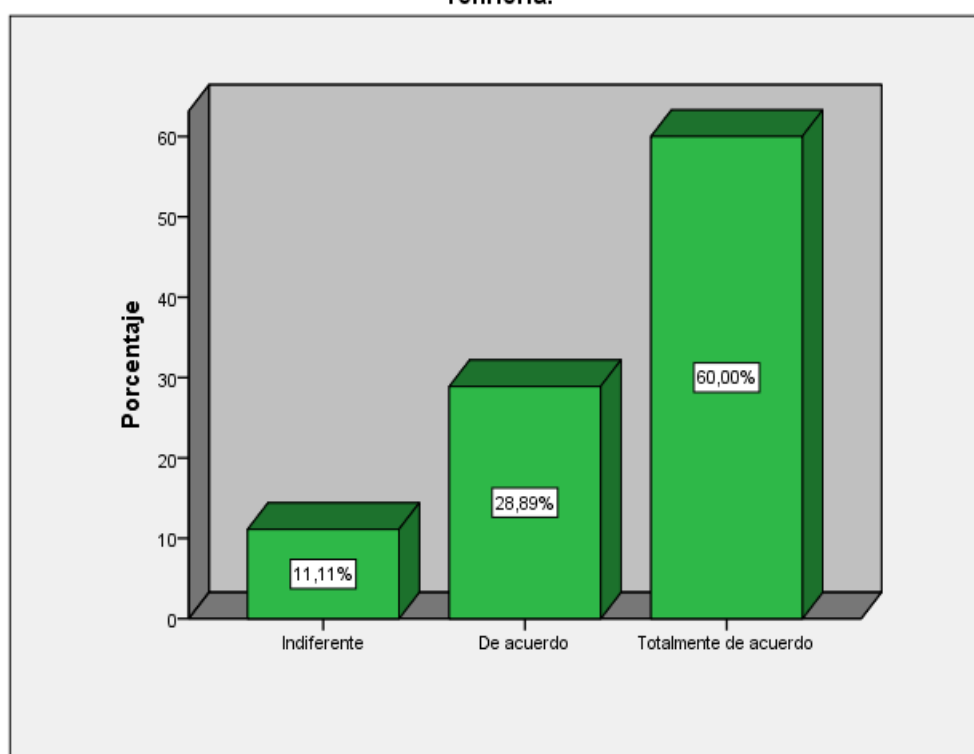
Se controla adecuadamente el volumen cuando llegan los combustibles desde la refinería.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Indiferente	5	11,1	11,1	11,1
	De acuerdo	13	28,9	28,9	40,0
	Totalmente de acuerdo	27	60,0	60,0	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 14 Item 14

Se controla adecuadamente el volumen cuando llegan los combustibles desde la refinería.



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

Del total de encuestados se observa que el 60% se muestra totalmente de acuerdo en que la empresa se controla adecuadamente el volumen cuando llegan los combustibles desde la refinería, seguido del 28,89% que igualmente está de acuerdo y solo una minoría representada por el 11,11% se muestra indiferente.

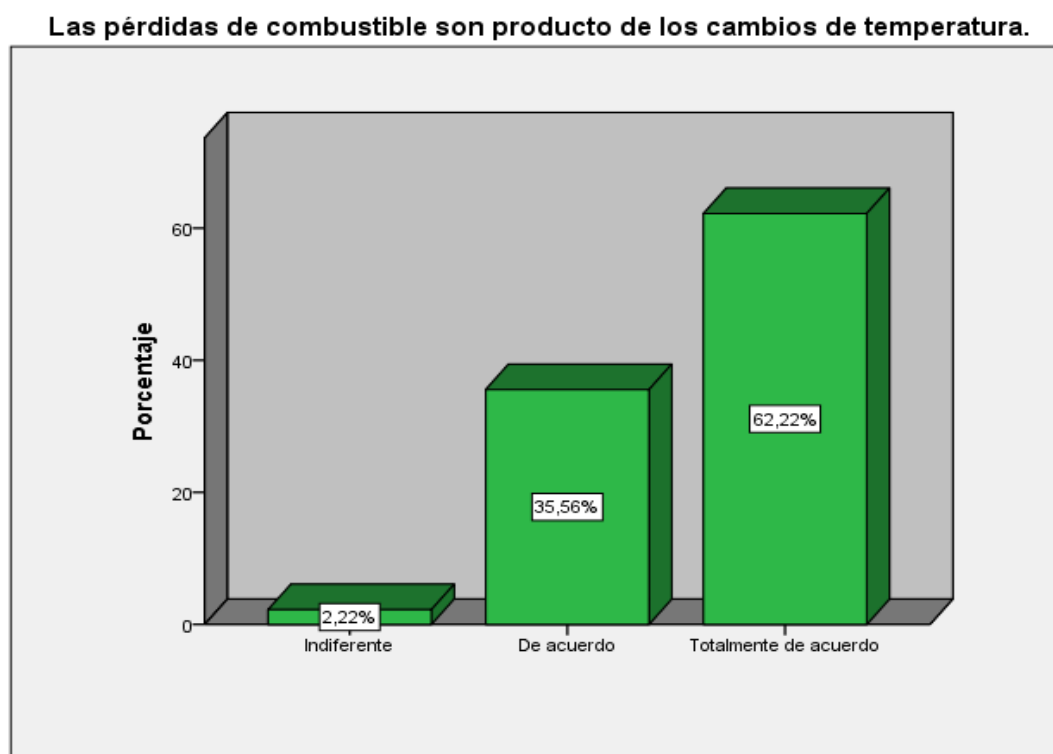
Tabla 19 ítem 15

Las pérdidas de combustible son producto de los cambios de temperatura.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Indiferente	1	2,2	2,2	2,2
	De acuerdo	16	35,6	35,6	37,8
	Totalmente de acuerdo	28	62,2	62,2	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 15 Item 15



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

Del total de encuestados se observa que el 62,22% se muestra totalmente de acuerdo en que las pérdidas de combustibles son producto de los cambios de temperatura, seguido del 35,56% que igualmente está de acuerdo y solo una minoría representada por el 2,22% se muestra indiferente.

Tabla 21 item 16

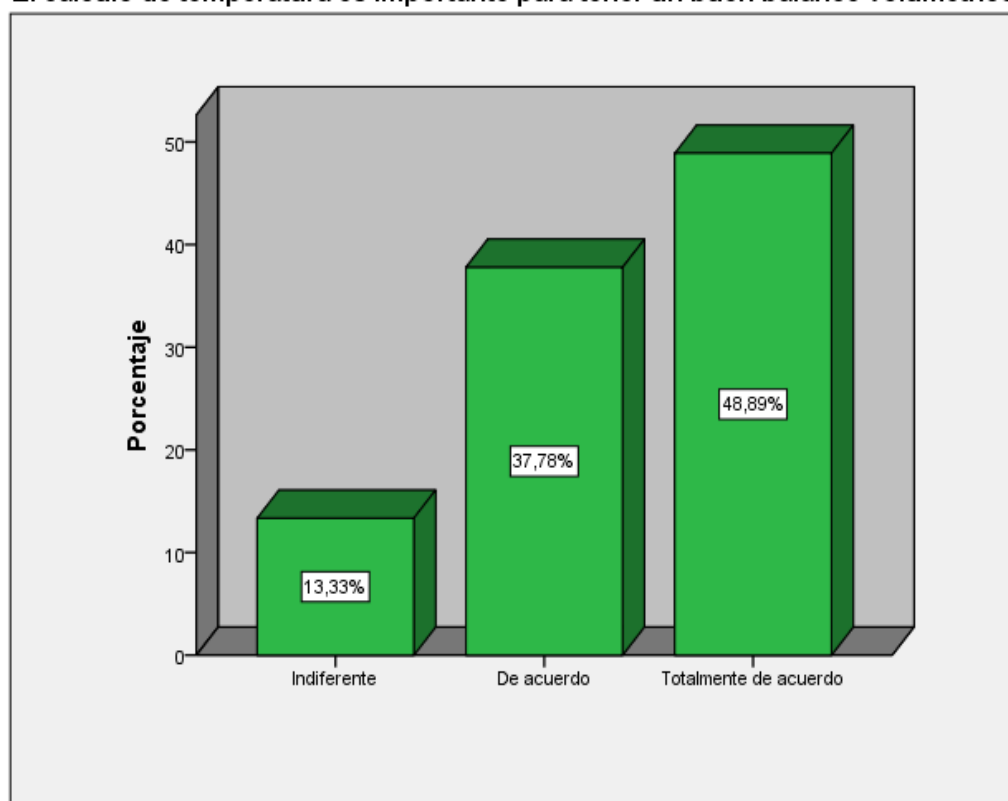
El cálculo de temperatura es importante para tener un buen balance volumétrico.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Indiferente	6	13,3	13,3	13,3
	De acuerdo	17	37,8	37,8	51,1
	Totalmente de acuerdo	22	48,9	48,9	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 16 Item 16

El cálculo de temperatura es importante para tener un buen balance volumétrico.



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

Del total de encuestados se observa que el 48,89% se muestra totalmente de acuerdo en que el cálculo de temperatura es importante para tener un buen balance volumétrico, seguido del 37,78% que igualmente está de acuerdo y solo una minoría representada por el 13,33% se muestra indiferente.

Tabla 21 ítem 17

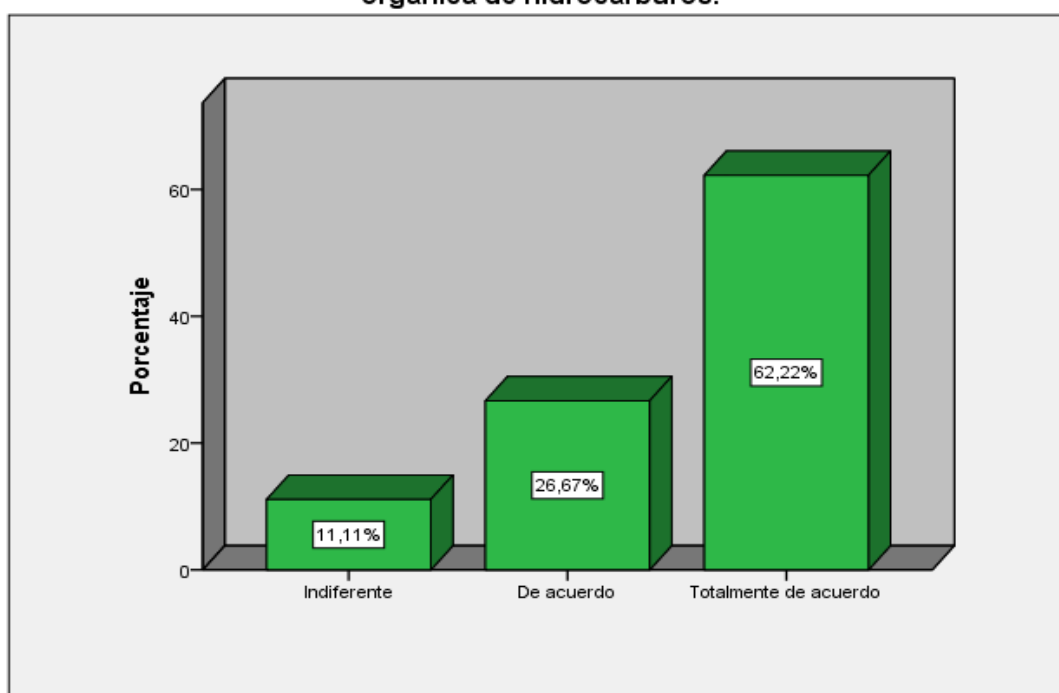
La empresa NUMAY S.A cumple con los parámetros establecidos por la Ley orgánica de hidrocarburos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Indiferente	5	11,1	11,1	11,1
	De acuerdo	12	26,7	26,7	37,8
	Totalmente de acuerdo	28	62,2	62,2	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 17 Item 17

La empresa NUMAY S.A cumple con los parámetros establecidos por la Ley orgánica de hidrocarburos.



