UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

LAS MERMAS Y SU INCIDENCIA TRIBUTARIA EN LOS GRIFOS COMERCIALIZADORES DE GLP EN LA PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO – 2018

Tesis para optar el título profesional de

CONTADOR PÚBLICO

MORI MALASQUEZ NAISHA BRISSETH

RUIZ LINARES LIZ PILAR

RUIZ LINARES MILAGROS

Pucallpa, Perú

2022

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

COMISION DE GRADOS Y TITULOS

"Año de la Universalización de Salud"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PÚBLICO

Siendo las 13:00 horas del día Martes 15 de Diciembre del 2020, en los ambientes del Salón de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, en cumplimiento con lo señalado en los Artículos 17º y 18º del Reglamento de General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de segunda Especialidad Profesional, se reunió el jurado integrado por los docentes: **Dr. Migues Arevalo Rios (Presidente), Mg. Olmedo Pizango Isuiza (Miembro), y CPC. Jorge Armando Palacios Valera (Miembro)**

Se realizó la Sustentación de la Tesis Titulada: **"LAS MERMAS Y SU INCIDENCIA TRIBUTARIA EN LOS GRIFOS COMERCIALIZADORAS DE GLP EN LA PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO - 2018"**, por el/la/los Bachilleres en Contabilidad: **Naisha Brisseth Mori Malasquez ,** y teniendo en cuenta:

Qué; según el Artículo 21° del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de Segunda Especialidad Profesional, que a la letra dice:

"La evaluación se hará de acuerdo a la siguiente escala de calificaciones:

a) Sobresaliente con felicitación escrita y recomendaciones de publicación
b) Aprobado por unanimidad y recomendación de publicación
c) Aprobado por mayoría
d) Desaprobado..."

El/la defensor(a) de la Tesis, ha obtenido la siguiente calificación;

Aprobado por unanimidad

Siendo las 14:00 horas del mismo día, se dio por concluido el acto y luego de ser leído el acta, los miembros del Jurado Evaluador procedieron a suscribirlo.

Dr. Migues Arevalo Rios
Presidente

Dr. Olmedo Pizango Isuiza
Miembro

CPC. Jorge Armando Palacios Valera
Miembro

Universidad Nacional de Ucayali SECRETARIO PUCALLPA

Dr. Edgar Guizado Moscoso
Secretario Académico

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

COMISION DE GRADOS Y TITULOS

"Año de la Universalización de Salud"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PÚBLICO

Siendo las 13:00 horas .....del día Martes 15 de Diciembre del 2020, en los ambientes del Salón de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, en cumplimiento con lo señalado en los Artículos 17º y 18º del Reglamento de General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de segunda Especialidad Profesional, se reunió el jurado integrado por los docentes: **Dr. Migues Arevalo Rios (Presidente), Mg. Olmedo Pizango Isuiza (Miembro), y CPC. Jorge Armando Palacios Valera (Miembro)**

Se realizó la Sustentación de la Tesis Titulada: **"LAS MERMAS Y SU INCIDENCIA TRIBUTARIA EN LOS GRIFOS COMERCIALIZADORAS DE GLP EN LA PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO - 2018"**, por el/la/los Bachilleres en Contabilidad: **Liz Pilar Ruiz Linares ,** y teniendo en cuenta:

Qué; según el Artículo 21° del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de Segunda Especialidad Profesional, que a la letra dice:

"La evaluación se hará de acuerdo a la siguiente escala de calificaciones:

e) Sobresaliente con felicitación escrita y recomendaciones de publicación
f) Aprobado por unanimidad y recomendación de publicación
g) Aprobado por mayoría
h) Desaprobado..."

El/la defensor(a) de la Tesis, ha obtenido la siguiente calificación;

Aprobado por unanimidad.....

Siendo las 14:00 horas ..del mismo día, se dio por concluido el acto y luego de ser leído el acta, los miembros del Jurado Evaluador procedieron a suscribirlo.

.....
Dr. Migues Arevalo Rios
Presidente

.....
Dr. Olmedo Pizango Isuiza
Miembro

.....
CPC. Jorge Armando Palacios Valera
Miembro

Universidad Nacional de Ucayali SECRETARIO PUCALLPA

.....
Dr. Edgar Guizado Moscoso
Secretario Académico

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

COMISION DE GRADOS Y TITULOS

"Año de la Universalización de Salud"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PÚBLICO

Siendo las 13:00 horas del día Martes 15 de Diciembre del 2020, en los ambientes del Salón de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, en cumplimiento con lo señalado en los Artículos 17º y 18º del Reglamento de General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de segunda Especialidad Profesional, se reunió el jurado integrado por los docentes: **Dr. Migues Arevalo Rios (Presidente), Mg. Olmedo Pizango Isuiza (Miembro), y CPC. Jorge Armando Palacios Valera (Miembro)**

Se realizó la Sustentación de la Tesis Titulada: **"LAS MERMAS Y SU INCIDENCIA TRIBUTARIA EN LOS GRIFOS COMERCIALIZADORAS DE GLP EN LA PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO - 2018"**, por el/la/los Bachilleres en Contabilidad: **Milagros Ruiz Linares ,** y teniendo en cuenta:

Qué; según el Artículo 21° del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de Segunda Especialidad Profesional, que a la letra dice:

"La evaluación se hará de acuerdo a la siguiente escala de calificaciones:

a) Sobresaliente con felicitación escrita y recomendaciones de publicación
b) Aprobado por unanimidad y recomendación de publicación
c) Aprobado por mayoría
d) Desaprobado..."

El/la defensor(a) de la Tesis, ha obtenido la siguiente calificación;

Aprobado por unanimidad

Siendo las 14:00 horas del mismo día, se dio por concluido el acto y luego de ser leído el acta, los miembros del Jurado Evaluador procedieron a suscribirlo.

Dr. Migues Arevalo Rios
Presidente

Dr. Olmedo Pizango Isuiza
Miembro

CPC. Jorge Armando Palacios Valera
Miembro

Universidad Nacional de Ucayali SECRETARIO PUCALLPA

Dr. Edgar Guizado Moscoso
Secretario Académico

ACTA DE APROBACIÓN

La presente tesis fue aprobada por los miembros del Jurado Evaluador de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Nacional de Ucayali como requisito para optar el Título Profesional de Contador Público.

Dr. Migues Arévalo Ríos
Presidente

Mg. Olmedo Pizango Isuiza
Miembro

CPC Jorge Armando Palacios Valera
Miembro

Mg. Manuel Eleazar Castro Agüero
Asesor

Bach. Naisha Brisseth Mori Malasquez
Tesista

Bach. Liz Pilar Ruiz Linares
Tesista

Bach. Milagros Ruiz Linares
Tesista

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
VICERRECTORADO DE INVESTIGACION
DIRECCION DE PRODUCCION INTELECTUAL

CONSTANCIA

ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACION

SISTEMA ANTIPLAGIO URKUND

N° V/0304-2020

La **Dirección General de Producción Intelectual**, hace constar por la presente, que el **Informe Final (Tesis)** Titulado:

"LAS MERMAS Y SU INCIDENCIA TRIBUTARIA EN LOS GRIFOS COMERCIALIZADORES DE GLP EN LA PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO – 2018"

Cuyo autor (es)	:	**MORI MALASQUEZ, NAISHA BRISSETH** **RUIZ LINARES, LIZ PILAR** **RUIZ LINARES, MILAGROS**
Facultad	:	CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
Escuela Profesional	:	CONTABILIDAD
Asesor(a)	:	Mg. MANUEL ELEAZAR CASTRO AGUERO

Después de realizado el análisis correspondiente en el Sistema Antiplagio URKUND, dicho documento presenta un **porcentaje de similitud de 10%.**
En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentaje establecidos en el artículo 9 de la DIRECTIVA DE USO DEL SISTEMA ANTIPLAGIO URKUND, el cual indica que no se debe superar el 10%. Se declara, que el trabajo de investigación: SI Contiene un porcentaje aceptable de similitud, por lo que SI se aprueba su originalidad.

En señal de conformidad y verificación se entrega la presente constancia.

Fecha: 30/11/2020

Dra. DINA PARI QUISPE
Dirección de Producción Intelectual

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

UByP - REPOSITORIO INSTITUCIONAL

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS

REPOSITORIO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

Yo, NAISHA BRISETH MORI MALASQUEZ

Autor(a) de la TESIS de pregrado titulada:

" LAS MERMAS Y SU INCIDENCIA TRIBUTARIA EN LOS GRIFOS COMERCIALIZADORES DE GLP EN LA PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO - 2018 "

Sustentada el año: 2020.

Con la asesoría de: Mg. MANUEL ELEAZAR CASTRO AGUERO.

En la Facultad de: CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES.

Escuela Profesional de: CONTABILIDAD.

Autorizo la publicación:

PARCIAL [ ] Significa que se publicará en el repositorio institucional solo La caratula, la dedicatoria y el resumen de la tesis. Esta opción solo es válida marcar **si su tesis o documento presenta material patentable**, para ello deberá presentar el trámite de CATI y/o INDECOPI cuando se lo solicite la DGPI UNU.

TOTAL [X] Significa que todo el contenido de la tesis y/o documento será publicada en el repositorio institucional.

De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali (www.repositorio.unu.edu.pe), bajo los siguientes términos:

Primero: Otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali **licencia no exclusiva** para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempoy las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

Segundo: Declaro que la **tesis es una creación de mi autoría** y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali, la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria y el Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 15/12/2020

Email: naishamori@gmail.com

Teléfono: 952447173

Firma:

DNI: 75971670

www.repositorio.unu.edu.pe

repositorio@unu.edu.pe

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

UByP - REPOSITORIO INSTITUCIONAL

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS

REPOSITORIO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

Yo, LIZ PILAR RUIZ LINARES

Autor(a) de la TESIS de pregrado titulada:

"LAS MERMAS Y SU INCIDENCIA TRIBUTARIA EN LOS GRIFOS COMERCIALIZADORES DE GLP EN LA PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO - 2018"

Sustentada el año: 2020.

Con la asesoría de: Mg. MANUEL ELEAZAR CASTRO AGUERO.

En la Facultad de: CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES.

Escuela Profesional de: CONTABILIDAD.

Autorizo la publicación:

PARCIAL [ ] Significa que se publicará en el repositorio institucional solo La caratula, la dedicatoria y el resumen de la tesis. Esta opción solo es válida marcar **si su tesis o documento presenta material patentable**, para ello deberá presentar el trámite de CATI y/o INDECOPI cuando se lo solicite la DGPI UNU.

TOTAL [X] Significa que todo el contenido de la tesis y/o documento será publicada en el repositorio institucional.

De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali (www.repositorio.unu.edu.pe), bajo los siguientes términos:

Primero: Otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali **licencia no exclusiva** para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempoy las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

Segundo: Declaro que la **tesis es una creación de mi autoría** y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali, la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria y el Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 15 / 12 / 2020

Email: lizpilarruizlinares@gmail.com

Teléfono: 982096414

Firma:

DNI: 76881396

www.repositorio.unu.edu.pe

repositorio@unu.edu.pe

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

UByP - REPOSITORIO INSTITUCIONAL

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS

REPOSITORIO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

Yo, MILAGROS RUIZ LINARES

Autor(a) de la TESIS de pregrado titulada:

"LAS MERMAS Y SU INCIDENCIA TRIBUTARIA EN LOS GRIFOS COMERCIALIZADORES DE GLP EN LA PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO - 2018"

Sustentada el año: 2020.

Con la asesoría de: Mg. MANUEL ELEAZAR CASTRO AGUERO.

En la Facultad de: CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES.

Escuela Profesional de: CONTABILIDAD.

Autorizo la publicación:

PARCIAL ☐ Significa que se publicará en el repositorio institucional solo La caratula, la dedicatoria y el resumen de la tesis. Esta opción solo es válida marcar **si su tesis o documento presenta material patentable**, para ello deberá presentar el trámite de CATI y/o INDECOPI cuando se lo solicite la DGPI UNU.

TOTAL ☒ Significa que todo el contenido de la tesis y/o documento será publicada en el repositorio institucional

De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali (www.repositorio.unu.edu.pe), bajo los siguientes términos:

Primero: Otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali **licencia no exclusiva** para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempoy las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

Segundo: Declaro que la **tesis es una creación de mi autoría** y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali, la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria y el Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 15 / 12 / 2020

Email: aries_22_05@hotmail.com

Teléfono: 959065124

Firma: M Ruiz L.

DNI: 47780381

www.repositorio.unu.edu.pe

repositorio@unu.edu.pe

DEDICATORIA

Agradecimiento a nuestros padres, por su apoyo incondicional en nuestra formación profesional".

AGRADECIMIENTO

A los catedráticos de la escuela académico profesional de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional de Ucayali, por transmitirme sus conocimientos en mi formación profesional .

RESUMEN

Las empresas comercializadoras de Gas Licuado de Petróleo (GLP) de la provincia de Coronel Portillo, tienen el problema de las pérdidas por mermas, ocasionando distorsiones en los inventarios al momento de formular los estados financieros con diferencias negativas. Estas distorsiones en los inventarios y las diferencias negativas en la formulación de los estados financieros, crean la incertidumbre del manejo de las operaciones en el control de existencia lo que hace necesario investigar la incidencia de las mermas en la tributación de estos grifos que comercializan el gas licuado de petróleo, el objetivo principal que se pretende es determinar la incidencia de las mermas en la tributación en los grifos comercializadores de gas licuado de petróleo (GLP) en la provincia de Coronel Portillo .

Este tipo de investigación reúne las condiciones necesarias para ser denominada investigación aplicada, porque confronta la teoría con la realidad, auxiliándose de leyes, manuales y técnicas para el recojo de información en las diferencias de inventarios. Los instrumentos que se utilizaron en la investigación es el cuestionario con preguntas de tipo cerrada, semiabierto, fichas de registro y de documentos. El método de investigación empleado es el descriptivo, comparativo, estadístico, analítico .

Los resultados obtenidos obedecen a la aplicación del instrumento y que luego fueron ordenados y tabulados para determinar las frecuencias porcentuales de cada indicador, vigilando en todo momento la respuesta a como incide las mermas en la tributación y evitar los pagos indebidos del impuesto a la renta .

Si no se controla los inventarios de una empresa comercializadora de gas licuado de petróleo, se estará mostrando constantemente en los estados financieros resultado no acordes a su realidad, debido a las constantes mermas ocurridas en el periodo económico y por ende al fracaso empresarial; es por ello que en esta investigación se muestra lo importante que es el informe técnico de mermas emitido por un profesional independiente – externo a la empresa, para determinar las mermas en los inventarios .

Palabras claves: Mermas, incidencia tributaria, informe técnico, inventarios .

ABSTRACT

The marketing companies of liquefied petroleum Gas (LPG) from the province of Coronel Portillo, have the problem of losses by losses, causing distortions in the inventory at the time of formulating the financial statements with negative differences. These distortions in the inventories and the negative differences in the preparation of the financial statements, create the uncertainty of operations management in the control of existence which makes it necessary to investigate the incidence of losses in the taxation These faucets marketed the liquefied petroleum gas, the main objective which is to is to determine the incidence of losses in taxation in marketers taps liquefied petroleum (LPG) in the province of Coronel Portillo.

This type of research meets the conditions necessary to be called applied research, because it confronts the theory with reality, help manuals, laws and techniques for the pick up information on the differences in inventory. The instruments used in the research is the questionnaire with questions closed, semi-open, registration and document tabs. The research method used is descriptive, comparative, statistical, analytical.

The results are due to the application of the instrument and which then they were sorted and tabulated to determine the percentage frequencies of each indicator, monitor at all times the response to affects losses in taxes and avoid payments misuse of the income tax.

If a marketer of liquefied petroleum gas inventories is not controlled, will be showing constantly in financial statements result not in accordance with reality, due to constant losses that occurred in the economic period and therefore to the business failure; that is why in this research demonstrates the important thing is the technical report of losses issued by an independent professional - external to the company, to determine the shrinkage in inventories.