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

Del total de encuestados se observa que el 62,22% se muestra totalmente de acuerdo en que la empresa cumple con los parámetros establecidos por la Ley orgánica de hidrocarburos, seguido del 26,67% que igualmente está de acuerdo y solo una minoría representada por el 11,11% se muestra indiferente.

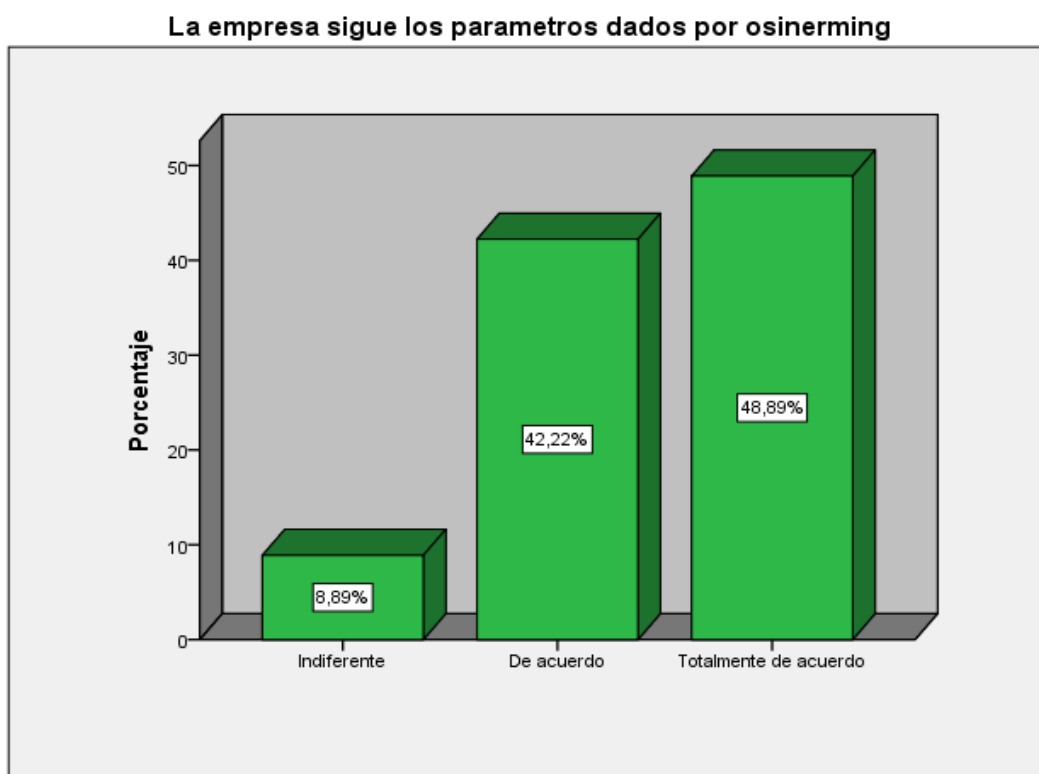
Tabla 22 item 18

La empresa sigue los parámetros dados por osinerming

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Indiferente	4	8,9	8,9	8,9
	De acuerdo	19	42,2	42,2	51,1
	Totalmente de acuerdo	22	48,9	48,9	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 18 Item 18



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

Del total de encuestados se observa que el 48,89% se muestra totalmente de acuerdo en que la empresa sigue los parámetros dados por osinerming, seguido del 42,22% que igualmente está de acuerdo y solo una minoría representada por el 8,89% se muestra indiferente.

Tabla 23 item 19

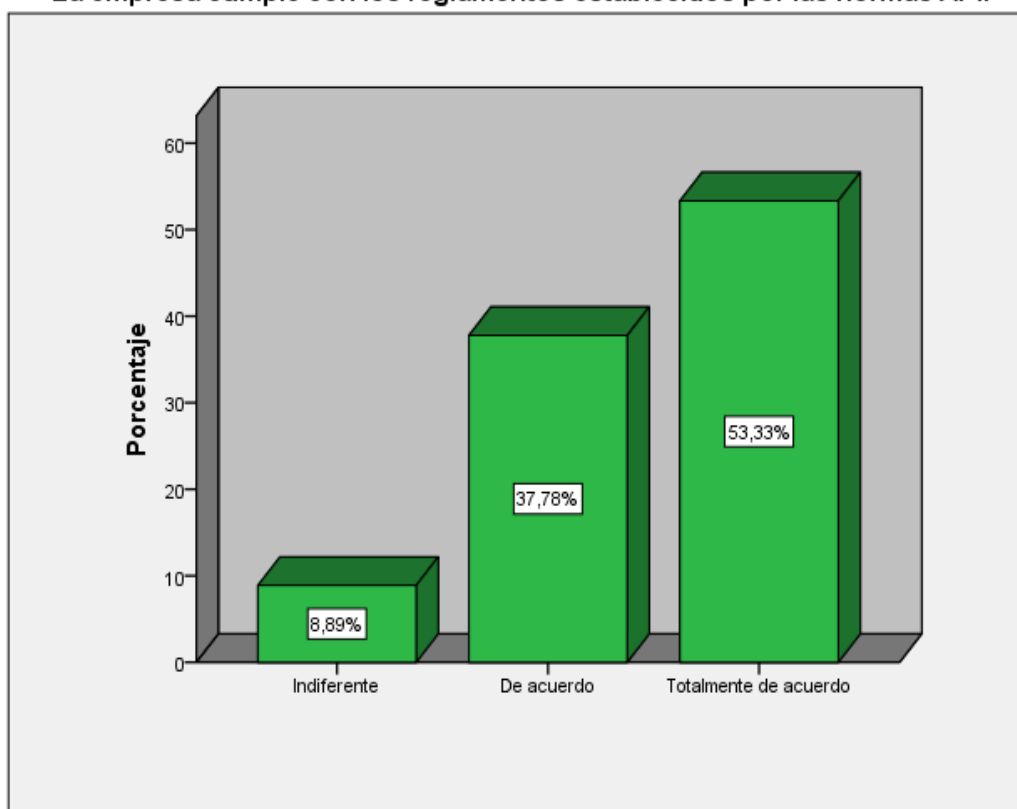
La empresa cumple con los reglamentos establecidos por las normas API.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Indiferente	4	8,9	8,9	8,9
	De acuerdo	17	37,8	37,8	46,7
	Totalmente de acuerdo	24	53,3	53,3	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 19 Item 19

La empresa cumple con los reglamentos establecidos por las normas API.



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

Del total de encuestados se observa que el 48,89% se muestra totalmente de acuerdo en que La empresa cumple con los reglamentos establecidos por las normas API, seguido del 42,22% que igualmente está de acuerdo y solo una minoría representada por el 8,89% se muestra indiferente.

Tabla 24 item 20

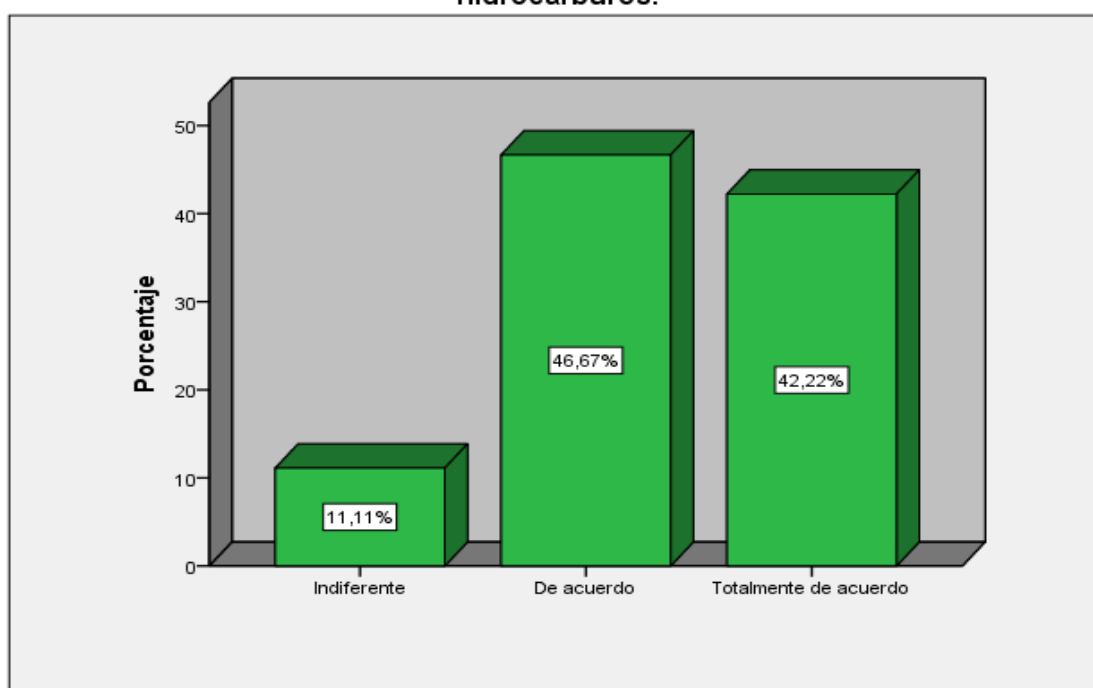
La empresa se rige con el objetivo de la ley de comercialización de hidrocarburos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Indiferente	5	11,1	11,1	11,1
	De acuerdo	21	46,7	46,7	57,8
	Totalmente de acuerdo	19	42,2	42,2	100,0
Total		45	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 20 Item 20

La empresa se rige con el objetivo de la ley de comercialización de hidrocarburos.



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

Del total de encuestados se observa que el 42,22% se muestra totalmente de acuerdo en que la empresa se rige con el objetivo de la ley de comercialización de hidrocarburos. La empresa cumple con los reglamentos establecidos por las normas API, seguido del 46,67% que igualmente está de acuerdo y solo una minoría representada por el 11,11% se muestra indiferente.

Tabla 25 ítem 21

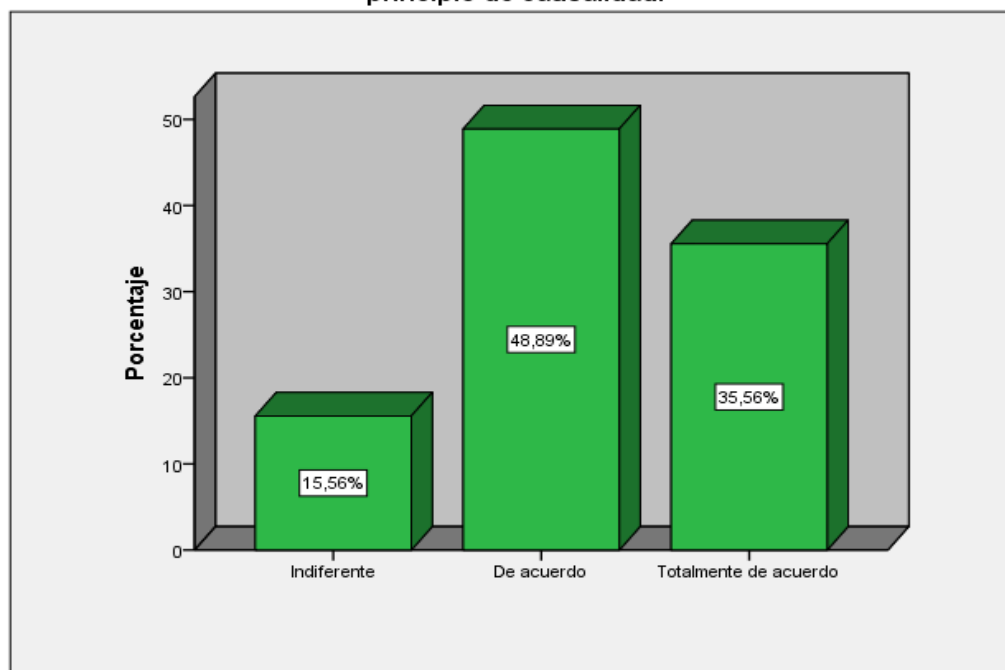
La aplicación de los gastos deducibles para las mermas está basada en el principio de causalidad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Indiferente	7	15,6	15,6	15,6
	De acuerdo	22	48,9	48,9	64,4
	Totalmente de acuerdo	16	35,6	35,6	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 21 Ítem 21

La aplicación de los gastos deducibles para las mermas está basada en el principio de causalidad.



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

Del total de encuestados se observa que el 35,56% se muestra totalmente de acuerdo en que la aplicación de los gastos deducibles para las mermas está basada en el principio de causalidad, seguido del 48,89% que igualmente está de acuerdo y solo una minoría representada por el 15,56% se muestra indiferente.

Tabla 26 ítem 22

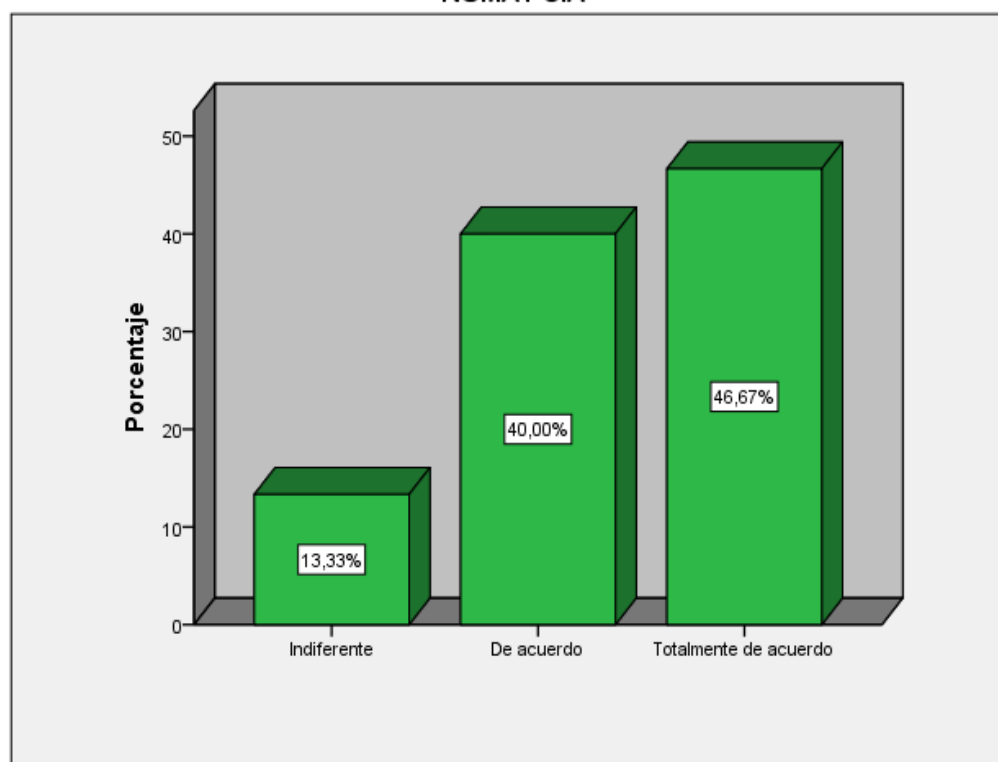
Conoce todo lo aspecto tributario aplicable a la merma de la empresa NUMAY S.A

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Indiferente	6	13,3	13,3	13,3
	De acuerdo	18	40,0	40,0	53,3
	Totalmente de acuerdo	21	46,7	46,7	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 22 Ítem 22

Conoce todos los aspectos tributarios aplicables a las mermas de la empresa
NUMAY S.A



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

Del total de encuestados se observa que el 46,67% se muestra totalmente de acuerdo en que conoce todos tributos aplicables que son aspectos a las mermas de la empresa NUMAY S.A, seguido del 40% que igualmente está de acuerdo y solo una minoría representada por el 13,33% se muestra indiferente.

Tabla 27 ítem 23

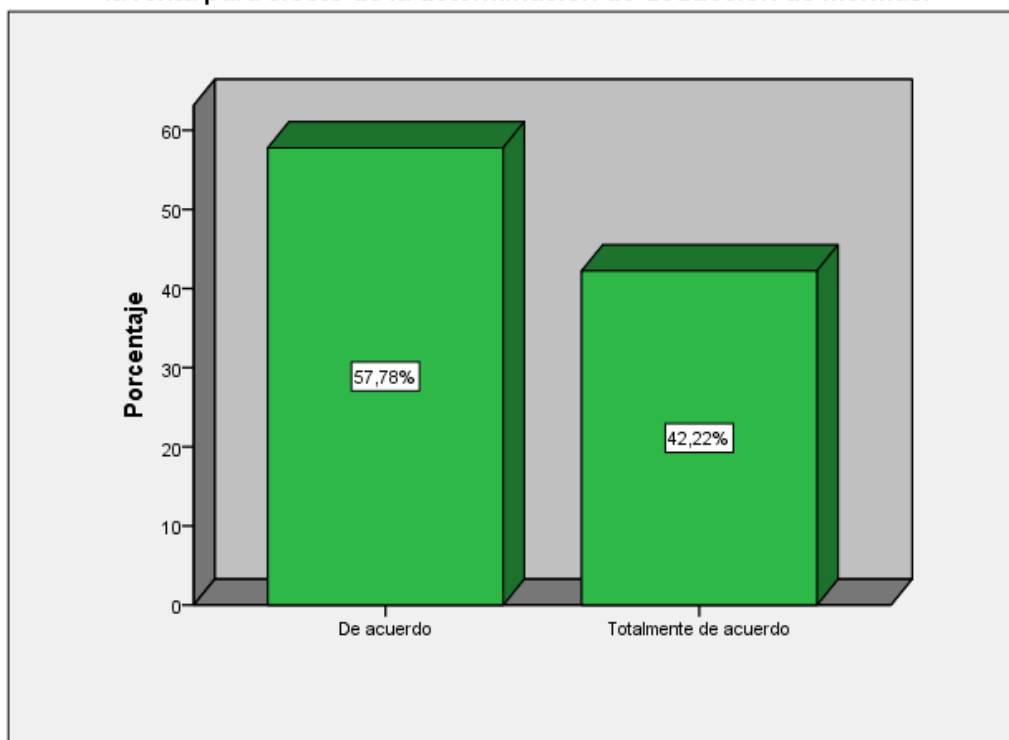
La renta neta de 3 categorías se da en base al artículo 37 de la ley de impuesto a la renta para efecto de la determinación de deducción de mermas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	De acuerdo	26	57,8	57,8	57,8
	Totalmente de acuerdo	19	42,2	42,2	42,2
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 23 Item 23

La renta neta de 3 categorías se da en base al artículo 37 de la ley de impuesto a la renta para efecto de la determinación de deducción de mermas.



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

Del total de encuestados se observa que el 57,79% se muestra de acuerdo en que la renta neta de 3 categorías se da en base I.R para efecto en determinaciones deducción de mermas, seguido del 42,22% que igualmente está totalmente de acuerdo.

Tabla 28 ítem 24

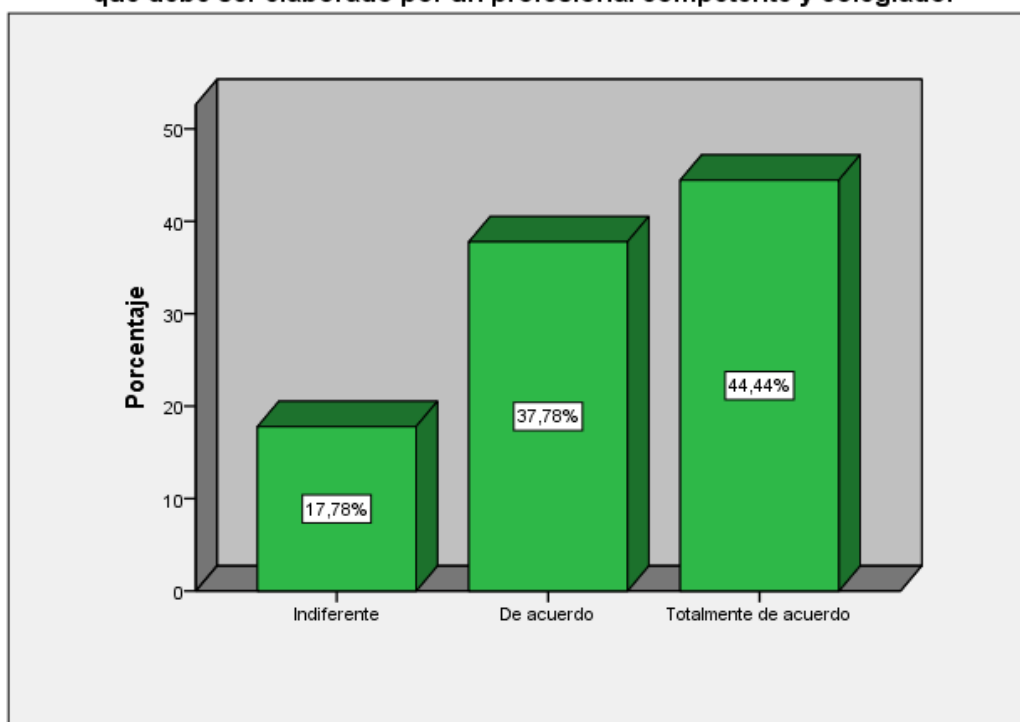
La acreditación de las mermas se da mediante un informe técnico acreditado que debe ser elaborado por un profesional competente y colegiado.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Indiferente	8	17,8	17,8	17,8
	De acuerdo	17	37,8	37,8	55,6
	Totalmente de acuerdo	20	44,4	44,4	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 24 Ítem 24

La acreditación de las mermas se da mediante un informe técnico acreditado que debe ser elaborado por un profesional competente y colegiado.