Key words: reduction, tax incidence, technical report, inventories

ÍNDICE

DEDICATORIA x
AGRADECIMIENTO xi
RESUMEN xii
ABSTRACT xiii
INTRODUCCIÓN xx
CAPITULO I 1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA 1
1.1 Descripción de la Realidad Problemática 1
1.2 Delimitación de la Investigación 3
1.3 Formulación del Problema 4
1.3.1. Problema Principal 4
1.3.2. Problemas secundarios 4
1.4 Objetivos de la Investigación: 4
1.4.1. Objetivo General 4
1.4.2. Objetivos Específico 5
1.5 Hipótesis de la investigación 5
1.5.1. Hipótesis General 5
1.5.2. Hipótesis específicas 5
1.5.3. Identificación y clasificación de variables e indicadores 6
1.5.4. Operacionalización de variables 6
1.6. Diseño de la investigación 7
1.6.1. Tipo de investigación 7
1.6.2. Nivel de Investigación 8
1.6.3. Método 8
1.7. Población y Muestra de la Investigación 9

1.7.1. Población 9
1.7.2. Muestra 9
1.8. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos 9
1.8.1. Técnicas 9
1.8.2. Instrumentos 10
1.9. Justificación e Importancia de la Investigación 11
1.9.1. Justificación: 11
1.9.2. Importancia: 12
CAPITULO II 13
MARCO TEÓRICO 13
2.1. Antecedentes de la investigación 13
2.1.2. Nacionales 14
2.2. Bases Teóricas 15
2.3. Definiciones de términos básicos 23
CAPITULO III 30
3.1. PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS 30
CONCLUSIONES 67
RECOMENDACIONES 68
FUENTES DE INFORMACIÓN 69
ANEXOS 72

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables 6

Tabla 2. Conocimiento de inventarios en grifo comercializadores de GLP 30

Tabla 3. Importancia del sistema de inventarios 31

Tabla 4. Capacitación del personal en aplicación de inventarios 32

Tabla 5. Evitar excesos de las mermas 33

Tabla 6. Técnicas de inventario 34

Tabla 7. Importancia del almacenamiento de GLP. 35

Tabla 8 Estados del GLP. 36

Tabla 9. Sistema de facilitación de inventarios de GPL 37

Tabla 10. Importancia de la mano de obra calificada en el control de GLP 38

Tabla 11. Pérdidas en el proceso de comercialización de GLP 39

Tabla 12. Tipos de inventarios de la empresa 40

Tabla 13. Control de inventarios en el rubro GLP 41

Tabla 14. Proceso de control de inventarios de GLP 42

Tabla 15. Importancia del control de inventarios 43

Tabla 16. Capacitación técnica del personal que realiza inventarios de GLP 44

Tabla 17. Plan de contingencia y estudio de riesgos 45

Tabla 18. Importancia de la planificación en el control de inventarios 46

Tabla 19. Manual de operación y procedimientos 47

Tabla 20. Estudio de impacto ambiental 48

Tabla 21. Gestión de control de inventarios 49

Tabla 22. Rentabilidad en la comercialización de GLP 50

Tabla 23. Capacitación en gestión de control de inventarios 51

Tabla 24. Conocimiento de términos de mermas y pérdidas 52

Tabla 25. Informe técnico favorable (ITF) y DGH para comercialización de GLP 53

Tabla 26. Mantenimiento preventivo de equipos y accesorios 54

Tabla 27. Estudio técnico de mermas en la comercialización de GLP 55

Tabla 28. Aspectos tributarios aplicables a las mermas en la comerc. de GLP 56

Tabla 29. Importancia del control de las pérdidas en la comerc. GLP 57

Tabla 30. Beneficios del estudio técnico de mermas de GLP 58

Tabla 31. Aplicación de legis. Tributaria a las mermas en la comerc. de GLP 59

Tabla 32. Prueba de chi cuadrado 62

Tabla 33. Prueba de chi cuadrado 64

Tabla 34. Prueba de chi cuadrado 66

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Componentes químicos del GLP 16
Figura 2 Kit de conversión para que automóvil funcione con GLP vehicular 18
Figura 4. Conocimiento de inventarios en grifo comercializadores de GLP.....31
Figura 5. Importancia del sistema de inventarios 32
Figura 6. Capacitación del personal en aplicación de inventarios 33
Figura 7. Evitar excesos de las mermas.....34
Figura 8. Técnicas de inventario.....35
Figura 9. Importancia del almacenamiento de GLP.....36
Figura 10. Estados del GLP.....37
Figura 11. Sistema de facilitación de inventarios de GPL.....38
Figura 12. Importancia de la mano de obra calificada en el control de GLP.....39
Figura 13. Pérdidas en el proceso de comercialización de GLP 40
Figura 14. Tipos de inventarios de la empresa.....41
Figura 15. Control de inventarios en el rubro GLP.....42
Figura 16. Proceso de control de inventarios de GLP 43
Figura 17. Importancia del control de inventarios 44
Figura 18. Capacitación técnica del personal que realiza inventarios de GLP 45
Figura 19. Plan de contingencia y estudio de riesgos.....46
Figura 20. Importancia de la planificación en el control de inventarios.....47
Figura 21. Manual de operación y procedimientos 48
Figura 22. Estudio de impacto ambiental.....49
Figura 23. Gestión de control de inventarios 50
Figura 24. Rentabilidad en la comercialización de GLP 51
Figura 25. Capacitación en gestión de control de inventarios 52
Figura 26. Conocimiento de términos de mermas y pérdidas.....53
Figura 27. Informe técnico favorable (ITF) y DGH para comercialización de GLP 54

Tabla 26. Mantenimiento preventivo de equipos y accesorios 54
Figura 28. Mantenimiento preventivo de equipos y accesorios 55
Figura 29. Estudio técnico de mermas en la comercialización de GLP 56
Figura 30. Aspectos tributarios aplicables a las mermas en la comerc. de GLP 57
Figura 31. Importancia del control de las pérdidas en la comerc. GLP 58
Figura 32. Beneficios del estudio técnico de mermas de GLP 59
Figura 33. Aplicación de legis. Tributaria a las mermas en la comerc. de GLP 60
Figura 34. Prueba de chi cuadrado: Rechazo de Ho 61
Figura 35. Prueba de chi cuadrado: Rechazo de Ho 63
Figura 36. Prueba de chi cuadrado: Rechazo de Ho 65

INTRODUCCIÓN

El trabajo de investigación está referido a las mermas y su incidencia tributaria en los grifos comercializadores de GLP en la provincia de Coronel Portillo – 2018, tema de investigación relevante, debido a que en los últimos años se ha incrementado el uso del gas licuado de petróleo (GLP) en los distintos sectores económicos sociales de la provincia de Coronel Portillo .

En la actualidad, existe un auge importante de la inversión en grifos comercializadores de GLP en nuestra provincia; comprobándose que muchas de los grifos no están cumpliendo con toda la normatividad tributaría y esto genera disminución de ingresos al tesoro público, ya que tributan menos y las utilidades de la empresa son menores. Por otro lado, en la parte ambiental si se está trabajando para lograr que la contaminación sea mínima e insignificante .

El trabajo está planteado conforme a las disposiciones normativas de la Universidad nacional de ucayali y contiene tres capítulos:

En el capítulo I: Planteamiento del Problema, se empleó la metodología de la investigación científica, la cual fue utilizada desde la descripción de la realidad problemática, delimitación de la investigación, formulación del problema, objetivos de la Investigación, formulación de las hipótesis, diseño de la investigación, llegando a determinar la población y muestra, así como las técnicas e instrumentos de recolección de datos, para culminar con la justificación e importancia de la investigación .

En cuanto al capítulo II: Marco Teórico, abarcó desde los antecedentes de la investigación, bases teóricas donde se desarrollaron las variables de las mermas e incidencia tributaria, con el aporte de diferentes especialistas que trataron en forma amplia sobre estos temas considerados en el estudio, llegando a incluir con las definiciones ordenadas alfabéticamente de términos básicos .

En relación con el capítulo III: Resultados, Análisis e Interpretación de Resultados, se llevó a cabo el procesamiento de la información mediante los cuadros y gráficos estadísticos en el programa excel, la misma que fue trabajada en la parte estadística por cada una de las preguntas y representada en su respectivo gráfico, respaldadas con la interpretación de los resultados .

Seguidamente se contrastó las hipótesis, planteando para ello la hipótesis nula con la hipótesis alterna, llegando a demostrar las hipótesis planteadas con resultados positivos en la investigación .

Finalmente, las conclusiones y recomendaciones fueron obtenidas como resultado de la tabulación de los datos obtenidos en las encuestas y comparadas con los objetivos en cumplimiento con las posibles respuestas planteadas al problema, y en cuanto a las recomendaciones, estas fueron planteadas a manera de sugerencias y/o propuestas, consideradas como viables para el presente estudio .

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

La Real Academia Española, define la palabra merma como: *"la pérdida o baja de un bien o parte del mismo que se produce naturalmente o que se sustrae; asimismo, significa bajar o disminuir algo o consumir una parte de ello"*.

Ynca, L.,y Gonzáles De La Rosa, F (2018). Tesis *"Tratamiento de las mermas y desmedros en el impuesto a la renta: principales problemas y propuestas de solución", quienes citan a Guillermo Cabanellas (2001), quien define la merma como: "la disminución, pérdida o baja de una cosa, por causa natural; como evaporación, filtración, vertimiento"*

Estas definiciones de mermas se mantienen en el tiempo, es así que el artículo 21 del Reglamento de la ley del impuesto a la renta (RLIR) le define a la Merma como: la pérdida física en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. Si bien en la definición establecida en el reglamento no mencionan las mermas ocasionadas en el proceso comercial, este sí ha sido recogido en varias resoluciones emitidas por el tribunal fiscal .

En la actualidad, los grifos que expenden gas licuado de petróleo (GLP), en la provincia de Coronel Portillo tienen frecuentes pérdidas, lo que se conoce contablemente como mermas; en tal sentido, se necesita conocer cuál es su incidencia tributaria y que podemos hacer para que estas pérdidas sean menores

Según la **RTF Nº 16274 (16.12.1980),** precisa que: *"(…) en el concepto de mermas están comprendidas: la pérdida de productos en el proceso de elaboración y envasado, la rotura de botellas llenas dentro del almacén de la planta y en el manipuleo de embarque del depósito a los medios de transporte, y las pérdidas susceptibles en operaciones que se realizan normalmente, tales como envasado que no reúne las condiciones formales*

para su venta, como igualdad de niveles de contenido, etc., que se suele entregar gratuitamente al personal o al público".

De otro lado la **RTF Nº 12248-1-2009 (18.11.2009)**, señala que la merma es: *"(…) la evaporación o desaparición de insumos, materias primas o bienes intermedios durante el proceso productivo o de comercialización, lo que significa que el material desaparece"*.

La problemática de las mermas en los grifos que comercializan GLP y su incidencia tributaria en la provincia de Coronel Portillo, es preocupante para los empresarios, por cuanto significa perdidas constantes y que estas pérdidas se reflejan en sus estados financieros, disminuyendo por ende el pago del impuesto a la renta causando menores ingresos en la recaudación fiscal para el Estado .

GLP Exceptional E. (2015), nos refiere que es fundamentalmente una combinación de moléculas de propano y butano, con trazas de otros compuestos, es incoloro e inodoro. Se le añade un agente fuertemente *"odorizante"* para detectar con facilidad cualquier fuga, por pequeña que sea.

En condiciones normales de temperatura, el GLP es un gas. Cuando se somete a presiones moderadas o se enfría, se transforma en líquido. En estado líquido, se transporta y almacena con facilidad. Una vez enfriado o presurizado, el GLP suele almacenarse en contenedores de acero o aluminio .

Al respecto debemos acotar, que cualquier fuga de gas existente en un grifo, si ésta no tuviera el odorizante mercaptano, el gas se podría fugar y no habría forma de detectarlo .

En todo grifo que comercializa GLP, existen muchas pérdidas de gas sin que éstas puedan ser controladas. Pero, lamentablemente es parte de la operación de un grifo .

Si bien es cierto que gran parte del problema de los grifos que comercializan GLP es la falta de capacitación de los operarios, quienes a veces no saben cómo realizar en forma adecuada las maniobras o el despacho tanto del envasado o del despacho a granel del gas licuado de petróleo, tenemos que reconocer que durante el trabajo suceden estas fugas incontrolables .

Es indudable que otra causa importante es la falta de conocimiento de las normas ecológicas planteadas para este tipo de actividad y que esta situación ocasiona la contaminación ambiental a los pobladores de las áreas adyacentes y a la comunidad en general, que sufren consecuencias que atentan contra su salud y a su vez debe afrontar cambios climáticos .

Se ha considerado importante el desarrollo de esta de tesis, porque mediante él se plantearan las recomendaciones para afrontar los problemas anteriormente descritos. Estas recomendaciones serán el resultado de un minucioso estudio de las variables que intervienen en nuestra investigación, sustentadas en un amplio marco teórico que comienza con los antecedentes de la investigación .

Lo cierto es que, muchos de los grifos que comercializan GLP, no capacitan a su personal en los temas de seguridad. Así como los mantenimientos preventivos de los equipos, accesorios y del tanque de almacenamiento .

1.2 Delimitación de la Investigación

Referente al tema de investigación planteado, se delimitó el área geográfica donde se ejecuta el trabajo, o sea quienes serán los beneficiados y se tuvo las delimitaciones siguientes:

a. Espacial. El nivel o ámbito geográfico en que se desarrolla el trabajo es la provincia de Coronel Portillo .

b. Social. Está constituido por los grifos que comercializan gas licuado de petróleo (GLP) en la provincia de Coronel Portillo, por eso los resultados, las conclusiones, y recomendaciones, van a beneficiar a la indicada provincia, así como al país en general .

c. Tiempo. Es un trabajo de investigación de actualidad, porque la realidad exige el control de las mermas en los grifos que comercializan GLP, en donde el trabajo de campo se realiza recopilando información de la muestra encuestada, que representan a un número de 16 grifos que comercializan GLP en la provincia de Coronel Portillo, según el informe de

la Dirección Regional de Hidrocarburos de Ucayali, y estos datos corresponden al periodo del año 2018 .

d. Conceptual. Se tomara en cuenta los conceptos teóricos según autores vinculados en materia de mermas de gas licuado de petróleo (GLP) y su incidencia tributaria en la provincia de Coronel Portillo .

1.3 Formulación del Problema

1.3.1. Problema Principal

¿Cómo inciden las mermas en la tributación de los grifos que comercializan GLP en la provincia de Coronel Portillo - 2018?

1.3.2. Problemas secundarios

1. ¿De qué manera los procesos de comercialización de GLP en los grifos ubicados en la provincia de Coronel Portillo inciden en las diferencias de inventario - 2018?
2. ¿Cómo utilizar el informe técnico de mermas emitido por un profesional independiente de acuerdo con los requisitos exigidos por el reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta para que el porcentaje de mermas sea aceptado tributariamente - 2018?
3. ¿De qué modo los operarios técnicos involucrados en el proceso de la comercialización de GLP deben estar capacitados para tener un adecuado control de existencias - 2018?

1.4 Objetivos de la Investigación:

1.4.1. Objetivo General

Determinar la incidencia de las mermas en la tributación de los grifos comercializadores de gas de petróleo en la provincia de Coronel Portillo – 2018 .

1.4.2. Objetivos Específico

a. Conocer los procesos de comercialización de gas licuado de petróleo (GLP) en los grifos ubicados en la provincia de Coronel Portillo para poder identificar el origen de las diferencias de inventario – 2018 .

b. Establecer que el informe técnico de mermas emitido por un profesional independiente cumplan con los requisitos exigidos por el reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta para que el porcentaje de mermas sea aceptado tributariamente – 2018 .

c. Establecer si los operarios técnicos involucrados en el proceso de la comercialización de GLP están capacitados para tener un adecuado control de existencias – 2018 .

1.5 Hipótesis de la investigación

1.5.1. Hipótesis General

Si acreditamos como inciden las mermas en la tributación de los grifos comercializadores de gas licuado de petróleo en la provincia de Coronel Portillo, entonces se evitará los pagos indebidos del impuesto a la renta .

1.5.2. Hipótesis específicas

a) Si conocemos los procesos de comercialización de los grifos de gas licuado de petróleo, entonces podemos identificar el origen de las diferencias de inventario .

b) Si establecemos el uso del informe técnico de mermas como parte de los requisitos establecidos por el reglamento de la Ley del impuesto a la renta, entonces el porcentaje de mermas podrá ser aceptado tributariamente .

c) Si establecemos el uso de un programa de capacitación a los operarios involucrados en el proceso de comercialización de gas licuado de petróleo, entonces se puede tener un adecuado control de existencias .

1.5.3. Identificación y clasificación de variables e indicadores

- **Variable independiente:** (X) Las mermas
- **Variable dependiente:** (Y) Incidencia tributaria

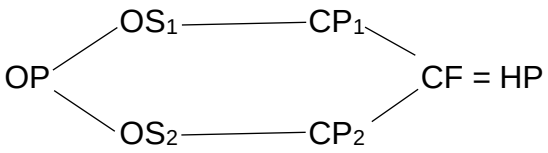
1.5.4. Operacionalización de variables

Tabla N° 01 Operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Definición operacional	Indicadores
A). Independiente				
a) Las mermas	La merma son pérdidas físicas, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. Espinoza, A. (2016)	X_1: Procesos X_2: Informe técnico X_3: Capacitación técnica	Informes que utilizan las empresas comercializadoras de GLP a una fecha o periodo determinado.	▪ Ordenar ▪ Control
B). Dependiente				
a) Y: Incidencia tributaria	La incidencia tributaria consiste en determinar quién paga verdaderamente las cargas de un impuesto. Yáñez, J. (2014)	Y_1: Diferencias de inventario Y_2: Porcentaje de mermas Y_3: Control de existencia	El acceso a la deducción de las mermas en la disminución del pago del impuesto a la renta.	▪ Ordenar ▪ Control

1.6. Diseño de la investigación

El presente estudio dado la naturaleza de las variables materia de la investigación, responde al de una investigación por objetivos, de acuerdo al siguiente esquema :



Leyenda:

OP = Objetivo Principal
OS = Objetivos Secundarios
CP = Conclusiones Parciales
CF = Conclusión Final
HP = Hipótesis Principal

Este cuadro nos indica que el objetivo principal se forma a partir de los objetivos secundarios, con los cuales se contrastan. A su vez, los objetivos secundarios, constituyen la base para formular las conclusiones parciales del trabajo de investigación .

Las conclusiones parciales se correlacionan adecuadamente para formular la conclusión final de la investigación, la misma que debe ser congruente con la hipótesis principal .

1.6.1. Tipo de investigación

Por el tipo de investigación, el presente estudio reúne las condiciones necesarias para ser denominado como *“investigación aplicada”*, porque los alcances de esta

investigación son prácticos, más aplicativos y se auxilia de leyes, normas, manuales y técnicas para el recojo de información .

Todo este planteamiento, representa el sustento empírico y numérico que nos permitirá llegar a las conclusiones del trabajo de investigación .

1.6.2. Nivel de Investigación

Es una investigación de nivel descriptivo, explicativo y correlacional .

a. Descriptivo, porque buscamos específicamente las respuestas importantes de las personas, grupos sociales, empresariales y comunidades que serán sometidos a un análisis .
b. Explicativo, porque está dirigido a responder a las causas o eventos físicos – sociales, que nos permitirán explicar por qué sucede un hecho y en qué condiciones se da, en relación a las preguntas que nos planteamos respecto al costo de comercialización y gestión administrativa .
c. Correlacional, este nivel nos permite medir el grado de relación que existe entre las variables: las mermas y su incidencia tributaria en los grifos que comercializan GLP en la provincia de Coronel Portillo .

1.6.3. Método

En la presente investigación se aplica el método descriptivo, comparativo, estadístico, analítico mediante el método de encuestas .

1.7. Población y Muestra de la Investigación

1.7.1. Población

La población del presente trabajo está constituida por 16 grifos que comercializan gas licuado de petróleo (GLP) en la provincia de Coronel Portillo, según la base de datos de la Dirección Regional de Hidrocarburos y Minas de la Región Ucayali, y el Organismo supervisor de la inversión en energía y minería (Osinergmin), hasta el periodo de diciembre 2018, habiendo tomado como población al igual número de representantes legales de estas empresas .

1.7.2. Muestra

Para la determinación óptima de la muestra, y por el número de grifos que comercializan gas licuado de petróleo (GLP) en la provincia de Coronel Portillo, se toma la decisión de encuestar a los representantes de estas empresas, siendo la muestra igual a la población .

$$N = n$$

1.8. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

1.8.1. Técnicas

Las técnicas de recojo de información fueron las siguientes:

- **Análisis documental**

Permitió analizar el contenido de las referencias bibliográficas sobre el tema objeto de estudio y elaborar el marco teórico de la investigación .

- **Fichaje**

Permite recolectar la información bibliográfica para la elaboración de la bibliografía con los elementos bibliográficos .

- **Encuestas**

Está dirigida a los representantes de las empresas – grifos, que comercializan gas licuado de petróleo (GLP) en la provincia de Coronel Portillo .

- **Procesamiento de datos**

El procesamiento e interpretación de los datos se realiza estadísticamente a través del programa excel y presentado en cuadros y gráficos estadísticos correspondientes, donde la opinión es materia de análisis crítico, y la medición valorativa de los resultados mediante frecuencias porcentuales .