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

Del total de encuestados se observa que el 44,44% se muestra totalmente de acuerdo en que la acreditación de las mermas se da mediante un informe técnico

acreditado que debe ser elaborado por un profesional competente y colegiado , seguido del 37,78% que igualmente está de acuerdo y en una minoría de 17,78% se muestra indiferente.

Tabla 29 ítem 25

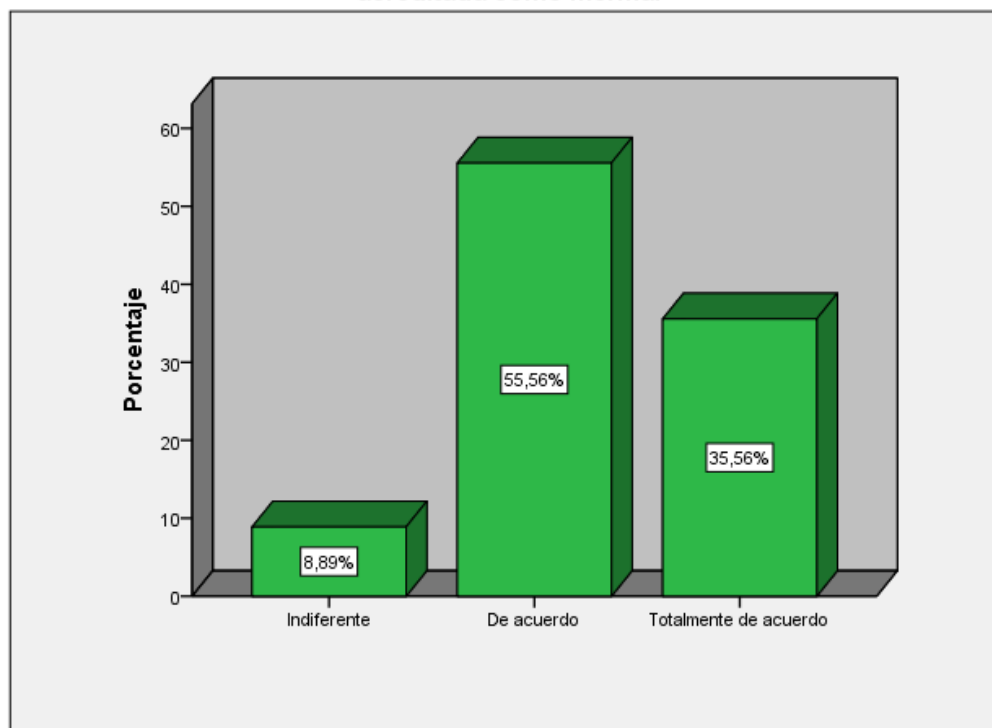
Se presentan los documentos requeridos en la fiscalización para que sea acreditada como merma.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Indiferente	4	8,9	8,9	8,9
	De acuerdo	25	55,6	55,6	64,4
	Totalmente de acuerdo	16	35,6	35,6	100,0
Total		45	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 25 Ítem 25

Se presentan los documentos requeridos en la fiscalización para que sea acreditada como merma.



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

Del total de encuestados se observa que el 35,56% se muestra totalmente de acuerdo en que se presentan los documentos requeridos en la fiscalización para que sea acreditada como merma, seguido del 55,56% que igualmente está de acuerdo y en una minoría de 8,889% se muestra indiferente.

Tabla 30 ítem 26

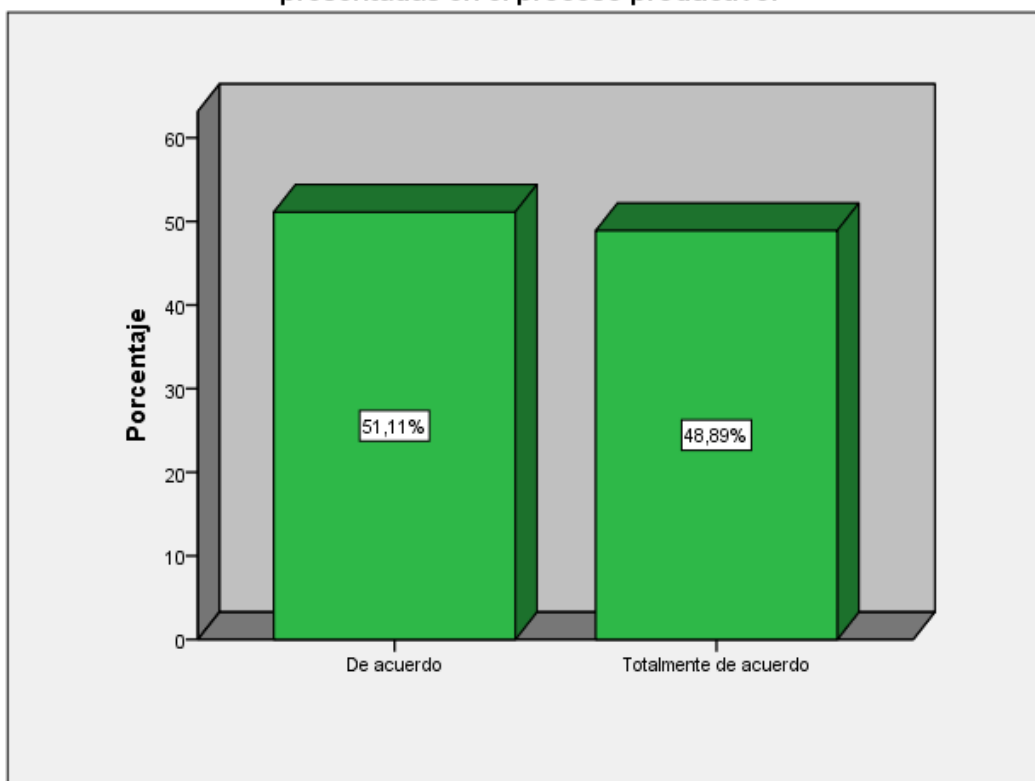
La empresa hace frente a los gastos que se producen por las mermas presentadas en el proceso productivo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	De acuerdo	23	51,1	51,1	51,1
	Totalmente de acuerdo	22	48,9	48,9	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 26 Ítem 26

La empresa hace frente a los gastos que se producen por las mermas presentadas en el proceso productivo.



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

De la encuesta aplicada a la empresa del sector combustible del distrito de San Isidro, año 2017, se obtuvo que gran parte de los encuestados están totalmente de acuerdo al considerar que la empresa hacen frente en gastos que son producidos por la merma presentada en el proceso productivo. Del total de encuestados se observa que el 48,49% se muestra totalmente de acuerdo en que la empresa hacen frente a los gastos que se produce por la merma presentada en los procesos productivos, seguido del 51,11% que igualmente está de acuerdo.

3.3. Validación de Hipótesis

Para la validación de hipótesis se utilizó la prueba de normalidad con el fin de determinar el “p valor”, el cual se traduce como el nivel de significancia más pequeño y conduce a aceptar la hipótesis alterna, y permitirá determinar el tipo de distribución de las variables y dimensiones usadas en la presente investigación.

Existen dos tipos de prueba de normalidad, la de Kolmogorov-Smimov, que se utiliza para muestras mayores a 50 y la de Shapiro-Wilk, que es adecuada cuando las muestras son menores a 50. Para la presente investigación, la muestra es de 67, por lo que la prueba de normalidad que se usará será la de Kolmogorov-Smimov. Según esta prueba, si el “p valor” resulta menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la alterna (H_1). De ser así, se concluye que la variable o dimensión probada no es normal, por lo que se deberá aplicar una prueba no paramétrica.

La prueba se realizó por medio del software SPSS versión 22. En dicho software, el “p valor” equivale a Sig.

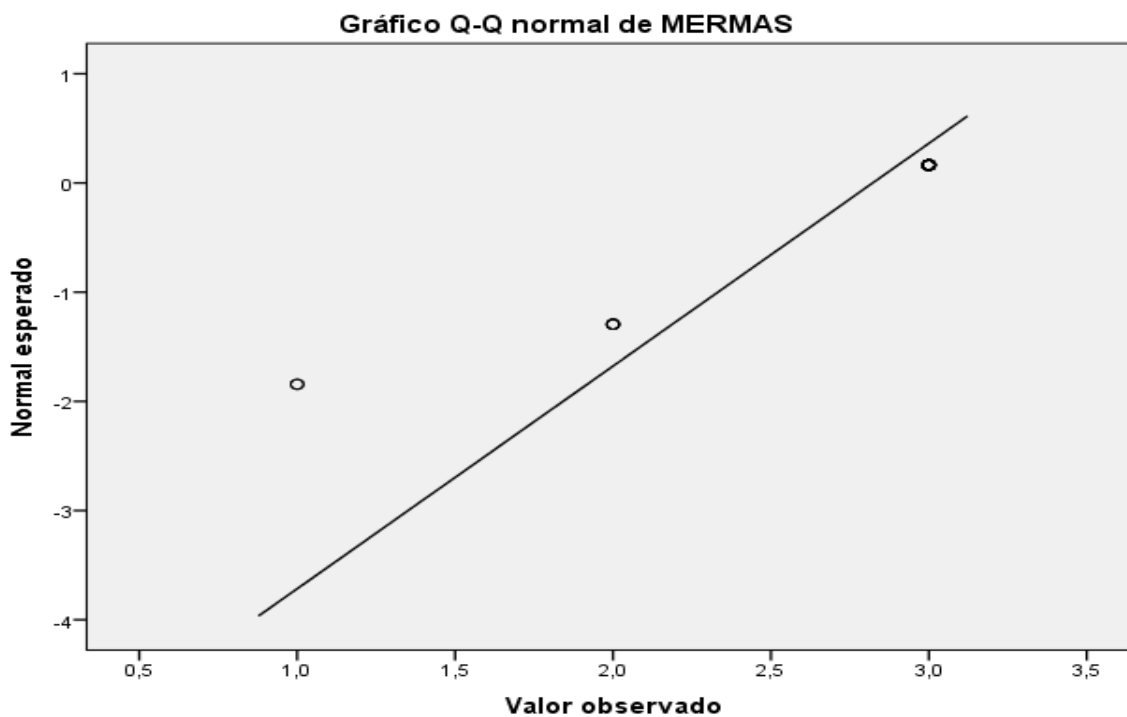
Tabla 31 Prueba de Normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
MERMAS	,508	45	,000	,410	45	,000
INCIDENCIATRIBUTARIA	,376	45	,000	,690	45	,000
TIPODEMERMAS	,489	45	,000	,491	45	,000
REGISTROCONTABLE	,526	45	,000	,365	45	,000
PERDIDAECONOMICA	,532	45	,000	,322	45	,000
VARIACION	,532	45	,000	,322	45	,000
DISPOSICIONESLEGALES	,540	45	,000	,212	45	,000
IMPUESTOALARENTA	,532	45	,000	,322	45	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Para las dimensiones en estudio el valor p (sig.) es menor a 0.05, por tanto, se determina que la población presenta una distribución no normal, para lo cual se debe usar una prueba no paramétrica.

Gráfico 27

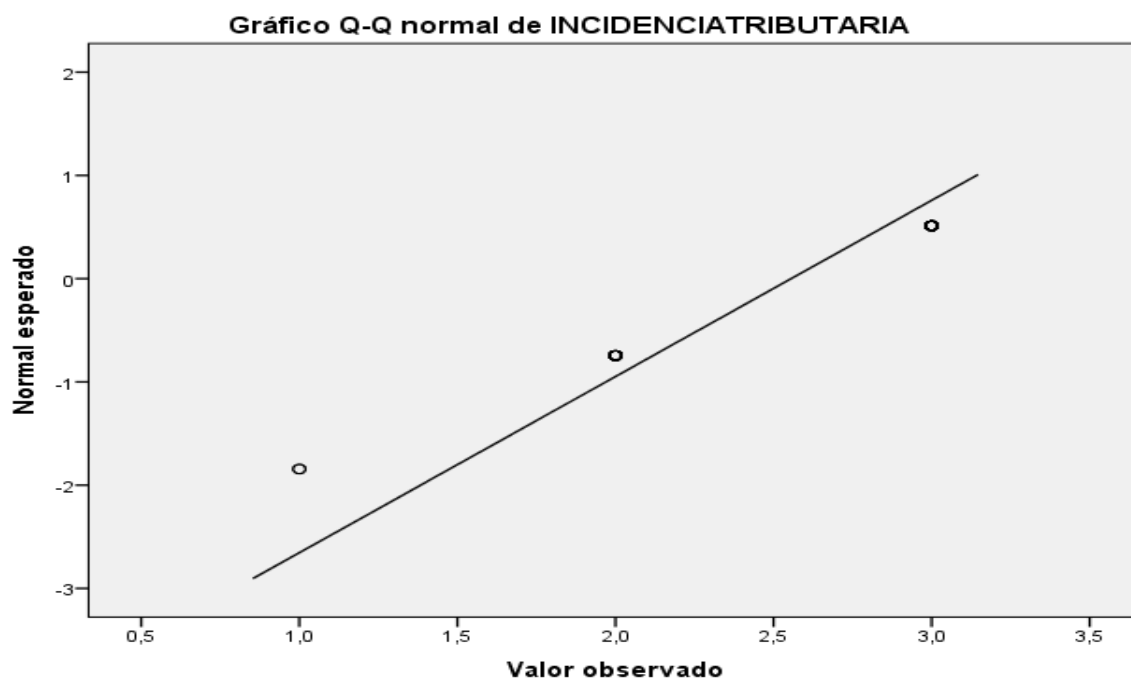


Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

Se puede observar que la prueba de normalidad a través del gráfico Q-Q normal para la variable mermas donde los puntos no se encuentran situados sobre la línea diagonal recta, lo cual quiere decir que los datos de la variable no derivan de una distribución normal, por tanto, se usará la prueba Rho de Spearman. Este resultado es compatible con el del contraste de Shapiro-Wilk.

Gráfico 28



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

Se puede observar que la prueba de normalidad a través del gráfico Q-Q normal para la variable Incidencia tributaria donde los puntos no se encuentran situados sobre la línea diagonal recta, lo cual quiere decir que los datos de la variable no derivan de una distribución normal, por tanto, se usará la prueba Rho de Spearman. Este resultado es compatible con el del contraste de Shapiro-Wilk.

Prueba de hipótesis general

H_0 : Las mermas de combustible no inciden en los tributos de la empresa Numay S.A. en San Isidro, año 2017.

H_1 : La merma de combustible inciden los tributos de la empresa Numay S.A. en San Isidro, año 2017.

El método estadístico para comprobar las hipótesis es chi-cuadrado (χ^2) por ser una prueba que permitió medir aspectos cualitativos de las respuestas que se obtuvieron del cuestionario, midiendo las variables de la hipótesis en estudio.

$$\chi^2 = \sum (O_i - E_i)^2 / E_i$$

Donde:

χ^2 : Chi cuadrado

O_i : Frecuencia observada (respuesta obtenida del instrumento)

E_i : Frecuencia esperada (respuestas que se esperaban)

Si el χ^2_c es mayor que el χ^2 se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la nula, es caso contrario, se rechaza la alterna y se acepta la hipótesis nula.

Para demostrar la incidencia de la variable 1 sobre la variable 2, primero se demostrara si existe o no correlación entre ambas. Para ello, se propuso por cuestiones prácticas las siguientes hipótesis:

H_0 : No existe correlación entre las mermas de combustible y los tributos de la empresa Numay S.A. en San Isidro, año 2017.

H_1 : Existe correlación entre las mermas de combustible y los tributos de la empresa Numay S.A. en San Isidro, año 2017.

Tabla 32 Tabulación cruzada

Tabla cruzada MERMAS * TRIBUTOS						
		TRIBUTOS				
		MENOR	MODERADO	MAYOR	Total	
POCAS		2	0	0	2	
	% dentro de MERMAS	100,0%	0,0%	0,0%	100,0%	
	% dentro de TRIBUTOS	100,0%	0,0%	0,0%	4,4%	
	% del total	4,4%	0,0%	0,0%	4,4%	
MERMAS <hr style="width: 100%;"/>	REGULARES	Recuento	0	4	0	
		% dentro de MERMAS	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
		% dentro de TRIBUTOS	0,0%	25,0%	0,0%	8,9%
		% del total	<hr style="width: 100%;"/>	0,0%	8,9%	<hr style="width: 100%;"/>

MUCHAS	Recuento	0	12	27	39
	% dentro de MERMAS	0,0%	30,8%	69,2%	100,0%
	% dentro de TRIBUTOS	0,0%	75,0%	100,0%	86,7%
	% del total	0,0%	26,7%	60,0%	86,7%
Total	Recuento	2	16	27	45
	% dentro de MERMAS	4,4%	35,6%	60,0%	100,0%
	% dentro de TRIBUTOS	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
	% del total	4,4%	35,6%	60,0%	100,0%

Fuente: Elaboración propia

La tabulación cruzada realizada por las variables mermas y tributos indicó que 27 encuestados dicen que si hay muchas mermas mayores serán los tributos ya que no se podrá tomar como deducible por que sobrepasa el límite y tiene que repararlo de acuerdo con las preguntas que se les realizó respecto a ambas variables, otros 4 dicen que si hay moderadas mermas los tributos serán pocos, 2 que decían que poca merma menor tributo.

Tabla 33 Chi Cuadrado

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	52,788 ^a	4	,000
Razón de verosimilitudes	24,984	4	,000
Asociación lineal por lineal	19,629	1	,000
N de casos válidos	45		

a. 7 casillas (77,8%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,09.

Fuente: Elaboración propia

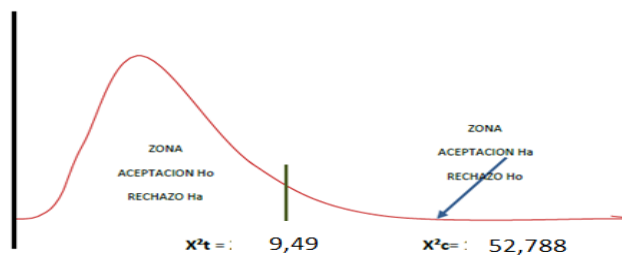
Contraste

Para validar la hipótesis requerimos contrastarla frente al valor del χ^2 , definido como el chi-cuadrado teórico, considerando un nivel de confiabilidad del 95% y 4 grados de libertad, el valor del χ^2 es de 9,49.

Discusión:

El valor del χ^2 está representado en los resultados arrojados por el SPSS como el Chi-cuadrado de Pearson, el cual tiene un valor de 52,788, por lo el valor del χ^2 es mayor al χ^2 (52,788 > 9,49), entonces rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna.

Gráfico 29 de campana de Gauss del Chi-cuadrado para aceptar la hipótesis alterna.



Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna:

H_1 : Existe correlación entre las mermas de combustible y los tributos de la empresa Numay S.A. en San Isidro, año 2017.

Tabla 34 Medidas Direccionales

Medidas direccionales			
			Valor
Nominal por intervalo	Eta	MERMAS dependiente	,935
		TRIBUTOS dependiente	,916

Fuente: Elaboración propia

Asimismo, realizamos la prueba estadística Eta en el software SPSS versión 22, con el fin de determinar el grado de incidencia que tiene una variable sobre otra. Este valor se determina calculando el promedio de los valores Eta arrojados por el SPSS por cada variable. Por lo tanto, se puede concluir que:

Las mermas incide en un 93.5% en los tributos de la empresa Numay S.A., distrito de San Isidro, año 2017.

Hipótesis específica 1

H_0 : La variación de las mermas por temperatura no inciden en los tributos en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017.

H_1 : La variación de las mermas por temperatura inciden en los tributos en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017.

Para demostrar la incidencia de la “variable 1” sobre la “dimensión 6”, primero se demostrará si existe o no correlación entre ambas. Para ello, se propuso por cuestiones prácticas las siguientes hipótesis:

H0: No existe correlación entre la variación de las mermas por temperatura y los tributos en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017.

H1: Existe correlación entre la variación de las mermas por temperatura y tributos en las empresas NUMAY S.A en san isidro, año 2017.

Tabla 35 Tabulación cruzada

Tabla cruzada VARIACION*TRIBUTOS						
		TRIBUTOS			Total	
		Menor	Regular	Mayor		
VARIACION	Bajo	Recuento	3	0	0	3
		% dentro de MERMAS	100,0%	0,0%	0,0%	100,0%
		% dentro de VARIACCION	100,0%	0,0%	0,0%	6,7%
		% del total	6,7%	0,0%	0,0%	6,7%
	Moderado	Recuento	0	0	4	4
		% dentro de MERMAS	0,0%	0,0%	100,0%	100,0%
		% dentro de VARIACCION	0,0%	0,0%	10,3%	8,9%
		% del total	0,0%	0,0%	8,9%	8,9%
	Alto	Recuento	0	3	35	38
		% dentro de MERMAS	0,0%	7,9%	92,1%	100,0%
		% dentro de VARIACCION	0,0%	100,0%	89,7%	84,4%
		% del total	0,0%	6,7%	77,8%	84,4%
Total	Recuento	3	3	39	45	
	% dentro de MERMAS	6,7%	6,7%	86,7%	100,0%	
	% dentro de VARIACCION	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	
	% del total	6,7%	6,7%	86,7%	100,0%	

Fuente: Elaboración propia

La tabulación cruzada realizada por la dimensión variación y la variable tributos indicó que 35 encuestados si hay un alto porcentaje de merma afectara al impuesto a la renta, otros 4 estaban de acuerdo, 3 se encontraban indecisos.

Tabla 36 Chi Cuadrado

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	45,364 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	22,668	4	,000
Asociación lineal por lineal	24,194	1	,000
N de casos válidos	45		

a. 8 casillas (88,9%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,20.

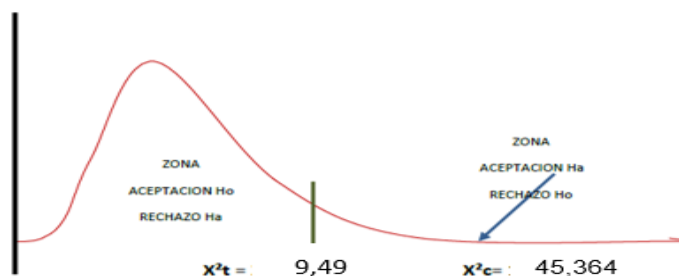
Contraste

Para validar la hipótesis requerimos contrastarla frente al valor del χ^2 , definido como el chi-cuadrado teórico, considerando un nivel de confiabilidad del 95% y 4 grados de libertad, el valor del χ^2 es de 9,49.