- **Análisis e interpretación de datos**

Luego de la recolección, los datos son ordenados y clasificados según las variables determinadas para su correspondiente análisis. La prueba de hipótesis consistirá en determinar la existencia de la relación o no entre las variables de investigación .

1.8.2. Instrumentos

En el curso de la investigación se aplicó de manera rigurosa los siguientes instrumentos :

- **Cuestionario**

  Con preguntas tipo cerrado y semiabierto, cuyas respuestas son tabulados en el programa excel, determinando las frecuencias porcentuales para luego ser interpretados por el investigador .

- **Fichas**

  De registro o localización (fichas bibliográficas - hemerográficas) .

  De documentación e investigación (fichas textuales o de trascripción, resumen y comentario) .

1.9. Justificación e Importancia de la Investigación

1.9.1. Justificación:

Decreto Supremo N° 179-2004-EF (2004), T.U.O., del impuesto a la renta, en su artículo 37°, refiere: 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, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por esta ley, en consecuencia son deducibles : (…) inciso f) Las depreciaciones por desgaste u obsolescencia de los bienes de activo fijo y las mermas y desmedros de existencias debidamente acreditados, de acuerdo con las normas establecidas en los artículos siguientes .

La investigación se justifica por mandato expreso del Texto Único Ordenado de la ley del impuesto a la renta y la experiencia laboral del investigador en esta materia, y como resultado de esta experiencia ha identificado los problemas que considera que se deben solucionar esta problemática de las mermas en esta actividad . Analizando sobre las pérdidas en la comercialización

de gas licuado de petróleo en el proceso del envasado al consumidor final. Pérdidas por mermas que dan como resultado menores ingresos para el fisco – Estado, y pérdidas para las empresas .

1.9.2. Importancia:

El inciso f) del artículo 37° del T.U.O. del D. S. N° 179-2004-EF. (2004). Advierte la importancia de los gastos deducibles por los conceptos de merma y desmedros de las existencias, entendiéndose como mermas la disminución o pérdida de peso y/o volumen de las existencias. La importancia de la investigación, radica en la evaluación cuantitativa de la pérdida del gas licuado de petróleo (GLP) de los grifos que comercializan este producto en la Provincia de Coronel Portillo, y su incidencia directa en la recaudación fiscal de la provincia y por ende menor recaudación tributaria para el fisco – Estado .

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

Con la finalidad de recopilar información sobre el tema planteado, se ha realizado una exhaustiva revisión de las investigaciones más importantes desde el punto de vista de su actualidad y valor teórico del tema, que nos permite crear criterios para ubicar, enjuiciar e interpretar la investigación que se plantea .

No habiéndose encontrado investigaciones en nuestro medio similares al tema en estudio, consideramos que reúne las condiciones temáticas y metodológicas suficientes para ser considerado como *"inédito"*.

2.1.1. Internacionales

- **Espinoza, O. (2011) (España),** en su obra titulada la Administración Eficiente de los Inventarios, afirma: *"Que el control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna permitiendo a las empresas conocer la cantidad de productos disponibles para la venta en momentos determinados"*. Si existe mucho inventario la empresa pierde, pero también pierde si hay faltantes de inventario, es por ello en la cual el autor explica porque mantener o no un inventario, en el caso de mantener un inventario al pedir más materias primas de un proveedor tendremos más inventario y no habrá mucha necesidad de hacer otro pedido con ello se reducirán los costos, ayudando a tener materia prima para continuar con la producción y satisfacer al cliente, reduciendo costos por materia prima faltante, y en el otro caso no se debe mantener inventario para el autor porque aumenta los costos como el de almacenaje el

cual incluye alquiler de almacén, acondicionamiento, calefacción, iluminación, limpieza, mantenimiento, protección, entre otros, así como mayor personal y reducción en la capacidad de almacén .

2.1.2. Nacionales

- **Avanto, M. (2015)** afirma: *"Los inventarios son las cuentas principales, que son prescindibles para las empresas comerciales o industriales, porque sin ellas las organizaciones no cumpliría con el rubro a la que se dedican, los más importantes de los inventarios son los costos y su determinación como son los stocks y las vendidas"*. "La NIC 2 nos ayuda con su contabilización y métodos a aplicar. La autora muestra las consideraciones a tener por la NIC 2, como es el método de identificación específica para evaluar los costos solo para productos que no son intercambiables habitualmente, pero no se puede aplicar a todas las empresas, las organizaciones deben utilizar un mismo método de costos cuando las mercaderías tienen una naturaleza y uso similares, otros métodos de costos como: PEPS, Promedio Ponderado".
- **Huatia (2015),** en la Revista Contadores & Empresas**,** en su artículo nos dice: *"Que siempre hay problemas en las empresas que manejan inventarios susceptible a cambios; para distinguir entre mermas y desmedros"*, la autora explica según el artículo 21 de la ley del impuesto a la renta, las mermas está en razón a la perdida en cantidad, y desmedro está en función de la calidad. La NIC 2 no hace referencia al concepto de merma y desmedro pero si da criterios, pautas para el reconocimiento de los costos para ser reconocido como activo y ser diferido hasta que los ingresos sean reconocidos .

2.2. Bases Teóricas

Las mermas son las pérdidas físicas que son las diferencias entre lo que hemos adquirido con lo que vendemos y que debemos conocer para plantear su incidencia tributaria .

Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería – OSINERGMIN, el ingeniero Carpio, R. refiere sobre *"Supervisión operativa y pre-operativa de grifos, consumidores directos y locales de venta de GLP"*, advirtiendo que OSINERGMIN, es el Organismo encargado de supervisar la operatividad y pre-operatividad en la comercialización del gas licuado de petróleo (GLP) en los grifos, de acuerdo a sus normas, reglamentos, y competencias; pero existe el ente supervisor en la aplicación de las mermas de estos combustibles; en este caso SUNAT, quien evalúa las pérdidas que puedan pasar como mermas; claro está que deben ser reales y posible de demostrar, a través de los informes de los especialistas .

Las plantas envasadoras de gas licuado de petróleo, son empresas privadas, las cuales brindan el producto de GLP envasado en cilindros de 10 kg, 15 kg y 45 kg; como también la venta a granel a consumidores directos y/o gasocentros de venta de GLP, entre ellos se encuentran los grifos ubicados en la provincia de Coronel Portillo; las cuales son conscientes de las pérdidas de GLP y de las sensibilidades ambientales que pueda ocasionar .

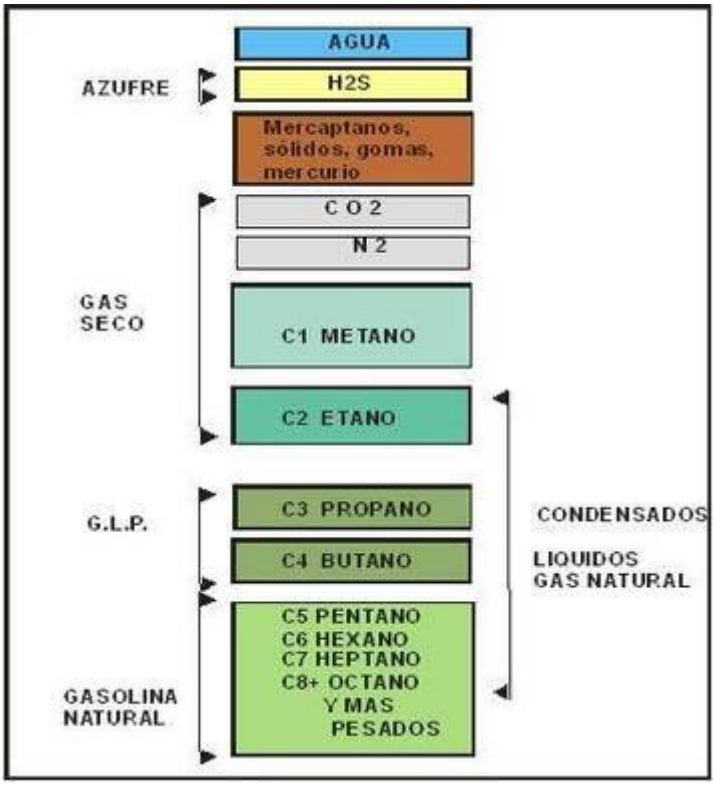
Santillana, J. (2015), en su artículo *"Gas licuado de petróleo: una mirada en el Perú"*, refiere que el GLP o gas licuado de petróleo es una mezcla de hidrocarburos que a condiciones normales de presión y temperatura (O°C y 1 atmósfera) se encuentran en estado gaseoso, pero que, a temperaturas ambientales y moderadamente alta presión, son licuados y se pueden almacenar en recipientes cerrados. Esta condición de licuación favorece también su transporte y manipuleo, ya que su volumen se reduce 250 veces .

Según el autor afirma, que el gas licuado de petróleo (GLP) se obtiene de la industria del gas natural y condensado (Ver figura No.01) en

cuyo caso su composición es básicamente propano y butanos o puede obtenerse de diversos procesos de conversión química empleados en la refinación del petróleo; en estos casos el GLP también puede contener otros componentes como son el propileno y el butileno. El GLP de origen petrolero suele obtenerse como uno de los productos del proceso de craqueo catalítico fluido de gasóleos o del reformado catalítico de naftas pesadas. En el Perú existen dos refinerías que producen GLP empleando este proceso .

En el Perú, desde la implantación del gas de Camisea la producción de GLP proveniente del gas natural es casi un orden de magnitud mayor que la producción de GLP por proceso de refinación de petróleo .

Figura N° 01 Componentes químicos del GLP



Componentes del Gas Natural

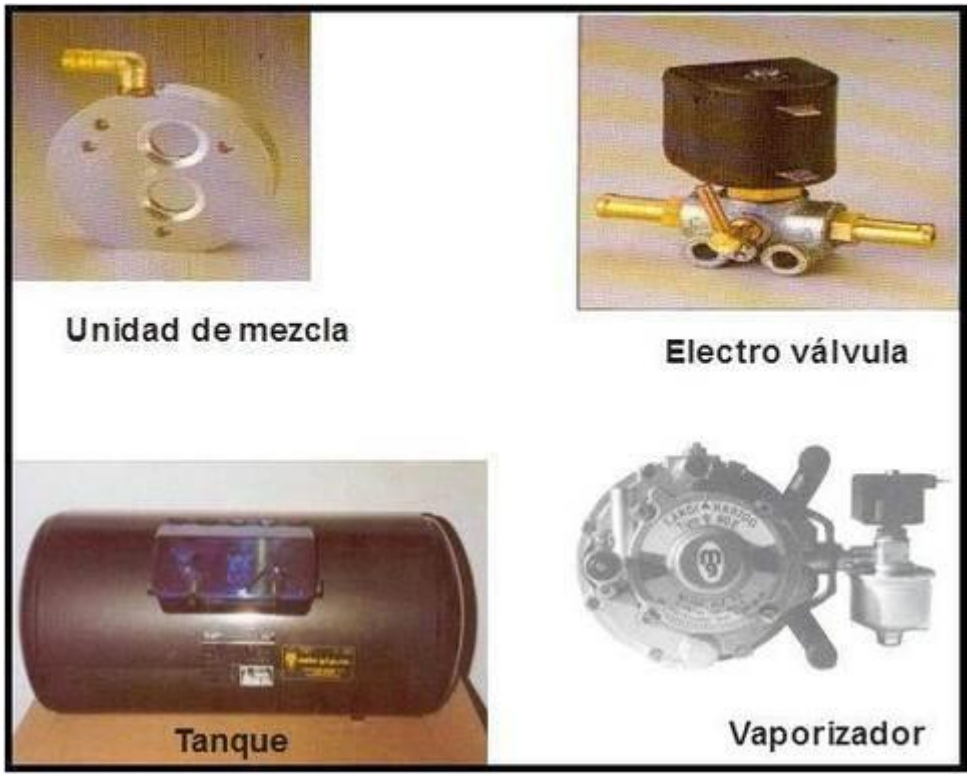
Según Santillán, J., asevera que el GLP automotriz, el cual proviene en el Perú mayormente de reservas de gas natural; como combustible automotriz el GLP automotriz reemplaza a la gasolina y presenta un octanaje de banda fija de 100-101 Octanos Research (RON); el GLP automotriz es una mezcla de butano- propano especialmente diseñada para automoción, suele ser aditivado este producto, y tiene enormes ventajas económicas frente a las gasolinas automotrices a las que reemplaza .

Los componentes del GLP Vehicular no tienen color, no tienen olor, son limpios. El GLP Vehicular es un combustible económico y sus vapores son más pesados que el aire, no es adulterable .

Con relación a la performance o rendimiento de dicho combustible, si es cierto que la gasolina tiene ligeras ventajas respecto a la aceleración y autonomía, sin embargo el GLP vehicular presenta un alto octanaje de 103 RON, esto hace que el motor funcione más suavemente y además no es posible adulterar el GLP .

El kit de conversión para que un automóvil a gasolina funciones con GLP vehicular está constituido por diversas partes mecánica que son una electroválvula, una válvula de carga, un mezclador, un vaporizador y un tanque a presión para el GLP. También incluye partes electrónicas que son un conmutador y un emulador. El kit se complementa con diversos accesorios como son mangueras, soportes, etc., tal como se muestra en la Figura N° 02 .

Figura N° 02 Kit de conversión para que automóvil funcione con GLP vehicular



Kit para empleo de GLP Vehicular

A decir de Santillán, J., el GLP Vehicular presenta claras ventajas sobre la gasolina como combustible automotor. Así en aspectos de seguridad, mientras que un tanque de gasolina puede romperse por impacto, esta posibilidad es nula para el GLP, es mucho menos probable la explosión de un tanque de GLP vehicular que un tanque de gasolina .

El GLP Vehicular se expende en Estaciones de Servicios dedicadas llamadas Gasocentros de GNV. Estas estaciones constan de un tanque de almacenamiento de GLP semi- enterrado, bomba de GLP, islas de despacho de GLP conteniendo surtidores para este combustible, línea de retorno de GLP y equipos complementarios como detectores de gases, tomas de llenado etc .

López J. (2014). CEPSA, Manual de instalaciones de GLP**,** sobre el uso elemental del gas licuado de petróleo (GLP) plantea, que los productos modernos puestos al servicio del hombre, hoy es el gas licuado de petróleo (GLP), combustible que por sus propiedades se ha convertido

en el energético ideal para uso doméstico, comercial e industrial . Plantea que el gas licuado de petróleo, es un combustible volátil y altamente inflamable, por lo que si se maneja sin las debidas precauciones, nos hará victimas de su violencia en forma de explosiones, flamazos, quemaduras y hasta asfixias que desgraciadamente ya se han producido, con saldos a veces trágicos .

Es por ello que el gas licuado de petróleo, sólo debe ser confiado y manejado por personal seleccionado y altamente calificado, por lo cual, tiene un papel de importancia en su capacitación y el estudio del manejo operativo .

El autor del Manual de instalaciones de GLP (CEPSA), refiere en cuanto a las mermas, se menciona en el manual anteriormente citado, que el proceso de almacenadores de gas, se denomina así a los recipientes metálicos construidos especialmente para contener gas licuado de petróleo con seguridad .

Hay dos clases de almacenamiento de gas licuado de petróleo :

- Recipientes portátiles o cilindros
- Recipientes fijos o tanques estacionarios .

Recipientes portátiles o cilindros . Se entiende por recipientes portátiles el envasado metálico que por su peso y dimensiones se puede mover a mano, facilitando su llenado, transporte e instalación; su forma generalmente es cilíndrica .

El llenado de estos recipientes se efectúa en plantas de envasado y su contenido se mide en kilogramos. La capacidad utilizada en la actualidad para ellos es de: 5, 10, 15 y 45 kgs., de contenido de gas licuado de petróleo. Su fabricación está controlada por el Instituto de Investigación Tecnológica Industrial y de Normas Técnicas ITINTEC 350-011 .

Las normas están designadas en la 2da. Edición 1992-09-30 de la Norma Técnica Peruana CDU 62, 64, 1: 621-6-036. RD. N° 099-92/CDI-ITINTEC RM N° 084-91-ICTI/ND, Publicación El Peruano 18-03-1991 .

Las normas especifican la calidad de lámina, el tipo de soldadura, las dimensiones del cilindro según su capacidad, el espesor de la lámina, el procedimiento de pruebas de resistencias y hermeticidad, etc .

También nos habla del porqué de las normas, la cual detallo a continuación :

La principal razón por la cual, las autoridades controlan la fabricación y el manejo del recipiente para contener GLP, es garantizar la seguridad, tanto de bienes como de personas, dada la peligrosidad del gas como combustible y como fluido sujeto a una alta presión .

Es por ello que todo aquél que se dedique a la fabricación y venta de equipo para almacenar o consumir gas licuado de petróleo, deberá ajustar su producto a las especificaciones que indique la norma correspondiente .

En lo que respecta a recipientes fijos o tanques estacionarios, en el mencionado manual se define así: el tanque fijo o estacionario, es el recipiente de acero fabricado especialmente para contener gas licuado de petróleo, y que por su peso y dimensiones puede llenarse solamente en el lugar mismo de su instalación . Su fabricación está sujeta a una norma especial para recipientes no portátiles .

Aguilar, H. (2015), en la revista Entre Líneas, quien nos dice que, las mermas y desmedros se pueden generar en el proceso productivo de la empresa, así como en el almacenamiento y en la comercialización de los mismos y generalmente están relacionados a la naturaleza del bien y a las características propias del ciclo de producción y comercialización de la empresa .

En tal sentido, es importante que la empresa tenga el control sobre estos hechos, con la finalidad de ser más eficiente y competitivo en el entorno económico .

Al respecto, debemos indicar que el inciso c) del artículo 21° del reglamento del impuesto a la renta nos señala la siguiente definición : *“Merma, pérdida física en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo”.*

Cuando la SUNAT lo requiera, el contribuyente deberá acreditar las mermas mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente. Dicho informe deberá contener por lo menos la metodología

empleada y las pruebas realizadas. En caso contrario, no se admitirá la deducción .

Base Legal

a. Constitución Política del Perú 1993

Título I, Capítulo II De los derechos sociales y económicos

Artículo 22°. El trabajo es un deber y un derecho. Es base del bienestar social y un medio de realización de la persona .

Título III, Régimen económico

Artículo 58°. La iniciativa privada es libre. Se ejerce en una economía social de mercado. Bajo este régimen, el Estado orienta el desarrollo del país, y actúa principalmente en las áreas de promoción de empleo, salud, educación, seguridad, servicios públicos e infraestructura .

Artículo 59º. El Estado estimula la creación de riqueza y garantiza la libertad de trabajo y la libertad de empresa, comercio e industria. El ejercicio de estas libertades no debe ser lesivo a la moral, ni a la salud, ni a la seguridad pública. El Estado brinda oportunidades de superación a los sectores que sufren cualquier desigualdad; en tal sentido, promueve las pequeñas empresas en todas sus modalidades .

Artículo 60°.- El Estado reconoce el pluralismo económico. La economía nacional se sustenta en la coexistencia de diversas formas de propiedad y de empresa .

Sólo autorizado por ley expresa, el Estado puede realizar subsidiariamente actividad empresarial, directa o indirecta, por razón de alto interés público o de manifiesta conveniencia nacional . La actividad empresarial, pública o no pública, recibe el mismo tratamiento legal.

Del Ambiente y recursos naturales

Artículo 66°. Los recursos naturales, renovables y no renovables, son patrimonio de la Nación. El Estado es soberano en su aprovechamiento. Por ley orgánica se fijan las condiciones de su utilización y de su otorgamiento a particulares. La concesión otorga a su titular un derecho real, sujeto a dicha norma legal.

Artículo 67°. El Estado determina la política nacional del ambiente. Promueve el uso sostenible de sus recursos naturales.

Artículo 68.- El Estado está obligado a promover la conservación de la diversidad biológica y de las áreas naturales protegidas.

b. Otros dispositivos legales

- Ley del Impuesto a la Renta, artículo 37, inciso f).
- Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, artículo 21°, inciso c) referente a las mermas y desmedros.
- 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.
- Decreto legislativo Nº 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 Nº 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 Nº 09-95-EM. Publicado el 13 de Mayo de 1995.
- Decreto supremo Nº 052-93-EM, reglamento de seguridad para el almacenamiento de hidrocarburos. Publicada el 20 de Noviembre de 1993.

- Decreto supremo Nº 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 Nº 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 Nº 012-2008-EM, reglamento de participación ciudadana para la realización de actividades de hidrocarburos. Publicado el 20 de febrero de 2008 .

2.3. Definiciones de términos básicos

a) Capacitación Técnica:

Bachilleres, C. (2014), La capacitación, es el conjunto de medios que se organizan de acuerdo a un plan, para lograr que un individuo adquiera destrezas, valores o conocimientos teóricos, que le permitan realizar ciertas tareas o desempeñarse en algún ámbito específico, con mayor eficacia. Se requiere la existencia de un potencial que se trata de transformar en acto .

b) Control de Existencias

Zapata, J. (2014). Fundamentos de gestión de inventarios, define que el control de inventarios busca mantener disponible los productos que se requieren para la empresa y para los clientes, por lo que implica la coordinación de las áreas de compras, manufactura distribución .

c) Clases de Mermas:

Las mermas de las existencias se producen en el proceso de su comercialización o en el proceso productivo .

Según refiere **Martínez. E., y Otros, (2016),** en su artículo refiere, que en la evolución en estos procesos se incurren en el transporte, almacenamiento, distribución, producción y venta de estos bienes que afecta su naturaleza y constitución física, convirtiéndose en pérdida cuantitativa, es decir, estas pérdidas se pueden contar, medir, pesar, etc., en unidades, para ello lo divide en proceso comercial y proceso productivo .

- **En el proceso comercial**:

1. La pérdida de peso en kilos del ganado, debido al tiempo que se mantiene encerrado en un medio de transporte en el traslado de una ciudad a otra, que puede comprender muchos kilómetros de distancia.
2. La pérdida en galones o litros por la evaporación de los combustibles, que ocurre en el transporte, depósito y distribución, pérdida que se produce por la naturaleza del bien, que se concreta en la disminución del volumen de este bien que se puede cuantificar.
3. La pérdida en cantidad de litros o mililitros de alcohol, tiner, aguarrás, benzina y otros productos que se evaporan, debido a la manipulación en su distribución y venta por los comerciantes.

4. La pérdida en unidades que se ocasiona por el almacenamiento, transporte y venta de menajes de vidrios, cristales y otros productos de similar naturaleza.

- **En el proceso productivo**

1. La disminución en miligramos o kilos de los productos marinos, en el proceso que comprende en el desmembramiento, cercenado y desmenuzado de vísceras, cabezas y aletas, en la industria de conservas de pescado.
2. Las pérdidas en litros y unidades de tinta, papel y otros suministros en el proceso de impresión, compaginación y empastado de libros y revistas, en la industria editorial.
3. La pérdida de cuero, cuerina, badana y gamuza y otros materiales, en la elaboración de zapatos, casacas y otras prendas de vestir, en la industria del calzado y confecciones.
4. La pérdida en kilos y unidades de las frutas por descomposición o deterioro que se produce por efecto del tiempo o en el proceso productivo, en la industria de conservas.

d) Desmedros:

De acuerdo al diccionario de la real academia española (2014), la palabra desmedro significa estropear, menoscabar, poner en inferior condición algo, significa también disminuir algo, quitándole una parte, acortando, reducirlo, deteriorar o deslustrar algo, quitándole parte de la estimación o lucimiento que antes tenía .

Decreto Supremo N° 122-94-EF (1994), define al desmedro como la pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados (Artículo 21 Inciso c) numeral 2 del reglamento de la ley del impuesto a la

renta. Inciso modificado por el artículo 10° del decreto supremo N° 194-99-EF del publicado el 31 de diciembre de 1999) .

e) Diferencia de Inventario:

UNED, D. (2018) , *"Diferencia de inventario"*, el artículo refiere, que son las diferencias resultantes entre la información obtenida directamente del inventariado en almacén, en relación con la información contable. Es decir, cuando en una empresa se va realizando el control contable de los materiales que entran en el almacén, eso sería la información que podríamos extraer de la parte contable. Pero a su vez los operarios de la empresa, mediante control físico de los materiales, también nos proporcionan información sobre el saldo de las cuentas en el almacén. Aunque la valoración de los inventarios en una fecha dada, depende también del criterio adoptado para valorar los flujos de entrada y salida de los materiales en el almacén .

f) Incidencia Tributaria:

Yáñez, J. (2014), refiere que *"la incidencia tributaria consiste en determinar quién paga verdaderamente las cargas de un impuesto"*.

Advierte para ello, que algunos autores señalan que las *"cargas de un impuesto"* son dos: la carga tributaria o carga directa del impuesto más la carga excesiva o ineficiencia o pérdida neta de bienestar social del impuesto.

g) Informe Técnico:

Cantú, A. (2014), nos ilustra señalando que un informe técnico, es la exposición por escrito de las circunstancias observadas en el examen de la cuestión que se considera, con explicaciones detalladas que certifiquen lo dicho .

Se trata de una exposición de datos o hechos dirigidos a alguien respecto a una cuestión o asunto, o a lo que conviene hacer del mismo .

h) Mermas:

Decreto Supremo N° 122-94-EF (1994), define como la pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo (Artículo 21 Inciso c) numeral 1 del reglamento de la ley del impuesto a la renta. Inciso modificado por el artículo 10° del decreto supremo N° 194-99-EF del publicado el 31 de diciembre de 1999) .

i) Procesos:

Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería - OSINERGMIN (2018), lo define como la actividad principal en la industria, donde se refinan o procesan los hidrocarburos (petróleo o LGN) para producir bienes de alto valor comercial como gasolinas, diésel y gas licuado de petróleo (GLP), entre otros. La refinación del petróleo consiste en separar, mediante el calor, los diversos hidrocarburos que luego se mezclan con componentes que permiten otorgarles las especificaciones técnicas exigidas en el país para su comercialización .

El procesamiento de los LGN que se realiza en las plantas de fraccionamiento consiste en obtener GLP, gasolina natural y otros compuestos. Por lo tanto, la etapa de refinación o procesamiento elabora múltiples productos .

En el almacenamiento de hidrocarburos, implica una secuencia integrada de operaciones, las que pueden ser físicas o químicas. Su término general incluye, la separación, destilación, preparación, purificación, cambio de estado, polimerización, craqueo, etc, no siendo este listado de carácter taxativo .

CAPITULO III

3.1. PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

La presentación de resultados se efectuó mediante la descarga en el programa excel de las respuestas a las preguntas del cuestionario, para ello se ha considerado en las Tablas la prioridad, frecuencia a las respuestas y el porcentaje al que responde la distribución de las frecuencias .

De otro lado, se realizó el análisis correspondiente a cada pregunta y la respuesta por cada una de ellas, seguidamente se graficó estas frecuencias porcentuales, para luego proceder a su interpretación conforme a los valores encontrados en el cuestionario de preguntas .

Finalmente, se realizó la contrastación de hipótesis con el objetivo de validar nuestras hipótesis de investigación, y consecuentemente concluir si se cumplieron o no los objetivos planteados en la investigación .

VARIABLE INDEPENDIENTE: LAS MERMAS

I.- Dimensión: Procesos

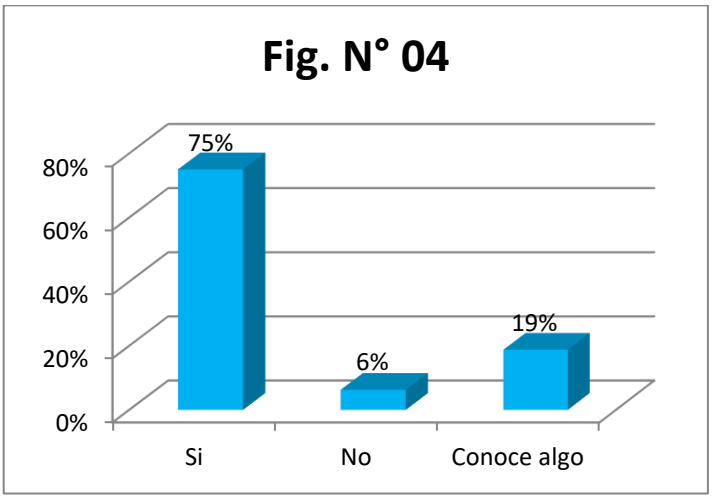
1. ¿Conoce usted lo que es un inventario en un grifo que comercializa gas licuado de petróleo (GLP) en la provincia de Coronel Portillo?

Tabla 2. Conocimiento de inventarios en grifo comercializadores de GLP

Prioridad	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	75%
Conoce algo	3	19%
No	1	6%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Propia de la investigación.

Figura 4. Conocimiento de inventarios en grifo comercializadores de GLP



Fuente: Propia de la investigación

Interpretación:

El gráfico muestra que el 75% de los encuestados si conocen el inventario en los grifos que comercializan GLP, mientras que el 19% indican que conoce algo, y 6% dicen que no conoce.

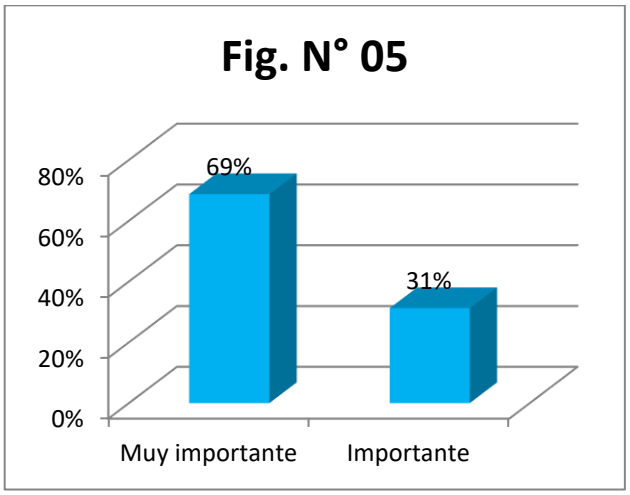
2. ¿Usted cree que es importante la aplicación de un buen sistema de Inventario en su empresa?

Tabla 3. Importancia del sistema de inventarios

Prioridad	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	11	69%
Importante	5	31%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Propia de la investigación

Figura 5. Importancia del sistema de inventarios



Fuente: Propia de la investigación

Interpretación:

El gráfico muestra que para el 69% de los encuestados es muy importante la aplicación de un buen sistema de inventario, mientras el 31% indican que es importante.

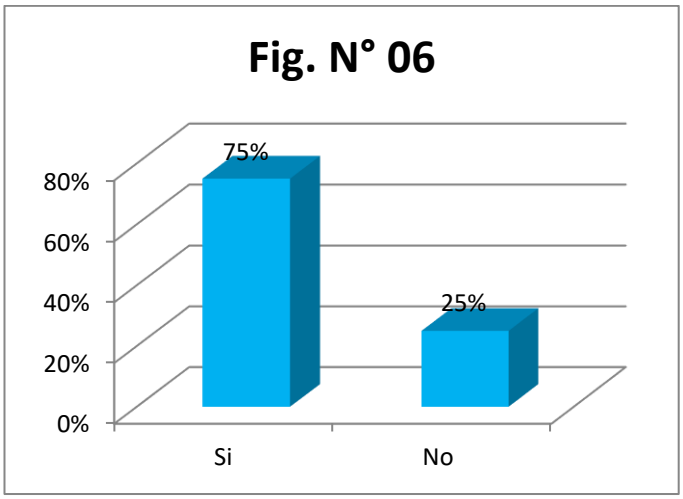
3. ¿Su personal está debidamente capacitado en las aplicaciones de los inventarios?

Tabla 4. Capacitación del personal en aplicación de inventarios

Prioridad	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	75%
No	4	25%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Propia de la investigación

Figura 6. Capacitación del personal en aplicación de inventarios



Fuente: Propia de la investigación

Interpretación:

El gráfico muestra que el 75% de los encuestados indica que su personal está capacitado en las aplicaciones de los inventarios y el 25% indica que no todos están capacitados.

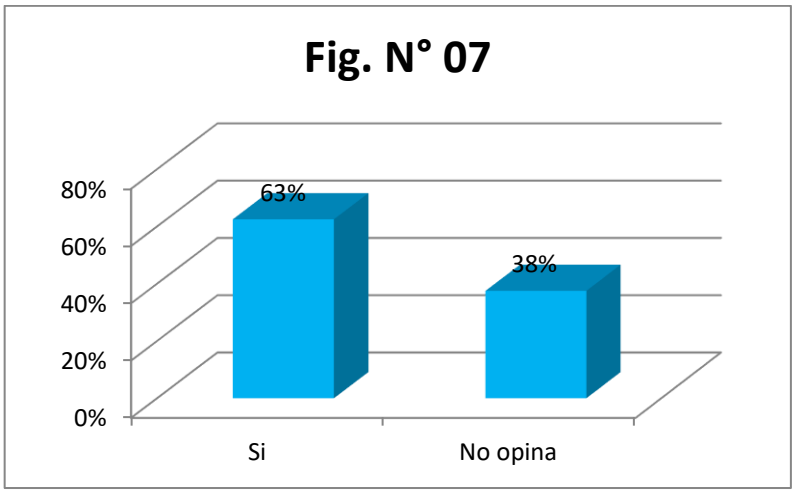
4. **¿Usted cree que se puede evitar los excesos de las mermas del producto?**

Tabla 5. Evitar excesos de las mermas

Prioridad	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	63%
No opina	6	38%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Propia de la investigación

Figura 7. Evitar excesos de las mermas



Fuente: Propia de la investigación

Interpretación:

El gráfico muestra que el 63% de los encuestados cree que se puede evitar los excesos de las mermas, mientras el 38% indican que no opinan.

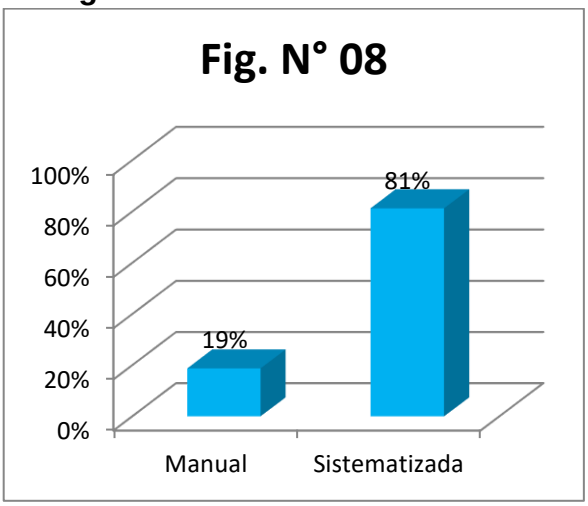
5. ¿La técnica de inventarios que realiza en la empresa, es manual o sistematizada en el grifo comercializador de gas licuado de petróleo (GLP)?

Tabla 6. Técnicas de inventario

Prioridad	Frecuencia	Porcentaje
Manual	3	19%
Sistematizada	13	81%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Propia de la investigación

Figura 8. Técnicas de inventario



Fuente: Propia de la investigación

Interpretación:

El gráfico muestra que el 19% de los encuestados manifestaron que la técnica de los inventarios en los grifos comercializadores de GLP se realizan en forma manual, mientras que el 81% señalan que lo realiza de forma sistematizada.

II.- Dimensión: Informe técnico

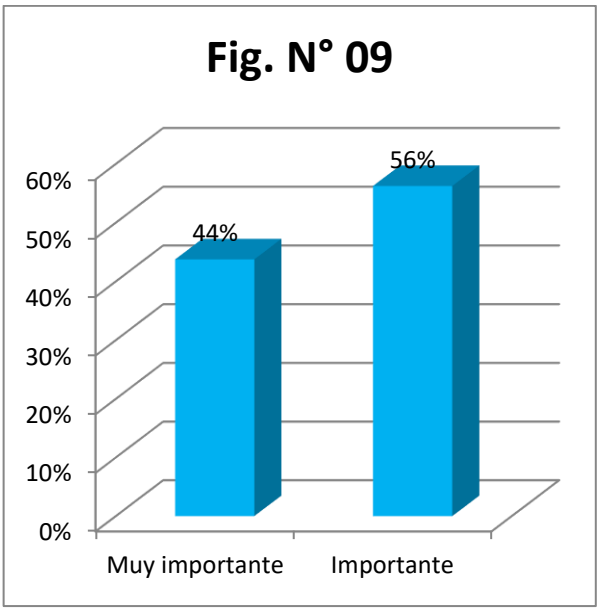
6. ¿Usted cree que es importante el almacenamiento de gas licuado de petróleo (inventarios) con relación a las pérdidas durante el proceso de comercialización para su empresa?

Tabla 7. Importancia del almacenamiento de GLP.

Prioridad	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	7	44%
Importante	9	56%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Propia de la investigación

Figura 9. Importancia del almacenamiento de GLP.



Fuente: Propia de la investigación

Interpretación:

El gráfico muestra que el 44% de los encuestados manifestaron que es muy importante el almacenamiento de gas licuado de petróleo (inventarios), mientras que el 56% cree que es importante.