Discusión:

El valor del χ^2 está representado en los resultados arrojados por el SPSS como el Chi-cuadrado de Pearson, el cual tiene un valor de 45,364, por lo el valor del χ^2 es mayor al χ^2 (45,364 > 9,49), entonces rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna.

Gráfico 30 de campana de Gauss del Chi-cuadrado para aceptar la hipótesis alterna.



Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna:

H_1 : Existe correlación entre la variación de las mermas por temperatura y tributos en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017.

Tabla 37 Medidas Direccionales

Medidas direccionales			Valor
Nominal por intervalo	Eta	VARIACION dependiente	,860
		TRIBUTOS dependiente	,889

Fuente: Elaboración propia

La variación de las mermas por temperatura inciden en un 86% en el los tributos en la empresa Numay S.A. en San Isidro, año 2017.

Hipostasis especifica 2

H0: El informe técnico no cumple con los requisitos del impuesto a la renta que acepta las mermas en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017.

H1: El informe técnico cumple con los requisitos del impuesto a la renta que acepta las mermas en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017.

Para demostrar la incidencia de la “variable 1” sobre la “dimensión 6”, primero se demostrará si existe o no correlación entre ambas. Para ello, se propuso por cuestiones prácticas las siguientes hipótesis:

H0: No existe correlación entre el informe técnico y los requisitos del I.R para aceptar las mermas en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017.

H1: Existe correlación entre el informe técnico y los requisitos del impuesto a la renta para aceptar las mermas en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017.

Tabla 38 Tablas cruzadas

		Tabla cruzada IMPUESTO ALA RENTA*MERMAS			Total
		POCAS	MERMAS		
			NORMAL	MUCHAS	
IMPUESTO Bajo ALA RENTA	Recuento	3	0	0	3
	% dentro de MERMAS	100,0%	0,0%	0,0%	100,0%
	% dentro de IMPUESTO ALA RENTA	100,0%	0,0%	0,0%	6,7%
	% del total	6,7%	0,0%	0,0%	6,7%

Moderado	Recuento	0	0	4	4
	% dentro de MERMAS	0,0%	0,0%	100,0%	100,0%
	% dentro de IMPUESTO ALA RENTA	0,0%	0,0%	10,5%	8,9%
	% del total	0,0%	8,9%	0,0%	8,9%
Alto	Recuento	0	4	34	38
	% dentro de MERMAS	0,0%	10,5%	89,5%	100,0%
	% dentro de IMPUESTO ALA RENTA	0,0%	100,0%	89,5%	84,4%
	% del total	0,0%	8,9%	75,6%	84,4%
Total	Recuento	3	4	38	45
	% dentro de MERMAS	6,7%	8,9%	84,4%	100,0%
	% dentro de IMPUESTO ALA RENTA	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
	% del total	6,7%	8,9%	84,4%	100,0%

Fuente: Elaboración propia

La tabulación cruzada realizada por la variable merma y impuesto ala renta indicó que 38 encuestados si hay un alto porcentaje de merma es porque desconocen del informe técnico y no lo aplican o desconocen la información.

Tabla 39 Chi cuadrado

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	45,499 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	22,887	4	,000
Asociación lineal por lineal	22,160	1	,000
N de casos válidos	45		

a. 8 casillas (88,9%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,20.

Fuente: Elaboración propia

Contraste

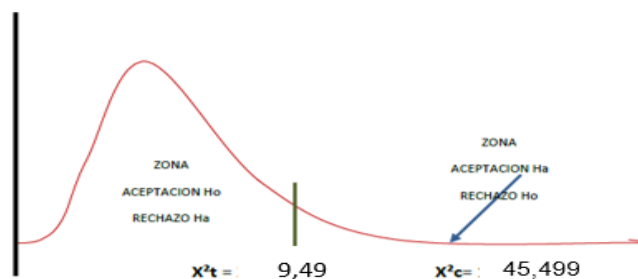
Para validar la hipótesis requerimos contrastarla frente al valor del χ^2 , definido como el chi-cuadrado teórico, considerando un nivel de confiabilidad del 95% y 4 grados de libertad, el valor del χ^2 es de 9,49.

Discusión:

El valor del χ^2 está representado en los resultados arrojados por el SPSS como el Chi-cuadrado de Pearson, el cual tiene un valor de 45,499, por lo el valor

del χ^2 es mayor al χ^2_t ($45,499 > 9,49$), entonces rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna.

Gráfico 31 de campana de Gauss del Chi-cuadrado para aceptar la hipótesis alterna.



Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna:

H_1 : Existe correlación entre el informe técnico y los requisitos del I.R para aceptar las mermas en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017.

Tabla 40 Medidas Direccionales

Medidas direccionales

			Valor
Nominal por intervalo	Eta	IMPUESTO ALA RENTA dependiente	,860
		MERMAS dependiente	,860

Fuente: Elaboración propia

El informe técnico cumple con un 86% con los requisitos del I.R para aceptar la merma en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017.

Hipostasis especifica 3

H_0 : Las mermas generadas por pérdidas económicas en el transporte no inciden en los tributos en las empresas NUMAY S.A en san sidro, año 2017.

H_1 : Las mermas generadas por pérdidas económicas en el transporte inciden en los tributos en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017.

Para demostrar la incidencia de la “dimensión 4” sobre la “variable 2”, primero se demostrará si existe o no correlación entre ambas. Para ello, se propuso por cuestiones prácticas las siguientes hipótesis:

H0: No existe correlación entre las mermas generadas por pérdidas económicas en el transporte y en los tributos en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017.

H1: Existe correlación entre las mermas generadas por pérdidas económicas en el transporte y en los tributos las empresas NUMAY S.A en san sidro, año 2017.

Tabla 41 Tabla cruzada

Tabla cruzada PERDIDAS ECONOMICAS*TRIBUTOS						
		TRIBUTOS				
		BAJO	POCO	MUCO	Total	
PERDIDAS ECONOMICAS	Bajo	Recuento	3	0	0	3
		% dentro de TRIBUTOS	100,0%	0,0%	0,0%	100,0%
		% dentro de PERDIDAS ECONOMICAS	100,0%	0,0%	0,0%	6,7%
		% del total	6,7%	0,0%	0,0%	6,7%
	Moderado	Recuento	0	0	6	6
		% dentro de TRIBUTOS	0,0%	0,0%	100,0%	100,0%
		% dentro de PERDIDAS ECONOMICAS	0,0%	0,0%	16,2%	13,3%
		% del total	0,0%	0,0%	13,3%	13,3%
	Alto	Recuento	0	5	31	36
		% dentro de TRIBUTOS	0,0%	13,9%	86,1%	100,0%
		% dentro de PERDIDAS ECONOMICAS	0,0%	100,0%	83,8%	80,0%
		% del total	0,0%	11,1%	68,9%	80,0%
Total	Recuento	3	5	37	45	
	% dentro de TRIBUTOS	6,7%	11,1%	82,2%	100,0%	
	% dentro de PERDIDAS ECONOMICAS	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	
	% del total	6,7%	11,1%	82,2%	100,0%	

Fuente: Elaboración propia

La tabulación cruzada realizada por la dimensión pérdida económica y tributos indicó que 31 encuestados de acuerdo que las pérdidas económicas dadas en el transporte inciden en un alto porcentaje en los tributos.

Tabla 42 Chi cuadrado

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	46,014 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	23,694	4	,000
Asociación lineal por lineal	17,077	1	,000
N de casos válidos	45		

a. 8 casillas (88,9%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,20.

Fuente: Elaboración propia

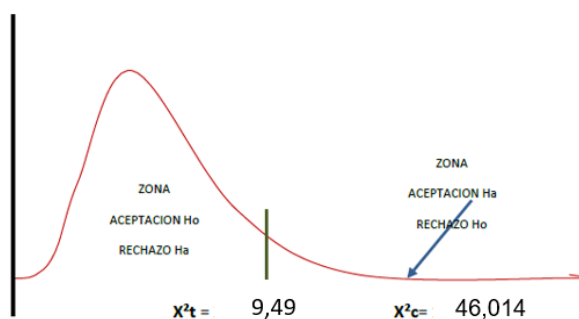
Contraste

Para validar la hipótesis requerimos contrastarla frente al valor del χ^2 , definido como el chi-cuadrado teórico, considerando un nivel de confiabilidad del 95% y 4 grados de libertad, el valor del χ^2 es de 9,49.

Discusión:

El valor del χ^2 está representado en los resultados arrojados por el SPSS como el Chi-cuadrado de Pearson, el cual tiene un valor de 46,014, por lo el valor del χ^2 es mayor al χ^2_t ($46,014 > 9,49$), entonces rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna.

Gráfico 32 de campana de Gauss del Chi-cuadrado para aceptar la hipótesis alterna.



Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna:

H1: Existe correlación entre las mermas generadas por pérdidas económicas en el transporte y en los tributos en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017.

Tabla 43 Medidas Direccionales

Medidas direccionales			Valor
Nominal por intervalo	Eta	PERDIDAS ECONOMICAS dependiente	,813
		TRIBUTOS dependiente	,836

Las perdidas económicas generadas por perdidas económicas en el transporte inciden en 81,3% en los tributos en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017.

CAPÍTULO IV: DISCUSION

Discusión

De los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación, se puede establecer la siguiente discusión e interpretación.

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo principal comprobar que A.C obteniendo como resultados 0.814 y 0.815 para los instrumentales mermas y tributos, proporcionalmente, los que constatan de 16 ítems también 10 ítems proporcionalmente, deben tener el horizonte confiable de un 95% teniendo el valor de la optimalización A.C el que sea cercano a 1 aquel valor que y superiores a 0.8 deben ser sus valores , en el tácito convenio, las cuales garantizan la fiabilidad de esa escala, en la situación de este estudio los dos valores son superiores a 0.8 , lo cual ayuda diciendo que el instrumento es suficientes honestos.

1. Según los resultados estadísticos obtenidos, las mermas tienen relación con los tributos de la empresa Numay S.A. en San Isidro, año 2017. Debido a que en los resultados obtenidos de la hipótesis general se aplicó la prueba del Chi cuadrado, donde le valor de $X^2c = 52,788$ y el valor de $X^2t = 9,49$, es decir que X^2c es mayor que X^2t ($52,788 > 9,49$), donde se ha considerado un nivel de confiabilidad del 95% con un margen de error del 5% y 4 grados de libertad, lo cual nos conlleva a mencionar que se rechaza la hipótesis alterna, es así que esta prueba nos permite mencionar que existe correlación entre la mermas y los tributos de la empresa Numay S.A. en San Isidro, año 2017. Una vez demostrada la correlación entre ambas variables, se utilizó la prueba estadística Eta, determinado que las mermas inciden en un 93,5% en los tributos de la empresa Numay S.A. en San Isidro. Estos resultados confirman el estudio se relacionan con el estudio de Espinoza (2016), sobre: Merma en hidrocarburo y utilidad en empresa distribuidor en combustible Negrón Bardalez Trading EIRL distrito de San Jerónimo Cusco 2016. Tesis para la obtención del título contador público y auditor en el grado académico de Licenciado de la Universidad de San Carlos de Guatemala, donde las conclusiones fueron que se ha determinado la relación que existe entre la proporción de mermas y los costos que siente la compañía distribuidora de

combustible, siendo una afinidad directa y efectiva, lo que representa que la proporción de mermas si influye en los costos.

2. Según los resultados estadísticos obtenidos, la variación de las mermas por temperatura tienen relación con los tributos de la empresa Numay S.A. en San Isidro, año 2017. Debido a que en los resultados obtenidos de la hipótesis específica se aplicó la prueba del Chi cuadrado, donde el valor de $X^2_c = 45,364$ y el valor de $X^2_t = 9,49$, es decir que X^2_c es mayor que X^2_t ($45,364 > 9,49$), donde se ha considerado un nivel de confiabilidad del 95% con un margen de error del 5% y 4 grados de libertad, lo cual nos conlleva a mencionar que se rechaza la hipótesis alterna, es así que esta prueba nos permite mencionar que Existe correlación entre la variación de las mermas por temperatura y tributos en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017. Una vez demostrada la correlación entre ambas variables, se utilizó la prueba estadística Eta, determinado que la variación de las mermas inciden en un 95% en los tributos de la empresa Numay S.A. en San Isidro. Estos resultados confirman el estudio se relacionan con el estudio de Velarde (2015), sobre: Las mermas de combustible y su incidencia tributaria en las estaciones de servicios de Lima Metropolitana. Tesis para la obtención del título contador de la Universidad del Callao de Perú , donde las conclusiones la pérdida de evaporación en consecuencia de instalación imperfectas que se consideran en mermas que pueden deducirse en gastos y por ende ser recompuestas por IR.
3. Según los resultados estadísticos obtenidos, El informe técnico cumple con los requisitos del IR que aceptarlas en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017. Debido a que en los resultados obtenidos de la hipótesis general se aplicó la prueba del Chi cuadrado, donde el valor de $X^2_c = 45,499$ y el valor de $X^2_t = 9,49$, es decir que X^2_c es mayor que X^2_t ($45,499 > 9,49$), donde se ha considerado un nivel de confiabilidad del 95% con un margen de error del 5% y 4 grados de libertad, lo cual nos conlleva a mencionar que se rechaza la hipótesis alterna, es así que esta prueba nos permite mencionar que existe correlación entre el informe técnico y los requisitos del impuesto a la renta para aceptar las mermas de la empresa Numay S.A. en San Isidro, año 2017. Una vez demostrada la correlación entre ambas variables, se

utilizó la prueba estadística Eta, determinado el informe técnico cumple con un 86% con los requisitos del IR para aceptarlas en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017. Estos resultados confirman el estudio se relacionan con el estudio de Pacheco (2019), sobre: La merma con incidencias tributarias de plantas que envasan de GLP en Metropolitana. Tesis para la obtención auditor en el grado académico de Licenciado de la Universidad San Martin de Porres, donde las conclusiones la importancia de un informe técnico para que puedan deducir las mermas en gasto deducible y así tener un mayor beneficio.

4. Según los resultados estadísticos obtenidos las mermas generadas por pérdidas económicas en el transporte tiene relación en los tributos en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017. Debido a que en los resultados obtenidos de la hipótesis general se aplicó la prueba del Chi cuadrado, donde le valor de $X^2c = 46,014$ y el valor de $X^2t = 9,49$, es decir que X^2c es mayor que X^2t ($46,014 > 9,49$), donde se ha considerado un nivel de confiabilidad del 95% con un margen de error del 5% y 4 grados de libertad, lo cual nos conlleva a mencionar que se rechaza la hipótesis alterna, es así que esta prueba nos permite mencionar que existe correlación entre entre las mermas generadas por pérdidas económicas en el transporte y en los tributos en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017. Una vez demostrada la correlación entre ambas variables, se utilizó la prueba estadística Eta, determinado que las mermas generadas por pérdidas económicas en el transporte inciden en un 81,3% en los tributos de la empresa Numay S.A. en San Isidro. Estos resultados confirman el estudio se relacionan con el estudio Pacheco (2019), sobre: La merma con incidencias tributarias de plantas que envasan de GLP en Metropolitana. Tesis la obtención del título contador público y auditor en el grado académico de Licenciado de la Universidad San Martin de Porres, donde las consumaciones las diferencias en el transporte son por los faltantes obtenidos por debajo del nivel de cubicación del camión tanque.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES

Conclusiones

La información obtenida en el trabajo de investigación nos permite determinar las siguientes conclusiones:

1. Se concluye que los tributos inciden directamente en las mermas en la empresa NUMAY S.A esto afecta a la valor de las ganancias ya que la empresa no se ha hecho de manera oportuna ante la Sunat, lo que causa infracciones tributarias y posteriormente sanciones por incumplimiento en los pagos en el impuesto a la renta, tampoco presentan muestran las disconformidades verdaderas y denegaciones fruto de las variantes que son expuesto los combustibles.
2. Se concluye que las variaciones en las mermas por temperatura ocurren en los lugares donde la temperatura es menor lo que causa gran diferencia en los galones causando así pérdidas en los terminales de Juliaca y Cuzco donde se tiene una gran cantidad en merma.
3. Se llegó a la conclusión que no se tiene un del reporte técnico de mermas elaborado por un profesional sin dependencia que cumpla requisitos exigidos por los reglamentos establecidos los cuales permitan respaldar las mermas como un gasto deducible recalcar que las reglas en la tributación piensan a las desvalorizaciones o pérdidas de la existencia por criterio de merma como costo aceptado.
4. Se concluye que las mermas producidas en el transporte por la operación del personal transportista se dan traslado, envasado y comercialización. Muchas veces el personal no está capacitado lo que hace que realice un mal manejo del combustible causando derrames al momento de la descargas en los tanques, otro punto es que extraen cantidad de las cisternas para su uso personal dejando así gran variación en los en galones transportados.

CAPÍTULO VI: RECOMENDACIONES

Recomendaciones

Como resultado del presente trabajo de investigación se aportan las siguientes recomendaciones:

1. Recomendamos a la compañía Numay que perfeccione el manejo de la gestión tributaria de las mermas en sus diversos tipos licuados comercializados, así la compañía tenga provecho barato, debido a que los dueños e capitalistas no están acorde con ello. Por consiguiente, según las normas vigentes, se va a poder saber qué porcentaje de mermas generadas por el establecimiento son normales o anómalas, dándoles el debido régimen que corresponde para cada caso.
2. Se recomienda describir los registros de mermas donde puedan analizar y ver las diferencias que se presentan con respecto a los galones y así poder realizar un cálculo para la determinación de las mermas normales dados en los cambios por temperatura, con ello comparar las diferencias. Con esto se plantea que la merma sea recuperada ya que el gasto de esto será incluido en la facturación al cliente.
3. Se sugiere que sea primordial que la compañía Numay, por medio de los sistemas tecnificados en las producciones se oprima la merma y así alcance provecho económico de forma directa sin la obligación de incurrir en costos para la preparación de un reporte técnico para que sean deducibles al impuesto a la renta. Hacer el cálculo dejando claro las mermas normales por cambios de temperatura, para comprarlas con las diferencias reales y recomponer los excesos encontrados, mermas anómalas.
4. Se sugiere que la compañía realiza cuidado de cisternas y tanques de forma recurrente con la intención de no incurrir en engaño del valor por las mermas que se generan, además de capacitar al personal para evadir pérdidas en inventarios, y a la vez buscar medidas de mejoramiento en el sector, una de ellas sería llevar a cabo una nota de información, en la cual logren estar claros y precisos los inconvenientes y fallas registradas, y según ello administrar los elementos y técnicas primordiales para un cuidado adecuado.

CAPÍTULO VII: REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

4. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Acosta, R. (2013). Reestructuración del sistema de control interno administrativo y contable de la gasolinera mobil en la ciudad de esmeraldas. (Grado de

Título). Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Esmeraldas. Ecuador, recuperado de <https://repositorio.pucese.edu.ec/handle/123456789/53>

Perez, F. (2006). Evaluación y control de inventarios en una gasolinera que se dedica al expendio de combustibles y lubricantes en el país. (Grado de Título). Universidad San Carlos de Guatemala. Guatemala, recuperado de http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:99as_lIsJ_0J:biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_2292.pdf+&cd=1&hl=es&ct=clnk

Atiaja, V. (2011). Control Interno al proceso de comercialización y su incidencia en la rentabilidad de la estación de servicio Albán Valle de Baños de Agua Santa en el segundo semestre del año 2010. (Grado de Título). Universidad Técnica de Ambato. Ecuador, recuperado de <http://repo.uta.edu.ec/handle/123456789/1828>

Chávez, E. & Moran, W. (2013). Propuesta de un sistema de control interno que contribuya a la maximización de los recursos y a la toma de decisiones financieras y tributarias en la estación de servicio JEFTE dedicada a la compra y venta de combustibles y lubricantes en la ciudad de San Miguel para el año 2013. (Grado de Título). Universidad de El Salvador. El Salvador, recuperado de <http://ri.ues.edu.sv/6081/>

Espinoza, A. (2016). Mermas de hidrocarburos y utilidades de la empresa distribuidora de combustible Negron Bardalez Trading EIRL distrito de San Jeronimo Cusco 2016. (Grado de Título). Universidad Peruana Austral del Cusco. Perú, recuperado de <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:-rc84uXAKeYJ:repositorio.uaustral.edu.pe/bitstream/handle/UAUSTRAL/10/MERMAS%2520TESIS.pdf%3Fsequence%3D1%26isAllowed%3Dy+&cd=3&hl=es&ct=clnk>

Ydrogo, J. & Pérez, S. (2016). Propuesta de un informe técnico para acreditar mermas como costo o gasto deducibles al impuesto a la renta en la

- empresa J & S SAC en la ciudad de Lambayeque en el periodo 2013. (Grado de Título). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Perú, recuperado de <http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/667>
- Yengle, V. (2014). Mermas de combustible en la empresa de grifos Cajamarca SAC-Sucursales y su incidencia tributaria en el ejercicio económico 2013. (Grado de Título).Universidad Nacional de Trujillo. Perú, recuperado de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2949>
- Pacheco, S. (2009). Las mermas y su incidencia tributaria en las plantas envasadoras de GLP en Lima Metropolitana. (Grado de Título). Universidad San Martín de Porres. Perú, recuperado de <http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/365>
- Adelina, E. (2008). Desarrollo e implementación de un control de inventario para lograr el control y la minimización de mermas en la empresa estación de servicios JUANCJUMER SAC. En la ciudad de Trujillo. (Grado de Título). Universidad Privada del Norte. Perú, recuperado de <http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/111>
- Velarde, F. (2015). Las mermas de combustible y su incidencia tributaria en las estaciones de servicios de Lima Metropolitana. (Grado de Título). Universidad Nacional del Callao. Perú, recuperado de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1558?show=full>
- Valencia, A. y Vergara, R. (2011). *Glosario Tributario*. Lima: Fondo Editorial de la UNMSM
- Taleva S., O. (2009). *Diccionario Tributario*. Florida: Valletta Ediciones
- Palomino H., C. (2011). *Diccionario de Contabilidad*. Lima: Editorial Calpa
- Luksic, P. (2016). Mermas de hidrocarburos y utilidades de la empresa distribuidora de combustible negron bardalez trading e.i.r.l distrito de san jeronimo cusco 2016. (Grado de Título). Universidad Peruana Austral Del Cusco.