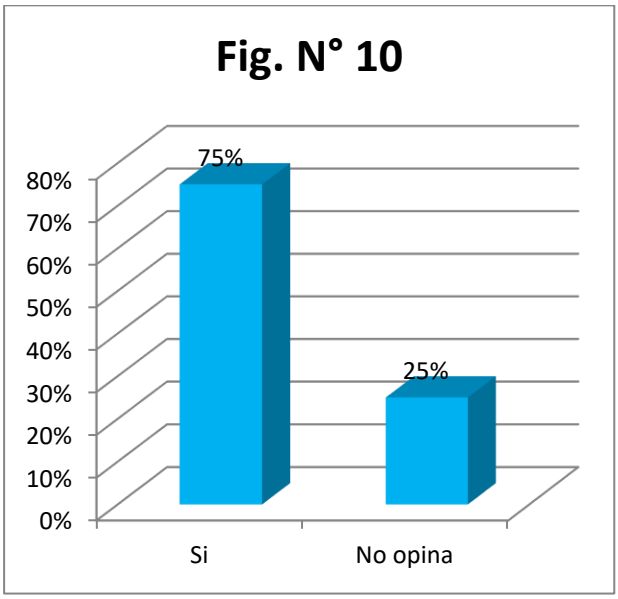
7. ¿Usted tiene conocimientos de los diferentes estados del gas licuado de petróleo (GLP)?

Tabla 8 Estados del GLP.

Prioridad	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	75%
No opina	4	25%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Propia de la investigación

Figura 10. Estados del GLP.



Fuente: Propia de la investigación

Interpretación:

El gráfico muestra que el 75% de los encuestados tiene conocimientos de los diferentes estados del gas licuado de petróleo (GLP), mientras que el 25% no opina.

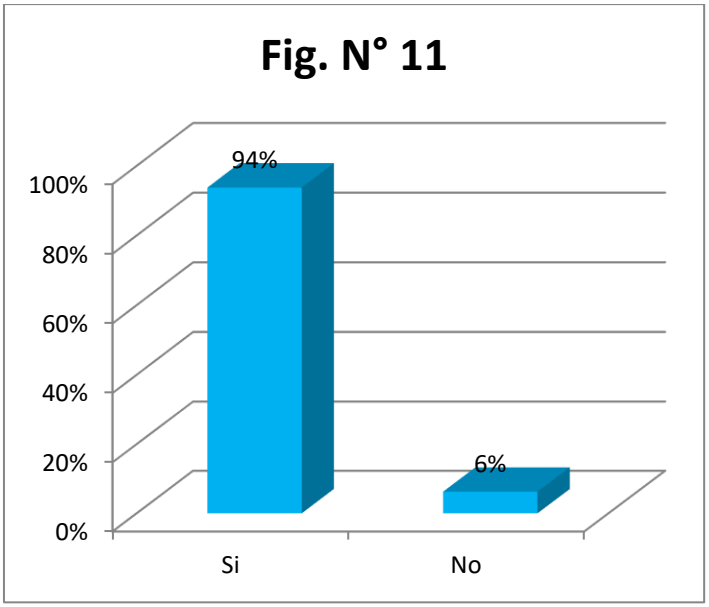
8. ¿Usted dispone de un sistema que facilite el inventario de gas licuado de petróleo (GLP) en el almacenamiento de un grifo?

Tabla 9. Sistema de facilitación de inventarios de GPL

Prioridad	Frecuencia	Porcentaje
Si	15	94%
No	1	6%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Propia de la investigación

Figura 11. Sistema de facilitación de inventarios de GPL



Fuente: Propia de la investigación

Interpretación:

El gráfico muestra que el 94% de los encuestados dicen que si dispone de un sistema que facilita el inventario de GLP en el almacenamiento, mientras el 6% dice lo contrario.

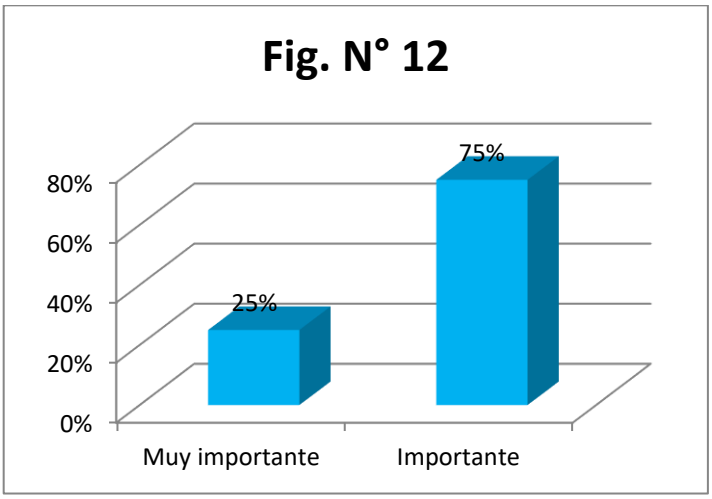
9. ¿Qué tan importante es la mano de obra calificada en el proceso de comercialización y en los inventarios en su empresa?

Tabla 10. Importancia de la mano de obra calificada en el control de GLP

Prioridad	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	4	25%
Importante	12	75%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Propia de la investigación

Figura 12. Importancia de la mano de obra calificada en el control de GLP



Fuente: Propia de la investigación

Interpretación:

El gráfico muestra que el 25% de los encuestados dicen que, si es muy importante la mano de obra calificada para el proceso de comercialización y en la toma de inventario, mientras que el 75% dice lo contrario que es importante.

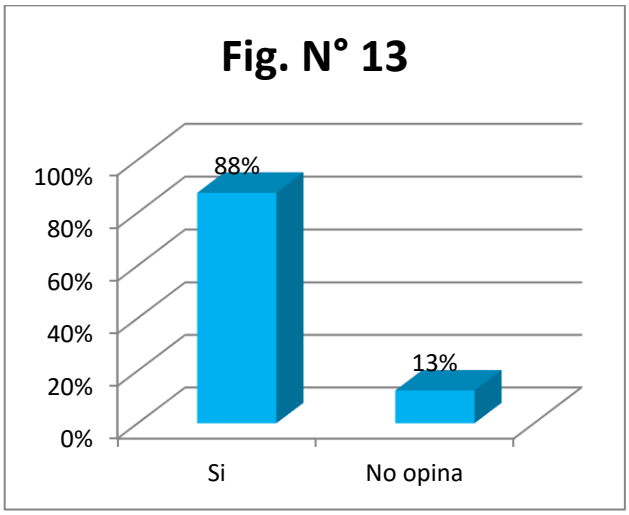
10. ¿Conoce usted lo que son las pérdidas en el proceso de comercialización que se convierten en mermas?

Tabla 11. Pérdidas en el proceso de comercialización de GLP

Prioridad	Frecuencia	Porcentaje
Si	14	88%
No opina	2	13%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Propia de la investigación

Figura 13. Pérdidas en el proceso de comercialización de GLP



Fuente: Propia de la investigación

Interpretación:

El gráfico muestra que el 88% de los encuestados dicen que si conoce las perdidas en el proceso de comercialización que se convierte en mermas, mientras que el 13% no opina.

III.- Dimensión: Capacitación técnica

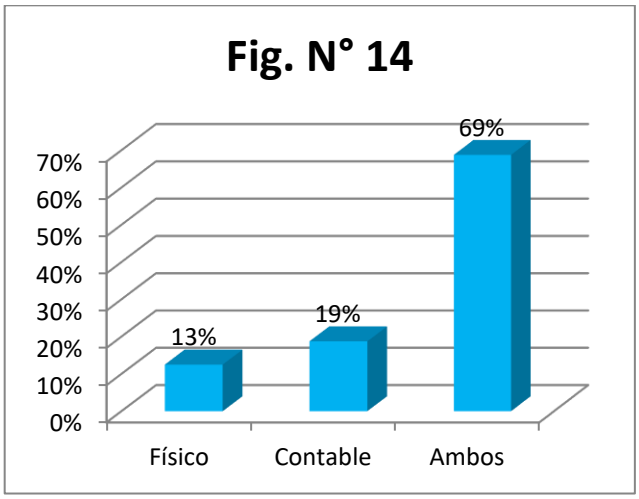
11. ¿Marque usted cuál de los siguientes inventarios se realizan en su empresa?

Tabla 12. Tipos de inventarios de la empresa

Prioridad	Frecuencia	Porcentaje
Físico	2	13%
Contable	3	19%
Ambos	11	69%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Propia de la investigación

Figura 14. Tipos de inventarios de la empresa



Fuente: Propia de la investigación

Interpretación:

El gráfico muestra que el 13% de los encuestados dicen que realizan el inventario físico, mientras que el 19% dice que realizan el contable y el 69% opinan que realizan el inventario en el grifo tanto el físico como el contable para una mayor veracidad.

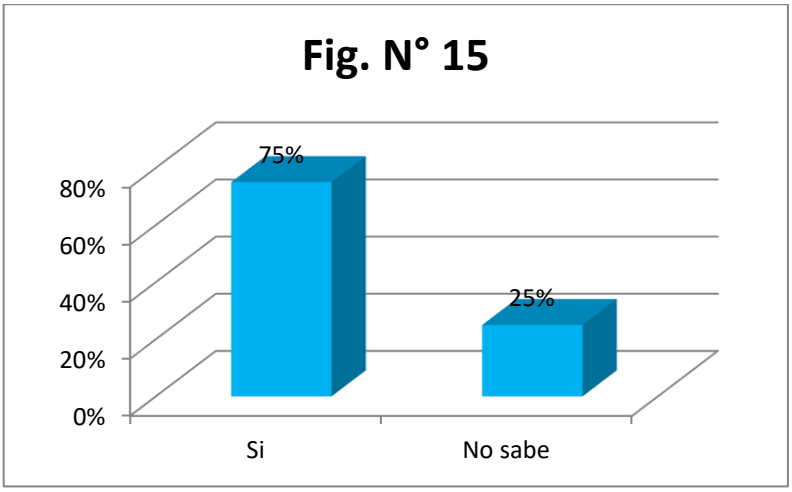
12. ¿Conoce usted lo que es el control de inventario en el rubro de gas licuado de petróleo (GLP)?

Tabla 13. Control de inventarios en el rubro GLP

Prioridad	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	75%
No sabe	4	25%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Propia de la investigación

Figura 15. Control de inventarios en el rubro GLP



Fuente: Propia de la investigación

Interpretación:

El gráfico muestra que el 75% de los encuestados afirman que conocen el control de inventario en el rubro de GLP, mientras que el 25% no sabe.

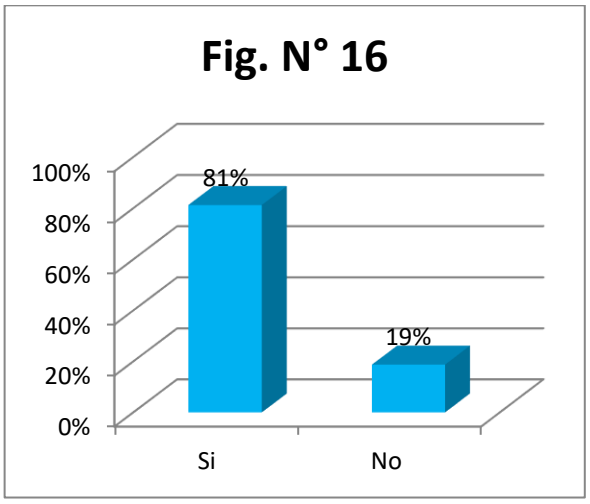
13. ¿Conoce usted cuáles son los procesos del control de inventarios de gas licuado de petróleo (GLP)?

Tabla 14. Proceso de control de inventarios de GLP

Prioridad	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	81%
No	3	19%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Propia de la investigación

Figura 16. Proceso de control de inventarios de GLP



Fuente: Propia de la investigación

Interpretación:

El gráfico muestra que el 81% de los encuestados afirman que si conocen los procesos del control de los inventarios de GLP, mientras que el 19% no.

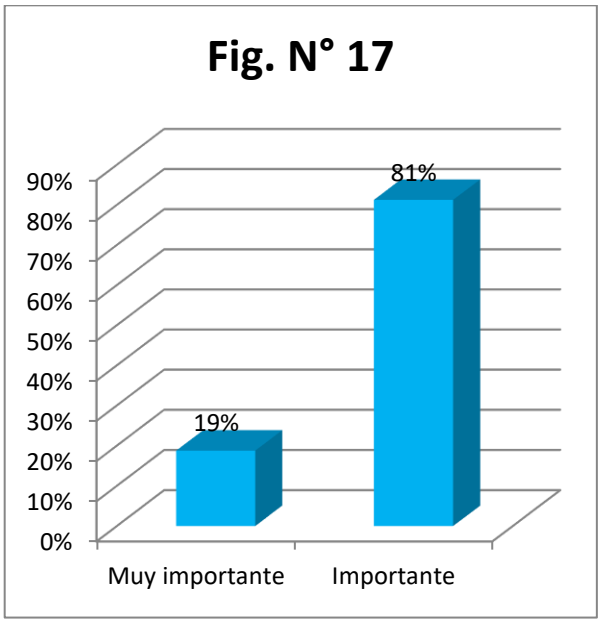
14. ¿Cree usted que la aplicación del control de inventarios es importante para su empresa?

Tabla 15. Importancia del control de inventarios

Prioridad	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	3	19%
Importante	13	81%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Propia de la investigación

Figura 17. Importancia del control de inventarios



Fuente: Propia de la investigación

Interpretación:

El gráfico muestra que el 19% de los encuestados afirman que es muy importante la aplicación del control de inventarios y el 81% cree que es importante.

VARIABLE DEPENDIENTE: INCIDENCIA TRIBUTARIA

IV.- Dimensión: Diferencia de inventario

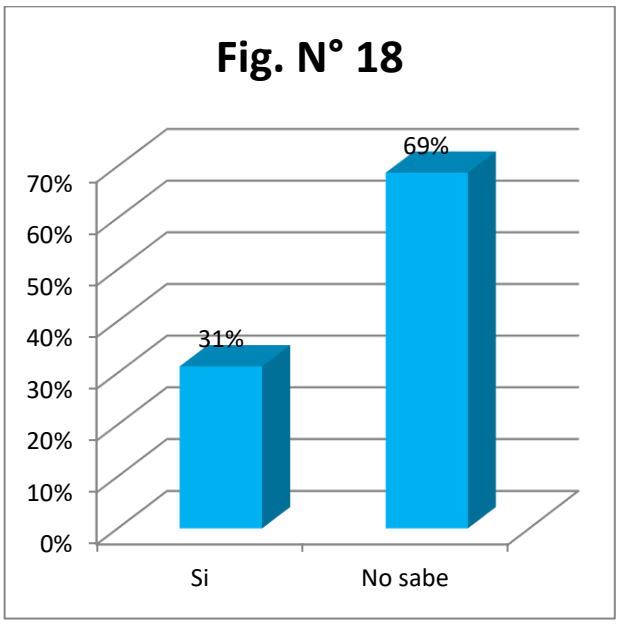
15. ¿Su personal está capacitado técnicamente para realizar inventarios y manipular el producto - gas licuado de petróleo (GLP)?

Tabla 16. Capacitación técnica del personal que realiza inventarios de GLP

Prioridad	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	31%
No sabe	11	69%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Propia de la investigación

Figura 18. Capacitación técnica del personal que realiza inventarios de GLP



Fuente: Propia de la investigación

Interpretación:

El gráfico muestra que el 31% de los encuestados afirman que su personal está técnicamente capacitado para realizar inventarios y manipular el producto de GLP, mientras que el 69% indica que no sabe.

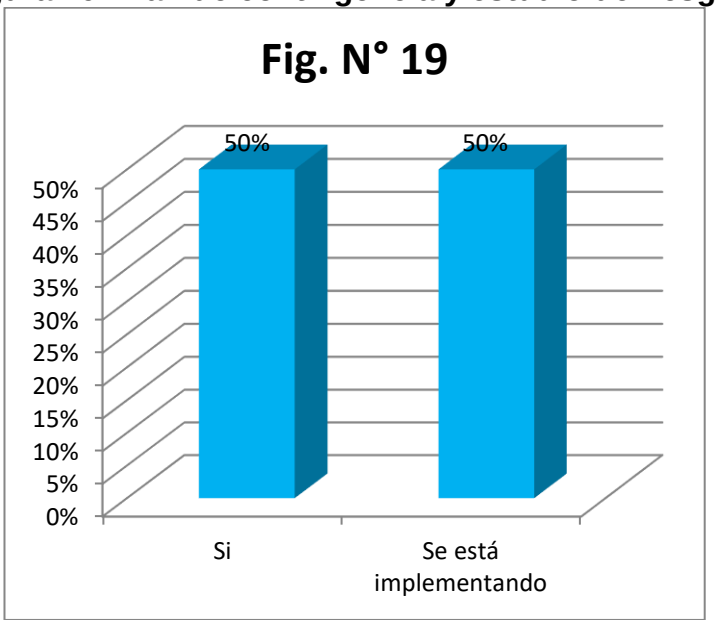
16. **¿La empresa cuenta con un plan de contingencia ante un siniestro y estudio de riesgo?**

Tabla 17. Plan de contingencia y estudio de riesgos

Prioridad	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	50%
Se está implementando	8	50%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Propia de la investigación

Figura 19. Plan de contingencia y estudio de riesgos



Fuente: Propia de la investigación

Interpretación:

El gráfico muestra que el 50% de los encuestados indican que la empresa cuenta con un plan de contingencia ante un siniestro y estudio de riesgo, mientras que el otro 50% dice que se está implementando.

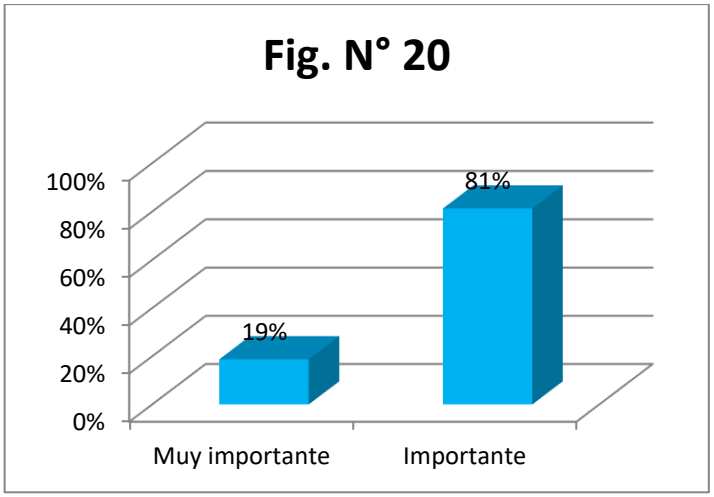
17. ¿Qué tan importante considera usted la planificación dentro de su empresa en relación al control de inventarios?