- Aguilar, E. (mayo, 2009). Revista Asesor Empresarial: Tratamiento tributario de las mermas y desmedros. Sección tributaria, (9-12). Recuperado de: http://www.asesorempresarial.com/web/webrev/_MSSTBTCF.pdf
- Barzola, P. y Roque, C (octubre, 2010). Revista Gaceta Jurídica: Tratamiento contable y tributario de las mermas y desmedros. Resumen ejecutivo, (6-10). Recuperado de: http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Mod_NormasLegales_CyE/Mod_RevisElectronica/revista/27102010/A-6edi143.pdf
- Díaz, N. (2014). —Las mermas y su control internoll. FENALCO. Bogotá
- Montenegro Arévalo, Marcos A. (2012) mermas y desmedros y su relación con los resultados económicos de las empresas agroindustriales de la provincia de san Martín, 2017 para optar el título como contador. Universidad Peruana Unión, Tarapoto San Martín.
- Ríos Valdivia, Víctor M. (2015) Caracterización de la sustentación de mermas y desmedros y su incidencia en el impuesto a la renta: sector avícola de Lima, 2015. Tesis para optar el grado de magister en contabilidad con moción en tributación, Universidad Católica los Ángeles (ULADECH).
- Sunat. (2003). Texto Único Ordenado de la Ley del impuesto a la renta aprobado por Decreto Supremo n.º 179-2004-EF publicado el 8 de diciembre de 2004. Recuperado de http://www.sunat.gob.pe/legislacion/reforma_2003/dleg/dleg940.pdf

CAPÍTULO VIII:

ANEXOS

ANEXO N° 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA
LAS MERMAS Y SU INCIDENCIA EN LOS TRIBUTOS EN LA EMPRESA NUMAY S.A. EN SAN SIDRO, AÑO 2017

<u>PROBLEMAS</u>	<u>OBJETIVOS</u>	<u>HIPOTESIS</u>
<u>GENERAL</u> ¿En qué medida las mermas inciden en los tributos en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017?	<u>GENERAL</u> Determinar en qué medida las mermas incide en los tributos en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017.	<u>GENERAL</u> Las mermas inciden en los tributos en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017.
<u>ESPECIFICO</u> ¿En qué medida la variación de las mermas por temperatura inciden en los tributos en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017?	<u>ESPECIFICO</u> Determinar en qué medida la variación de las mermas por temperatura inciden en los en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017.	<u>ESPECIFICO</u> La variación de las mermas por temperatura inciden en los en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017.
<u>ESPECIFICO</u> ¿En qué medida el informe técnico cumple con los requisitos del impuesto a la renta para aceptar las mermas en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017?	<u>ESPECIFICO</u> Determinar en qué medida el informe técnico cumple con los requisitos del impuesto a la renta para aceptar las mermas en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017.	<u>ESPECIFICO</u> El informe técnico cumple con los requisitos del impuesto a la renta para aceptar las mermas en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017.
<u>ESPECIFICO</u> ¿En qué medida las mermas generadas en las pérdidas económicas del transporte inciden en los tributos en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017?	<u>ESPECIFICO</u> Determinar en qué medida las mermas generadas por pérdidas económicas en el transporte inciden en los tributos en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017.	<u>ESPECIFICO</u> Las mermas generadas por pérdidas económicas en el transporte inciden en los tributos en la empresa NUMAY S.A en san isidro, año 2017.

ANEXO 2: Validación de instrumentos por expertos

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN LAS MERMAS Y SU INCIDENCIA EN LOS TRIBUTOS EN LA EMPRESA NUMAY S.A. EN SAN ISIDRO, AÑO 2017						
Señale con una "x" la opción que más se acerque a su opiniones presente instrumento es confidencial y anónimo.						
Preguntas Generales						
¿Años en la empresa?						
a. Meses b. 1 Año c. 5años d. 10 años						
¿Qué especialidad tiene en la empresa?						
a. Gerente General b. contador c. Administrador d. Asistente contable						
ENCUESTA						
ITEMS		Valoración de Likert				
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
1	La empresa cuenta con un personal encargado del control de las mermas normales.					
2	La empresa lleva un control de las mermas anormales que se dan al momento del transporte.					
3	Se toman cursos de capacitación en gestión de valuación de inventarios.					
4	Es de suma importante tener procesos para la valuación de inventarios.					
5	En la empresa NUMAY S.A es importante el control de mermas.					
6	Se realiza un inventario por periodo para ver cuál ha sido el impacto que ha tenido la merma.					
7	En el registro de las mermas se tiene en consideración el monto que se mandara como gasto deducible según el impuesto a la renta.					
8	La merma de combustible se genera en una variación en su trasporte.					
9	El transporte cuenta con una certificación de calibración del camión cisterna.					
10	Las mermas de combustible forman parte del costo de comercialización.					

11	Es importante llevar un control de las pérdidas en el traslado, trasiego y comercialización del combustible.					
12	La empresa tiene asesores externos para desarrollar, revisar y realizar un seguimiento de su función de prevención de robos y fraudes.					
13	Se controla adecuadamente el volumen cuando llegan los combustibles desde la refinería.					
14	Las pérdidas de combustible son producto de los cambios de temperatura.					
15	El cálculo de temperatura es importante para tener un buen balance volumétrico.					
16	La empresa NUMAY S.A cumple con los parámetros establecidos por la Ley orgánica de hidrocarburos.					
17	La empresa se adaptó a las nuevas modificaciones de la ley de los hidrocarburos.					
18	La empresa cumple con los reglamentos establecidos por las normas API.					
19	La empresa se rige con el objetivo de la ley de comercialización de hidrocarburos.					
20	La aplicación de los gastos deducibles para las mermas está basada en el principio de causalidad.					
21	Conoce todos los aspectos tributarios aplicables a las mermas de la empresa NUMAY S.A					
22	La renta neta de 3 categorías se da en base al artículo 37 de la ley de impuesto a la renta para efecto de la determinación de deducción de mermas.					
23	La acreditación de las mermas se da mediante un informe técnico acreditado que debe ser elaborado por un profesional competente y colegiado.					
24	Se presentan los documentos requeridos en la fiscalización para que sea acreditada como merma.					
25	La empresa hace frente a los gastos que se producen por las mermas presentadas en el proceso productivo.					

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Dr. Ambrocio Teodoro Esteves Parazaman

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de doctorado con mención Administración de Empresas de la UCV, en la sede Lima norte promoción 1era aula 403 requiero validar el instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Doctor.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: LAS MERMAS Y SU INCIDENCIA EN LOS TRIBUTOS EN LA EMPRESA NUMAY S.A. EN SAN ISIDRO, AÑO 2017 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Apellidos y nombre:

Aguirre Gamarra Johana Mayra

D.N.I: 70853288

Observaciones (precisar si hay suficiencia): hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador, AMBROCIO TEODORO ESTEVES PAIRAZAPAN

DNI: 17846910

Especialidad del validador: Dr. ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

.....de.....del 2018

- ¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.*
- ²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³Claridad: 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



Firma del Experto Informante.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Dr. Mucha Paitan Mariano

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de doctorado con mención Administración de Empresas de la UCV, en la sede Lima norte promoción 1era aula 403 requiero validar el instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Doctor.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: LAS MERMAS Y SU INCIDENCIA EN LOS TRIBUTOS EN LA EMPRESA NUMAY S.A. EN SAN ISIDRO, AÑO 2017 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Apellidos y nombre:
Aguirre Gamarra Johana Mayra

D.N.I: 70853288

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: DR. MARIANO MUJICA PAITAN
DNI: 17811102

Especialidad del validador: DOCTOR EN CONTAB. Y FINANZAS

23 de 10 del 2018.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

³Claridad: 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


Firma del Experto Informante.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Dr. Diaz Diaz Donato

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de doctorado con mención Administración de Empresas de la UCV, en la sede Lima norte promoción 1era aula 403 requiero validar el instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Doctor.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: LAS MERMAS Y SU INCIDENCIA EN LOS TRIBUTOS EN LA EMPRESA NUMAY S.A. EN SAN ISIDRO, AÑO 2017 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Apellidos y nombre:
Aguirre Gamarra Johana Mayra

D.N.I: 70853288

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Díaz Díaz Douro
 DNI: 08467350

Especialidad del validador: Tributación

.....de.....del 2018.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

³Claridad: 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



 Firma del Experto Informante.

Anexo N°4: Acta de Aprobación de Originalidad de Tesis

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02
		Versión : 09
		Fecha : 23-03-2018
		Página : 1 de 1

Yo, **WALTER GREGORIO IBARRA FRETELL**, docente de la Facultad DE CIENCIAS EMPRESARIALES y Escuela Profesional de CONTABILIDAD de la Universidad César Vallejo SEDE LIMA NORTE, revisor(a) de la tesis titulada

"TITULO DE TESIS" LAS MERMAS Y SU INCIDENCIA EN LOS TRIBUTOS DE LA EMPRESA NUMAY S.A DISTRITO DE SAN ISIDRO, AÑO 2017 del (de la) estudiante **AGUIRRE GAMARRA JOHANA MAYRA** constato que la investigación tiene un índice de similitud de 29 % verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó 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.

Los olivos, 14 de MAYO del 2019



Firma

WALTER GREGORIO IBARRA FRETELL

DNI: 06098355

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

Feedback Studio - Google Chrome
 https://ev.turnitin.com/app/contid/es/?v=10&id=1130031315&ac=1057604367
 feedback studio

MERMA

Resumen de coincidencias

29 %

1	Entregado a Universidad...	17 %
2	repositorio ucv.edu.pe	10 %
3	repositorio upau.edu.pe	1 %
4	Entregado a Universidad...	<1 %
5	Entregado a Universidad...	<1 %
6	ruca.edu.sv	<1 %
7	repositorio upau.edu.pe	<1 %
8	Entregado a Universidad...	<1 %
9	Entregado a Universidad...	<1 %

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Las Mermas y su Incidencia en los tributos de la Empresa Numay S.A.,
 Distrito de San Isidro, Año 2017"

Página: 1 de 84 Número de palabras: 14556 Text-only Report High Resolution Activado ESP 4:31 p.m. USA 14/07/2019



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA LA ENCARGADA DE INVESTIGACIÓN DE

La Escuela de Contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Johana Mayra Aguirre Gamorra

INFORME TITULADO:

Los meritos y su incidencia en los tributos de la empresa

Nuncy S.A., distrito de San Isidro, año 2017

PARA OBTENER EL TITULO O GRADO DE:

Contador Publico

SUSTENTADO EN FECHA: 13/12/2018

NOTA O MENCION: 17



FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACION



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)
"César Acuña Peralta"

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

Aguirre Gamarrá Johana Mayra
D.N.I. : 70852282
Domicilio : Av. N.º 11 a Villa los Reyes - Ventanilla
Teléfono : Fijo : Móvil : 964039704
E-mail : Johana.aguirre@hotmail.com

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

Tesis de Pregrado

Facultad : Ciencias Empresariales
Escuela : Contabilidad
Carrera : Contabilidad
Título : Contador Público

Tesis de Post Grado

Maestría

Doctorado

Grado :
Mención :

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

Aguirre Gamarrá Johana Mayra

Título de la tesis:

Las Mermas y su incidencia en los tributos
de la empresa Muncay S.A., distrito de San Isidro, año 2019

Año de publicación :

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento,

Si autorizo a publicar en texto completo mi tesis.

No autorizo a publicar en texto completo mi tesis.

Firma : 

Fecha : 13-05-2019