Tabla 18. Importancia de la planificación en el control de inventarios

Prioridad	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	3	19%
Importante	13	81%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Propia de la investigación

Figura 20. Importancia de la planificación en el control de inventarios



Fuente: Propia de la investigación

Interpretación:

El gráfico muestra que el 19% de los encuestados indican lo muy importante que se considera la planificación dentro de la empresa en relación al control de inventarios, mientras que el 81% dice que es importante.

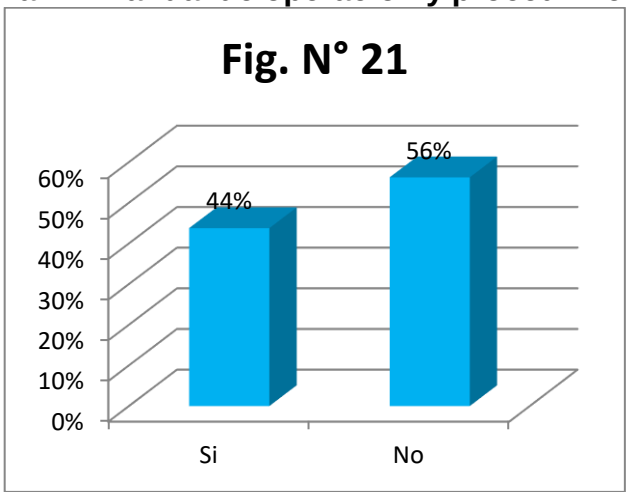
18. ¿Existe en su empresa un manual de operación y de procedimientos?

Tabla 19. Manual de operación y procedimientos

Prioridad	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	44%
No	9	56%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Propia de la investigación

Figura 21. Manual de operación y procedimientos



Fuente: Propia de la investigación

Interpretación:

El gráfico muestra que el 44% de los encuestados afirman que cuentan en la empresa con un manual de operación y de procedimientos, mientras que el 56% manifiesta que no.

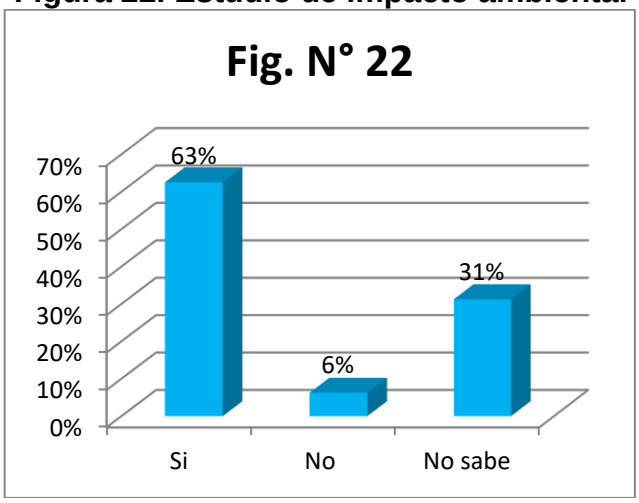
19. ¿La empresa cuenta con un estudio de impacto ambiental?

Tabla 20. Estudio de impacto ambiental

Prioridad	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	63%
No	1	6%
No sabe	5	31%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Propia de la investigación

Figura 22. Estudio de impacto ambiental



Fuente: Propia de la investigación

Interpretación:

El gráfico muestra que el 63% de los encuestados afirman que la empresa cuenta con un estudio de impacto ambiental, el 6% manifiesta que no cuenta con ello y el 31 no saben.

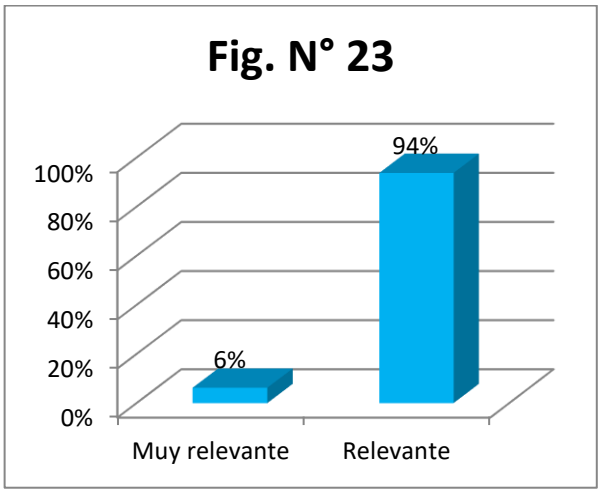
20. ¿En su organización, es relevante la gestión del control de inventarios?

Tabla 21. Gestión de control de inventarios

Prioridad	Frecuencia	Porcentaje
Muy relevante	1	6%
Relevante	15	94%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Propia de la investigación

Figura 23. Gestión de control de inventarios



Fuente: Propia de la investigación

Interpretación:

El gráfico muestra que el 6% de los encuestados afirman que es muy relevante la gestión del control de los inventarios, mientras que el 94% manifiesta que es relevante.

V.- Dimensión: Porcentaje de mermas

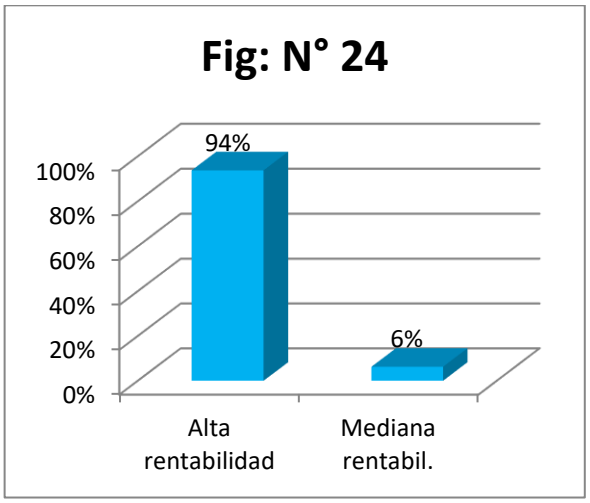
21. ¿Es rentable la comercialización de gas licuado de petróleo (GLP)?

Tabla 22. Rentabilidad en la comercialización de GLP

Prioridad	Frecuencia	Porcentaje
Alta rentabilidad	15	94%
Mediana rentabil.	1	6%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Propia de la investigación

Figura 24. Rentabilidad en la comercialización de GLP



Fuente: Propia de la investigación

Interpretación:

El gráfico muestra que el 94% de los encuestados afirman que es altamente rentable la comercialización de GLP, mientras que el 6% opinan que es de mediana rentabilidad.

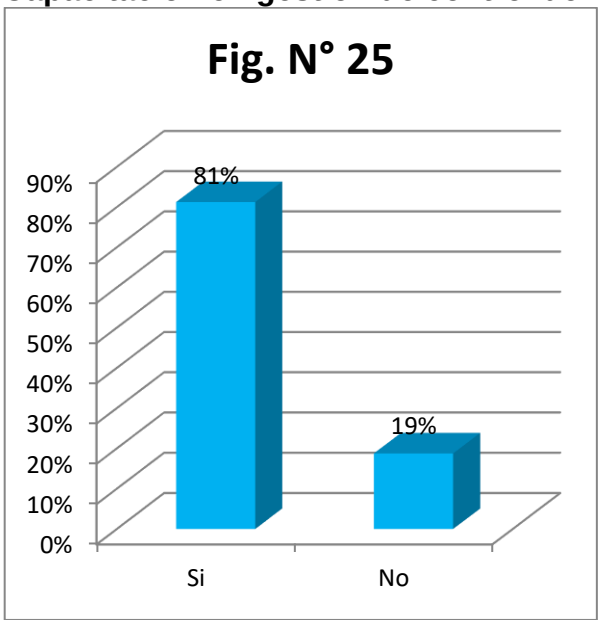
22. ¿Ha tomado usted cursos de capacitación en gestión de control de inventarios?

Tabla 23. Capacitación en gestión de control de inventarios

Prioridad	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	81%
No	3	19%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Propia de la Investigación.

Figura 25. Capacitación en gestión de control de inventarios



Fuente: Propia de la investigación

Interpretación:

El gráfico muestra que el 81% de los encuestados afirman que han tomado cursos de capacitación en gestión de control de inventarios y conoce los términos de mermas y/o pérdidas, mientras que el 19% dice lo contrario.

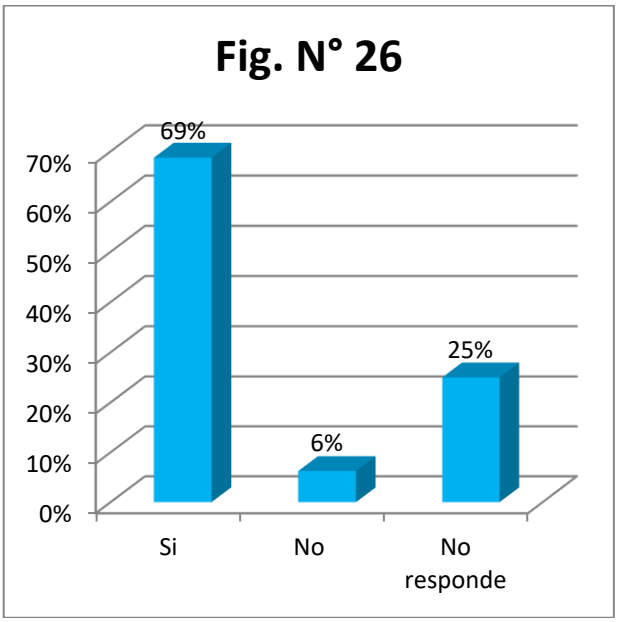
23. ¿Usted conoce los términos de mermas y pérdidas y en qué porcentaje es admitido por SUNAT?

Tabla 24. Conocimiento de términos de mermas y pérdidas

Prioridad	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	69%
No	1	6%
No responde	4	25%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Propia de la Investigación.

Figura 26. Conocimiento de términos de mermas y pérdidas



Fuente: Propia de la investigación

Interpretación:

El gráfico muestra que el 69% conoce los términos de mermas y pérdidas, mientras que el 6% dice lo contrario y el 25% no responde.

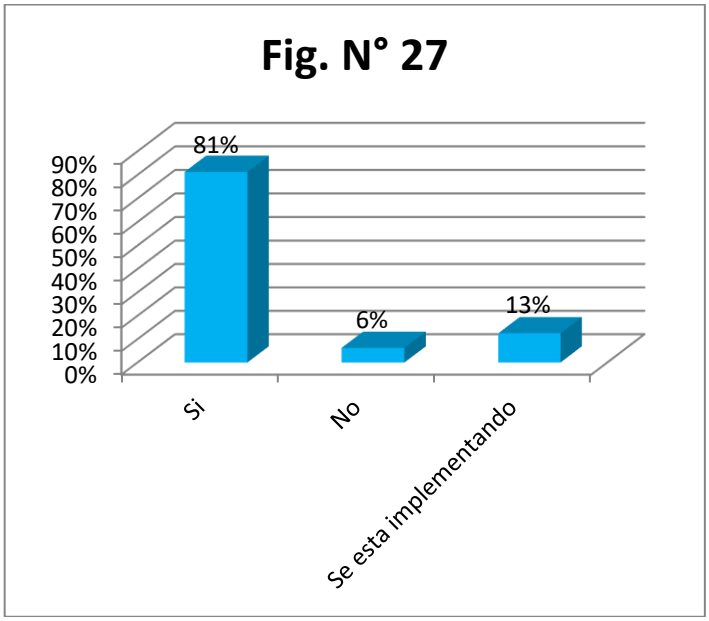
24. ¿La empresa cuenta con el informe técnico favorable (ITF) de instalación, de uso y funcionamiento y su DGH aprobado para el funcionamiento de la comercialización de gas licuado de petróleo (GLP)?

Tabla 25. Informe técnico favorable (ITF) y DGH para comercialización de GLP

Prioridad	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	81%
No	1	6%
Se está implementando	2	13%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Propia de la Investigación.

Figura 27. Informe técnico favorable (ITF) y DGH para comercialización de GLP



Fuente: Propia de la investigación

Interpretación:

El gráfico muestra que el 81% de los encuestados afirman que cuenta con el informe técnico favorable (ITF) de Instalación de uso y funcionamiento y su DGH aprobado para el funcionamiento y comercialización de GLP, mientras que el 6% manifiesta lo contrario y el 13% indica que se está implementando.

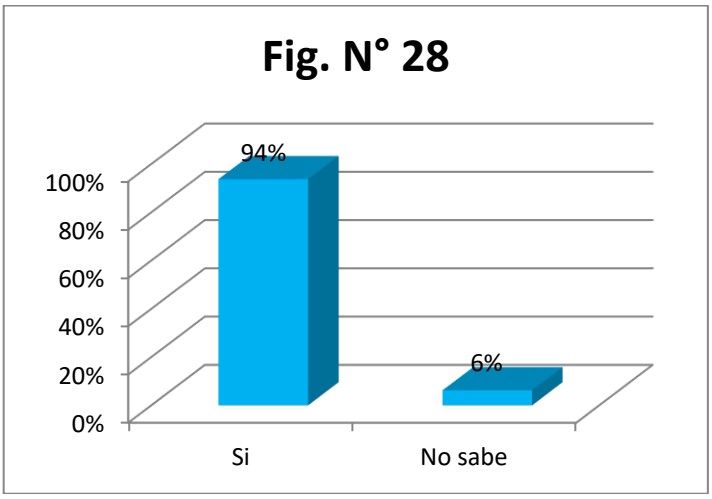
25. **¿Usted realiza los mantenimientos preventivos de los equipos y accesorios en el establecimiento comercial de gas licuado de petróleo (GLP)?**

Tabla 26. Mantenimiento preventivo de equipos y accesorios

Prioridad	Frecuencia	Porcentaje
Si	15	94%
No sabe	1	6%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Propia de la Investigación.

Figura 28. Mantenimiento preventivo de equipos y accesorios



Fuente: Propia de la investigación

Interpretación:

El gráfico muestra que el 94% de los encuestados afirman que realizan los mantenimientos preventivos de los equipos y accesorios; mientras que el 6% no sabe.

VI.- Dimensión: Control de existencias

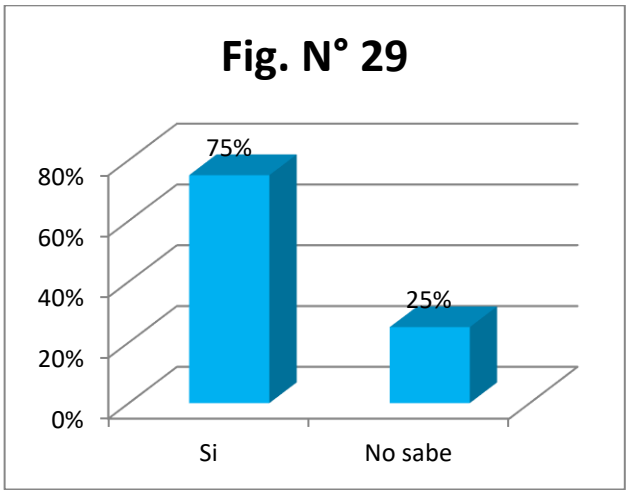
26. ¿Usted cuenta con el estudio técnico de mermas en la comercialización de gas licuado de petróleo (GLP)?

Tabla 27. Estudio técnico de mermas en la comercialización de GLP

Prioridad	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	75%
No sabe	4	25%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Propia de la Investigación.

Figura 29. Estudio técnico de mermas en la comercialización de GLP



Fuente: Propia de la investigación

Interpretación:

El gráfico muestra que el 75% de los encuestados afirman que cuentan con el estudio técnico de mermas en la comercialización de GLP, mientras que el 25% no sabe.

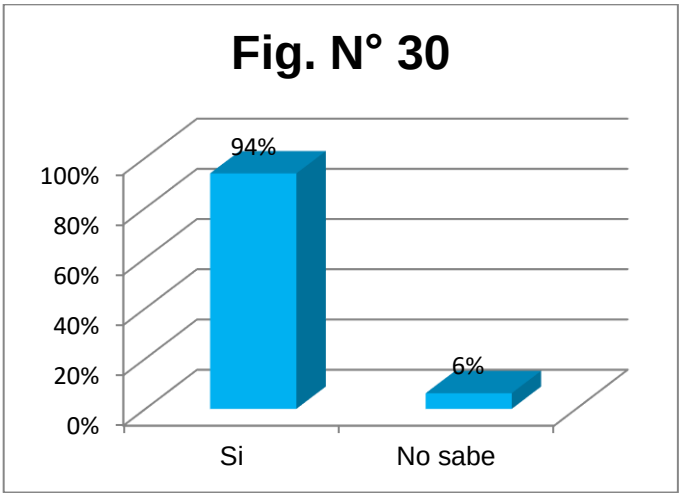
27. ¿Usted conoce los aspectos tributarios aplicables a las mermas en la comercialización de gas licuado de petróleo (GLP)?

Tabla 28. Aspectos tributarios aplicables a las mermas en la comerc. de GLP

Prioridad	Frecuencia	Porcentaje
Si	15	94%
No sabe	1	6%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Propia de la Investigación.

Figura 30. Aspectos tributarios aplicables a las mermas en la comerc. de GLP



Fuente: Propia de la investigación

Interpretación:

El gráfico muestra que el 94% de los encuestados afirman que si conoce los beneficios tributarios de las mermas en la comercialización de GLP, mientras que el 6% no sabe.

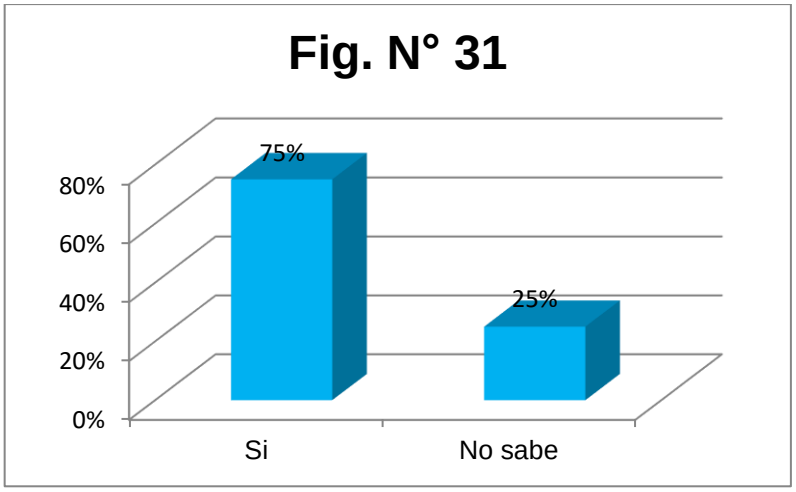
28. ¿Usted cree que es importante llevar el control de las pérdidas en la comercialización del gas licuado de petróleo (GLP)?

Tabla 29. Importancia del control de las pérdidas en la comerc. GLP

Prioridad	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	75%
No sabe	4	25%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Propia de la Investigación.

Figura 31. Importancia del control de las pérdidas en la comerc. GLP



Fuente: Propia de la investigación

Interpretación:

El gráfico muestra que el 75% de los encuestados afirman que es importante llevar el control de las pérdidas en el traslado, trasiego, envasado y comercialización del GLP, mientras que el 25% no sabe.

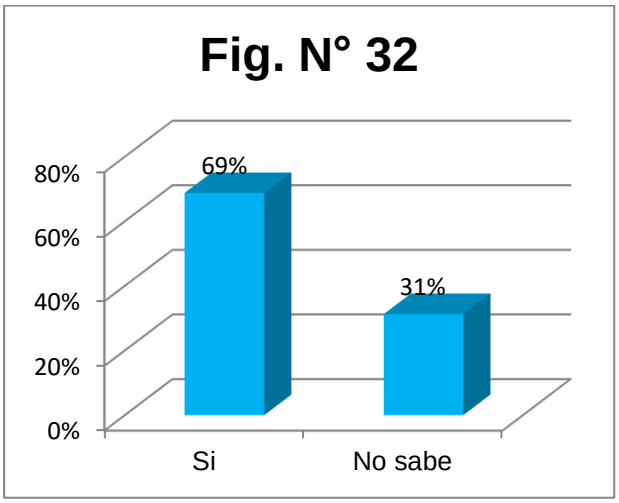
29. ¿Usted cree que es beneficioso contar con el estudio técnico de mermas de gas licuado de petróleo (GLP)?

Tabla 30. Beneficios del estudio técnico de mermas de GLP

Prioridad	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	69%
No sabe	5	31%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Propia de la Investigación

Figura 32. Beneficios del estudio técnico de mermas de GLP



Fuente: Propia de la investigación

Interpretación:

El gráfico muestra que el 69% de los encuestados cree que es beneficioso contar con el estudio de mermas de GLP, mientras que el 31% no sabe.

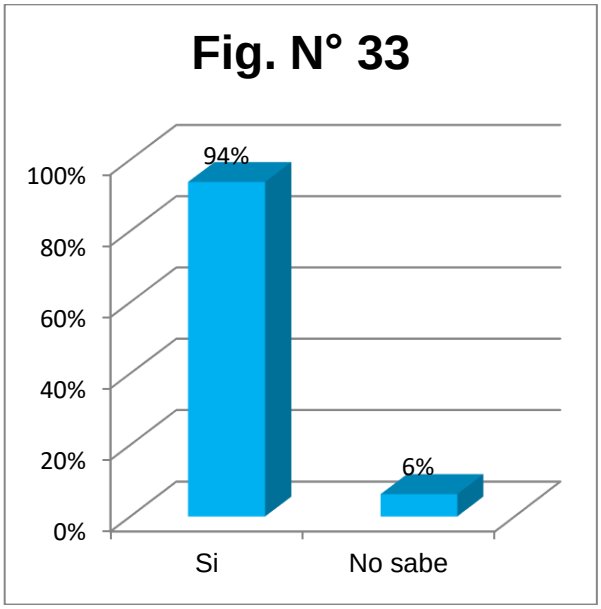
30. ¿Usted aplica legislación tributaria vigente de las mermas en la comercialización de gas licuado de petróleo (GLP)?

Tabla 31. Aplicación de legis. Tributaria a las mermas en la comerc. de GLP

Prioridad	Frecuencia	Porcentaje
Si	15	94%
No sabe	1	6%
TOTAL	**16**	**100%**

Fuente: Propia de la Investigación

Figura 33. Aplicación de legis. Tributaria a las mermas en la comerc. de GLP



Fuente: Propia de la investigación

Interpretación:

El gráfico muestra que el 94% de los encuestados afirman que aplican el beneficio tributario de las mermas de GLP, mientras que el 6% no sabe.

3.2. CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS

3.2.1. Primera hipótesis.

1. H0: Si conocemos los procesos de comercialización de los grifos de GLP, entonces NO podemos identificar el origen de las diferencias de inventario.
2. H1: Si conocemos los procesos de comercialización de los grifos de GLP, entonces SI podemos identificar el origen de las diferencias de inventario.
3. Nivel de Significación α= 5%, $\mathbf{X^2_t = 6{,}20}$
4. Prueba Estadística $\mathbf{X^2_c = \Sigma(oi - ei)^2 / ei}$

$$\mathbf{X^2_c = 9{,}018}$$

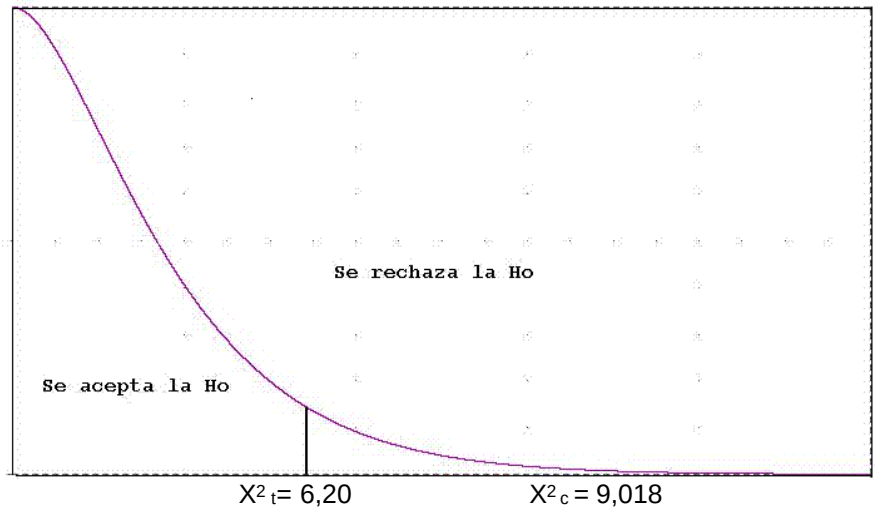
Donde:

- **oi** = Valor observado

- **ei** = Valor esperado
- **X^2_c** = Valor del estadístico calculado con datos provenientes de la encuestas, y se debe comparar con los valores asociados al nivel de significancia que se indica en la tabla de contingencia Nº 01.

5. **Decisión: Ho se rechaza.**

Figura 34. Prueba de chi cuadrado: Rechazo de Ho



Interpretación:

Como el valor calculado (X^2_c = 9,018) cae en la zona de rechazo, podemos concluir que a un nivel de significancia del 5%, es decir que Si conocemos los procesos de comercialización de los grifos de GLP entonces NO podemos identificar el origen de las diferencias de inventario, con lo que se demuestra la hipótesis planteada.

TABLA 32. PRUEBA DE CHI CUADRADO

PRUEBA CHI CUADRADO: TABLA DE CONTINGENCIA Nº 01

Análisis

“Procesos de comercialización de los grifos de GLP” versus “Origen de las diferencias de inventario”

Resumen de procesamiento de datos en el cruce de variables

	Proceso de comercialización de GLP			
	Si	no	No sabe, no opina	Total
Origen de las diferencias de inventario	8	3	0	11
	1	2	1	4
	0	1	0	1
Total	9	6	1	16

Pruebas de chi -cuadrado

	Valor	n	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	9,018(a)	9	.041
Razón de verosimilitudes	.117	6	.022
Asociación lineal por lineal	.051	1	.170
N de casos válidos	16		

* Asumiendo la hipótesis alternativa.
***** Empleando un nivel de significación de acuerdo a la hipótesis nula.

3.2.2. Segunda hipótesis.

1. H0: Si establecemos el uso del informe técnico de mermas como parte de los requisitos establecidos por el reglamento de la Ley del impuesto a la renta, entonces el porcentaje de mermas NO podrá ser aceptado tributariamente.

2. H1: Si establecemos el uso del informe técnico de mermas como parte de los requisitos establecidos por el reglamento de la Ley del impuesto a la renta, entonces el porcentaje de mermas SI podrá ser aceptado tributariamente.

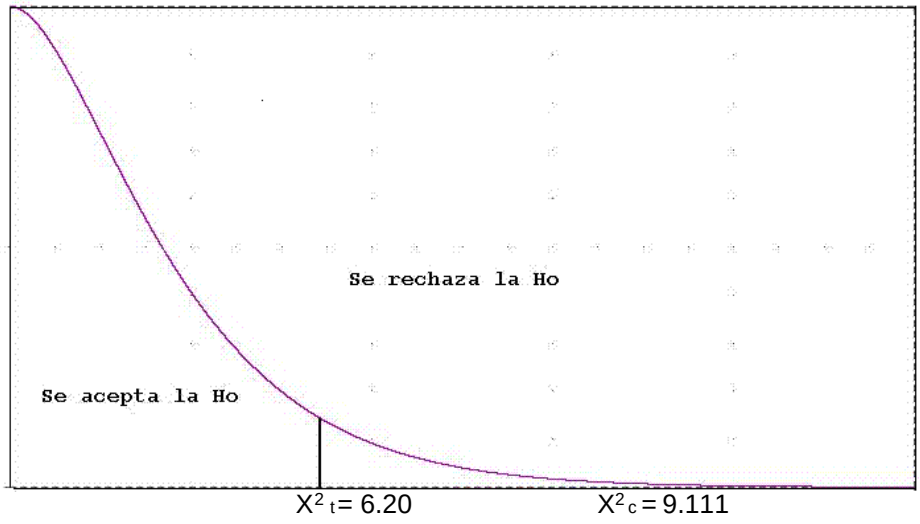
3. Nivel de Significación α= 5%, $\mathbf{X^2_t = 6.20}$

4. Prueba Estadística $\mathbf{X^2_c = \Sigma(oi - ei)^2 / ei}$

$$\mathbf{X^2_c = 9.111}$$

5. Decisión: Ho se rechaza.

Figura 35. Prueba de chi cuadrado: Rechazo de Ho



Interpretación:

Como se puede apreciar el valor de la prueba del estadístico Chi cuadrado (X^2_c = 9.111) cae en la zona de rechazo, podemos concluir que a un nivel de significación del 5%, se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna; es decir, si establecemos el uso del informe técnico de

mermas como parte de los requisitos establecidos por el reglamento de la Ley del impuesto a la renta, entonces el porcentaje de mermas SI podrá ser aceptado tributariamente.

Tabla 33. PRUEBA DE CHI CUADRADO

PRUEBA CHI CUADRADO: TABLA DE CONTINGENCIA Nº 02

Análisis

"Uso del informe técnico de mermas" VERSUS "Aceptación tributaria del porcentaje de las mermas".

Resumen de procesamiento de datos en el cruce de variables

	Aceptación tributaria del porcentaje de las mermas			
	si	No	No sabe, no opina	Total
Uso del informe Técnico de mermas	7	3	2	12
	1	1	0	2
	0	0	2	2
Total	8	4	4	16

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	9.111(a)	8	.021
Razón de verosimilitudes	.122	4	.803
Asociación lineal por lineal	.999	4	.200
N de casos válidos	16		

* Asumiendo la hipótesis alternativa

* Empleando un nivel de significación de acuerdo a la hipótesis nula

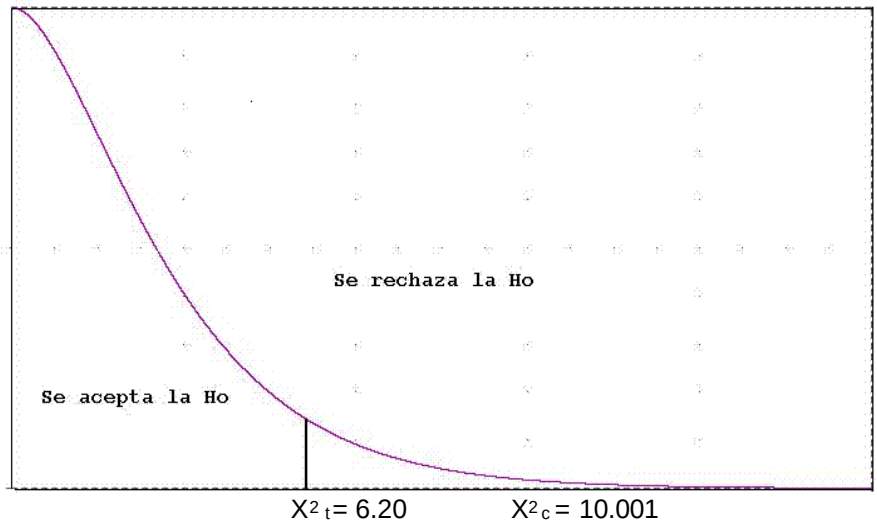
3.2.3. Tercera hipótesis.

1. H_0: Si establecemos el uso de un programa de capacitación a los operarios involucrados en el proceso de comercialización de GLP, entonces NO se puede tener un adecuado control de existencias.
2. H_1: Si establecemos el uso de un programa de capacitación a los operarios involucrados en el proceso de comercialización de GLP, entonces SI se puede tener un adecuado control de existencias.
3. Nivel de Significación α= 5%, $\mathbf{X^2_t = 6.20}$
4. Prueba Estadística $\mathbf{X^2_c = \Sigma(oi - ei)^2 / ei}$

$$\mathbf{X^2_c = 10.001}$$

5. **Decisión. Ho se rechaza.**

Figura 36. Prueba de chi cuadrado: Rechazo de Ho



Interpretación:

Como se podrá apreciar el valor de la prueba del estadístico Chi cuadrado (X^2_c = 10.001) cae en la zona de rechazo, podemos concluir que a un nivel de significancia del 5%, se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir el uso de un programa de capacitación a los operarios involucrados en el proceso de comercialización de GLP, entonces SI se puede tener un adecuado control de existencias.

Tabla 35. PRUEBA DE CHI CUADRADO

PRUEBA CHI CUADRADO: TABLA DE CONTINGENCIA Nº 03

Análisis:

"Uso de un programa de capacitación a los operarios" VERSUS "Adecuado control de existencias"

Resumen de procesamiento de datos en el cruce de variables

	Adecuado control de existencias			
	si	no	No sabe, no opina	Total
Uso de un programa de capacitación a los operarios	5	3	2	10
	1	2	0	3
	2	1	0	3
Total	8	6	2	16

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	10.001(a)	8	.099
Razón de verosimilitudes	.085	6	.079
Asociación lineal por lineal	.032	2	.839
N de casos válidos	16		

* Asumiendo la hipótesis alternativa
* Empleando un nivel de significación de acuerdo a la hipótesis nula

CONCLUSIONES

- Disminución de las diferencias de inventario por el mantenimiento preventivo de todos los equipos, conexiones y accesorios, en el control de las mermas. Teniendo un manual de procedimientos con cronogramas y tiempos establecidos, conforme quedó acreditado en la Tabla N° 26 .
- Importancia del informe técnico de mermas emitido por un profesional independiente que cumpla con los requisitos exigidos por el reglamento de la ley del impuesto a la renta, que permita sustentar el porcentaje de merma ante SUNAT como gasto deducible, conforme se acredita esta importancia en la Tabla N° 27 .
- La empresa comercializadora de GLP, debe capacitar constantemente al personal operativo, responsable del mantenimiento preventivo de los equipos y accesorios, con el debido cuidado en el manejo del GLP., puesto que es un producto altamente inflamable y muy peligroso durante el manipuleo en su comercialización, acreditando lo aseverado en la Tabla N° 23 .

RECOMENDACIONES

- Conocer los procesos de comercialización de GLP. (Flujo de Proceso de comercialización), para identificar las diferencias de inventarios al final del ejercicio contable, en la cual conoceremos el porcentaje de las mermas que inciden en los estados financieros y de esta forma sean confiables, tanto para los socios o dueños, así como para las entidades del sistema financiero .
- Contar con un informe técnico de mermas emitido por un profesional independiente, calificado y competente, donde nos indicarán que métodos ha empleado de acuerdo con los requisitos exigidos por el reglamento de la ley del impuesto a la renta, y así sea válido para sustentar ante SUNAT la merma como gasto deducible .
- El grifo comercializador de GLP, debe capacitar constantemente al personal administrativo, operativo y responsable del expendio de GLP, con programas elaborados por profesionales expertos en el tema del GLP .

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Aguilar, H. (mayo, 2015).Tratamiento Tributario de las Mermas y desmedros Asesor Empresarial, Recuperado de http://www.asesorempresarial.com/web/webrev/_MS STBTC F.pdf

Bachilleres, C. (2014). Capacitación técnica, artículo recuperado de https://repositorio.cbachilleres.edu.mx/wp-content/material/compendios/quinto/cap_des_rh.pdf

Cantú, A. (2014). " Redacción y presentación de informes técnicos". Argentina: Buenos Aires, Editorial El Ateneo.

Decreto Supremo N° 027-1994-EM, (1994), reglamento de seguridad para instalaciones y transportes de gas licuado de petróleo, Perú

Decreto Supremo N° 122-94-EF (1994), Reglamento de la ley del Impuesto a la Renta, Perú.

Decreto Supremo N° 194-99-EF (1999). Norma que modifica el Reglamento de la ley del Impuesto a la Renta, Perú.

Decreto Supremo N° 179-2004-EF (2004), T.U.O., del Impuesto a la Renta, Perú.

Espinoza, O. (2011), La administración eficiente de los inventarios. España: Madrid.

Espinoza, A. (2016), Tesis "Mermas de hidrocarburos y utilidades de la empresa distribuidora de combustible Negrón Bardalez Trading E.I.R.L distrito de San Jerónimo Cusco 2016". Perú: Cusco.

GLP Exceptional E. (2015), Formación del GLP, recuperado de https://www.wlpga.org/wp-content/uploads/2015/10/WLPGA-EE-PDF-ES.V1.pdf

López J. (2014). CEPSA, "Manual de instalaciones de GLP**,** sobre el uso elemental del gas licuado de petróleo (GLP)", recuperado de https://trendigas.com/Manual-de-Uso-de-Gas-L.P.pdf

Martínez. E., y Otros, (2016), Clases de mermas, artículo recuperado de https://es.scribd.com/doc/139436022/Mermas-y-Desperdicios

OSINERGMIN, Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería (2018), "Formas de obtener el GLP, recuperado de

https://www.google.com/search?q=Ing.+Richard+Carpio+Escalante&oq=Ing.+Richard+Carpio+Escalante&aqs=chrome..69i57.2118j0j7&sourceid=chrome&ie=UTF-8

RTF Nº 16274 (1980), Tribunal Fiscal Sala de Tributos Internos. Concepto de mermas, recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/jurisprude/acuer_sala/1980/resolucion/16274.pdf

RTF Nº 12248 (2009), Tribunal Fiscal Sala de Tributos Internos. Concepto de mermas, recuperado de https://es.scribd.com/document/120154529/desmedro-y-merma

Santillana, J. (2015), "Gas licuado de petróleo: una mirada en el Perú", artículo recuperado de https://es.scribd.com/document/257561120/Gas-Licuado-de-Petroleo-Una-Mirada-Al-Peru

UNED, D. (2018), "Diferencia de inventario", recuperado de http://derecho.isipedia.com/miscelanea/la-perdida-desconocida/02-la-diferencia-de-inventario

Yáñez, J. (2014), Centro de estudios tributarios. "Incidencia tributaria". Chile: Santiago Universidad de Chile.

Ynca, L.,y Gonzáles De La Rosa, F. (2018). Tesis "Tratamiento de las mermas y desmedros en el impuesto a la renta: principales problemas y propuestas de solución". Universidad de Lima, Perú.

Zapata, J. (2014), Fundamentos de la gestión de inventarios. Colombia: Medellín. Editorial Esumer.

Pecsa Gas, (2003), Curso elemental del Gas L. P., Perú

Hemerográficas

Avanto Bromley, Martha. (2015), Revista Contadores & Empresas, Perú.

Carmen Huatia Condorchua, (2015), Revista Contadores & Empresas, Perú.

Electrónicas

http://www.rae.es/obras-academicas/diccionarios/diccionario-de-la-lengua-espanola

ANEXO

ANEXO N° 01
MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: "LAS MERMAS Y SU INCIDENCIA TRIBUTARIA EN LOS GRIFOS COMERCIALIZADORES DE GLP EN LA PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO – 2018"

AUTORES: MORI MALASQUEZ NAISHA BRISSETH, RUIZ LINARES LIZ PILAR, RUIZ LINARES MILAGROS

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICA	INSTRUMENTO
PRINCIPAL: ¿Cómo inciden las mermas en la tributación de los Grifos que comercializan GLP en la provincia de Coronel Portillo - 2018 **ESPECÍFICOS:** 1.- ¿De qué manera los procesos de comercialización de GLP en los Grifos ubicados en la provincia de Coronel Portillo inciden en las diferencias de inventario - 2018? 2.- ¿Cómo utilizar el informe técnico de mermas emitido por un profesional independiente de	**PRINCIPAL:** Determinar la incidencia de las mermas en la tributación de los Grifos comercializadores de GLP en la provincia de Coronel Portillo – 2018. **ESPECÍFICOS:** a). Conocer los procesos de comercialización de GLP en los Grifos ubicados en la provincia de Coronel Portillo para poder identificar el origen de las diferencias de inventario - 2018	**GENERAL.** Si determinamos como inciden las mermas en la tributación de los Grifos comercializadores de GLP en la provincia de Coronel Portillo, entonces se evitará los pagos indebidos del Impuesto a la Renta **SECUNDARIOS:** a). Si conocemos los procesos de comercialización de los Grifos de GLP, entonces podemos identificar el origen de las diferencias de inventario. b). Si establecemos que el informe técnico de mermas ha sido emitido por un	**INDEPENDIENTE :** **X: Las mermas**.	X_1: Procesos X_2: Informe técnico X_3: Capacitación técnica	Número de representantes de empresas comercializadoras de GLP en la provincia de Coronel Portillo - 2018	Investigación por objetivos Investigación aplicada, con un nivel descriptivo, explicativo y correlacional	**POBLACIÓN:** 28 Representantes de los Grifos que comercializan GLP en la Provincia de Coronel Portillo **MUESTRA:**	Análisis documental, Fichaje, Encuestas Procesamiento de Datos, Análisis e Interpretación de Datos.	Cuestionario, Fichas

acuerdo con los requisitos exigidos por el reglamento - 2018? **3.-** ¿De qué modo los operarios técnicos involucrados en el proceso de la comercialización de GLP deben estar capacitados para tener un adecuado control de existencias - 2018?	b). Establecer que el informe técnico de mermas emitido por un profesional independiente cumplan con los requisitos exigidos por el reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta para que el porcentaje de mermas sea aceptado tributariamente – 2018. c). Establecer si los operarios técnicos involucrados en el proceso de la comercialización de GLP están capacitados para tener un adecuado control de existencias – 2018.	profesional independiente y cumplen con los requisitos exigidos por el reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, entonces el porcentaje de mermas será aceptado tributariamente. c). Si establecemos que los operarios técnicos involucrados en el proceso de la comercialización de GLP, cuentan con la debida capacitación técnica, entonces se puede tener un adecuado control de existencias	**DEPENDIENTE:** **Y**: Incidencia tributaria.	Y_1: Diferencias de inventario Y_2: Porcentaje de mermas Y_3: Control de existencia	Número de representantes de empresas comercializadoras de GLP en la provincia de Coronel Portillo - 2018	Métodos: Descriptivo comparativo, estadístico, analítico.	28 representantes de los Grifos que comercializan GLP en la Provincia de Coronel Portillo.		

ANEXO N° 02

ENCUESTA

Instrucciones:

La presente técnica tiene por finalidad recabar información importante para el estudio de **"LAS MERMAS Y SU INCIDENCIA TRIBUTARIA EN LOS GRIFOS COMERCIALIZADORES DE GLP EN LA PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO – 2018"**

Al respecto se le solicita a usted que, con relación a las preguntas que a continuación se le presentan, se sirva responder en términos claros, en vista que será de mucha importancia para la investigación que se viene llevando a cabo. Esta técnica es anónima, se agradece su participación.

VARIABLE INDEPENDIENTE: LAS MERMAS

I.- Dimensión: Procesos

1.- ¿Conoce usted lo que es un inventario en un Grifo que comercializa Gas Licuado de Petróleo (GLP) en la provincia de Coronel Portillo?

a. Si ( )
b. No ( )
c. Conoce algo ( )

2.- ¿Usted cree que es importante la aplicación de un buen sistema de Inventario en su empresa?

a. Muy importante ( )
b. Importante ( )

3.- ¿Su personal está debidamente capacitado en las aplicaciones de los inventarios?

a. Si ( )
b. No ( )

4.- ¿Usted cree que se puede evitar los excesos de las merma producto?

a. Si ( )
b. No opina ( )

5.- ¿La técnica de inventarios que realiza en la empresa es manual o sistematizada en el Grifo comercializador de Gas Licuado de Petróleo (GLP) en la provincia de Coronel Portillo?

a. Manual ( )
b. Sistematizada ( )

II.- Dimensión: Informe técnico

6.- ¿Usted cree que es importante el almacenamiento de Gas Licuado de Petróleo (inventarios) con relación a las pérdidas durante el proceso de producción para su empresa?

a. Muy importante ( )
b. Importante ( )

7.- ¿Usted tiene conocimientos de los diferentes estados del Gas Licuado de Petróleo (GLP)?

a. Si ( )
b. No opina ( )

8.- ¿Usted dispone de un sistema que facilite el inventario de gas licuado de petróleo (GLP) en el almacenamiento de un grifo?

a. Si ( )
b. No ( )

9.- ¿Qué tan importante es la mano de obra calificada en el proceso de comercialización y en los inventarios en su empresa?

a. Muy importante ( )
b. Importante ( )

10.- ¿Conoce ud. lo que son las pérdidas en el proceso de comercialización que se convierten en mermas?

a. Si ( )
b. No opina ( )

III.- Dimensión: Capacitación técnica

11.- ¿Marque usted cuál de los siguientes inventarios se realizan en su empresa.

a. Físico ( )
b. Contable ( )
c. Ambos ( )

12.- ¿Conoce usted lo que es el control de Inventario en el rubro de gas licuado de petróleo (GLP)?

a. Si ( )
b. No sabe ( )

13.- ¿Conoce usted cuáles son los procesos del control de inventarios de gas licuado de petróleo (GLP)?

a. Si ( )
b. No ( )

14.- ¿Cree usted que la aplicación del control de inventarios es importante para su empresa?

a. Muy importante ( )
b. Importante ( )

15.- ¿Su personal está capacitado técnicamente para realizar inventarios y manipular el producto - gas licuado de petróleo (GLP)?

a. Si ( )
b. No sabe ( )

VARIABLE DEPENDIENTE: INCIDENCIA TRIBUTARIA

IV.- Dimensión: Diferencia de inventario

16.- ¿La empresa cuenta con un plan de contingencia ante un siniestro y estudio de riesgo?

a. Si ( )
b. Se está implementando ( )

17.- ¿Qué tan importante considera usted la planificación dentro de su empresa en relación al control de inventarios?

a. Muy importante ( )
b. Importante ( )

18.- ¿Existe en su empresa un manual de operación y de procedimientos?

a. Si ( )
b. No ( )

19.- ¿La empresa cuenta con un estudio de impacto ambiental?

a. Si ( )
b. No ( )
c. No sabe ( )

20.- ¿En su organización es relevante la gestión del control de inventarios?

a. Muy relevante ( )
b. Relevante ( )
c. Poco relevante ( )

V.- Dimensión: Porcentaje de mermas

21.- ¿Es rentable la comercialización de gas licuado de petróleo (GLP)?

a. Alta rentabilidad ( )
b. Mediana rentabilidad ( )

22.- ¿Ha tomado usted cursos de capacitación en gestión de control de inventarios?

a. Si ( )
b. No ( )

23.- ¿Usted conoce los términos de mermas y pérdidas y en que porcentaje es admitido por SUNAT?

a. Si ( )
b. No ( )
c. No responde ( )

24.- ¿La empresa cuenta con el informe técnico favorable (ITF) de instalación, de uso y funcionamiento y su DGH aprobado para el funcionamiento de la comercialización de gas licuado de petróleo (GLP)?

a. Si ( )
b. No ( )
c. Se está implementando ( )

25.- ¿Usted realiza los mantenimientos preventivos de los equipos y accesorios en el establecimiento comercial de gas licuado de petróleo (GLP)?

a. Si ( )
b. No sabe ( )

VI.- Dimensión: Control de existencias

26.- ¿Usted cuenta con el estudio técnico de mermas en la comercialización de gas licuado de petróleo (GLP)?

a. Si ( )
b. No sabe ( )

27.- ¿Usted conoce los aspectos tributarios aplicables a las mermas en la comercialización de gas licuado de petróleo (GLP)?

a. Si ( )
b. No sabe ( )

28.- ¿Usted cree que es importante llevar el control de las pérdidas en la comercialización del gas licuado de petróleo (GLP)?

a. Si ( )
b. No sabe ( )

29.- ¿Usted cree que es beneficioso contar con el estudio técnico de mermas de gas licuado de petróleo (GLP)?

a. Si ( )
b. No sabe ( )

30.- ¿Usted aplica legislación tributaria vigente de las mermas en la comercialización de gas licuado de petróleo (GLP)?

a. Si ( )
b. No sabe ( )

ANEXO N° 03

ALFA DE CRONBACH

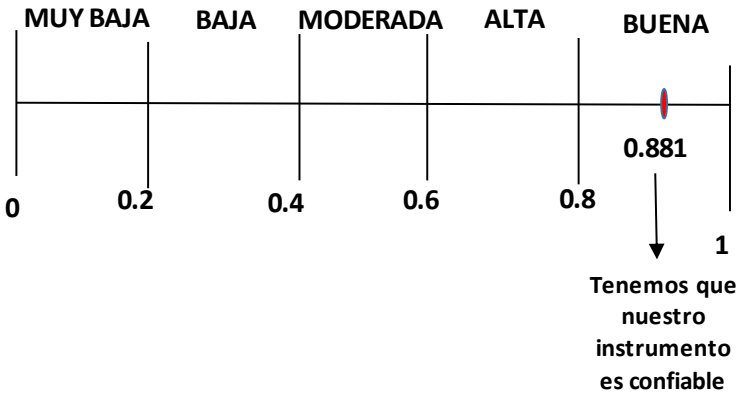
RESULTADO DE ALFA DE CROMBACH

K	30
$\sum^{vi}$	71,54
Vt	482,60

SECCION 1	1,034
SECCION 2	0,852
ABOSLUTO 2	0,852

ALFA CRONBACH	**0,881**
RESULTADO	**0,881**

ANALSIS DEL RESULTADO EN FUNCION A LA ESCALA DE CROMBACH



BASE DE DATOS

	PROCESOS											INFORME TECNICO										CAPACITACION TECNICA								DIFERENCIA DE INVENTARIO												PROCENTANJES DE MERMAS										CONTROL DE EXISTENCIA									
PREGUNTAS	Conocimiento de inventario en un grifo comercializadora			Importancia del sistema de inventarios		Capacitacion del personal en aplicación de inventarios		Evitar excesos de las mermas			Tecnicas de Invetarios			Estado de GLP		Sistema de facilitapcion de inventarios GLP		Importancia de la mano de obra calificada en el control de GLP		Perdidas en el proceso de comercializacion de GLP		Tipos de inventarios de la empresa			Control de invetnarios en el rubro GLP		Proceso de control de inventarios GLP		Importancia de control de inventarios		Capacitacion tecnica del personal que realiza inventarios de GLP		Plan de contigencia y estudios de riesgos		Importancia de la planificacion en el control de inventarios		Manual de operación y procedimiento		Estudio de impacto ambiental			Gestion de control de inventarios		Rentabilidad en la comercializacion de GLP		Capacitacion en gestion de control de inventarios		Conocimiento de terminos de mermas y perdidas			Informes tecnicos favorable para comercializar GLP			Mantenimiento preventivo de equipos y accesorios		Estudio tecnico de mermas en la comercializacion de GLP		Aspectos tributarios aplicables a las mermas en la comercializacion		Importancia del control de las perdidas en la comerc. GLP		Beneficio del estudio tecnico de mermas de GLP		Aplicación de legis Tributaria a las mermas en la comerc. De GLP	
PERSONAS	SI	CONOCE ALGO	NO	Muy Importante	Importante	SI	NO	SI	NO Opina	Manual	Sistematizado	Muy Importante	Importante	SI	No Opina	SI	NO	Muy importante	Importante	Si	No Opina	Fisico	Contable	Ambos	SI	No Sabe	SI	NO	Muy Importante	Importante	SI	No Sabe	Si	Se esta implementando	Muy Importante	Importante	Si	No	Si	no	No Sabe	Muy relevante	Relevante	Alta rentabilidad	Mediana Rent.	SI	NO	SI	No	No Responde	SI	No	No esta implementado	SI	No Sabe	SI	No Sabe	SI	No Sabe	SI	No Sabe	SI	No Sabe	SI	No Sabe
1	4	0	2	0	0	1	4	0	0	1	4	0	0	0	0	3	1	1	0	3	1	1	4	0	1	0	1	1	1	0	4	3	1	0	1	0	4	3	1	0	1	0	3	1	3	1	0	4	0	4	0	1	1	4	1	4	3	0	4	3	0	4
2	4	0	2	1	0	0	0	1	0	0	4	1	0	1	0	3	1	1	0	3	1	1	4	0	3	0	1	1	3	0	4	3	1	0	1	0	4	3	1	0	1	0	3	0	3	1	0	4	0	4	0	4	1	4	1	4	4	1	4	3	0	4
3	4	0	2	1	4	1	4	1	3	1	4	1	0	1	0	3	1	4	0	3	4	1	4	0	3	0	1	1	3	0	4	3	1	0	1	0	4	3	1	0	1	0	3	1	3	1	0	4	1	3	1	3	1	4	1	4	3	1	4	3	1	0
4	4	3	2	1	3	1	4	1	3	1	4	1	1	1	0	3	1	0	0	3	1	1	4	0	3	0	1	1	3	1	4	3	1	0	1	0	4	3	1	0	1	0	3	1	3	0	1	4	1	3	1	1	4	1	0	1	1	1	4	3	2	1	3	1	1
5	0	0	0	1	3	2	4	1	3	1	4	0	0	1	0	3	1	1	0	1	1	1	4	0	3	1	1	1	3	0	4	3	1	0	1	0	4	3	1	0	1	0	3	1	3	0	1	4	1	3	1	1	4	1	3	1	1	1	1	4	1	1	3	1	1
6	4	3	1	1	4	1	4	4	4	1	3	1	4	4	0	3	1	1	0	3	2	1	4	1	3	0	1	1	3	1	4	3	1	0	0	1	4	3	1	0	0	1	3	1	3	4	1	4	1	3	4	1	4	1	3	1	0	1	1	3	3	1	3	1	0
7	4	0	1	1	3	0	0	1	3	1	4	1	0	2	1	3	1	2	1	3	1	1	4	1	3	0	1	0	3	2	4	3	1	0	0	1	4	3	1	0	0	1	3	1	3	4	1	4	1	3	4	1	4	1	3	3	1	1	1	3	3	1	3	1	1
8	4	0	1	1	3	1	3	3	3	0	4	1	1	2	1	3	1	2	1	1	1	1	0	1	3	1	1	0	3	0	4	3	1	0	0	1	4	3	1	0	0	1	3	1	2	4	1	4	1	3	4	0	4	1	3	4	1	1	1	4	2	1	3	2	0
9	4	0	1	0	3	1	4	1	3	1	4	1	1	2	1	3	1	2	1	3	2	1	4	1	3	0	1	0	3	2	4	2	1	0	0	1	4	2	1	0	0	1	2	1	2	4	1	4	1	3	3	1	4	1	3	4	1	4	2	3	2	1	3	2	4
10	4	0	3	1	3	1	4	1	3	2	4	0	1	3	1	3	1	3	1	3	1	1	4	1	3	0	1	0	3	3	4	2	1	0	0	1	4	2	1	0	0	1	2	4	2	4	4	4	1	3	3	1	4	1	3	4	1	1	1	3	2	1	3	2	2
11	1	0	2	1	3	1	4	1	4	1	4	1	2	3	1	3	1	3	1	3	1	1	4	1	3	0	1	0	3	0	4	2	1	0	0	1	4	2	1	0	0	1	2	1	2	4	1	4	1	4	1	1	4	4	0	4	1	1	1	3	2	3	3	2	4
12	1	4	2	1	3	1	0	4	3	1	4	1	2	3	1	3	1	3	1	3	1	1	4	1	3	0	1	0	3	0	1	2	1	0	0	1	1	2	1	0	0	1	2	1	2	4	1	4	0	4	1	1	4	0	4	4	1	1	1	3	2	1	3	2	4
13	4	4	2	1	3	1	4	1	3	1	4	1	2	3	1	3	1	3	1	3	1	3	4	3	3	3	1	0	3	0	1	2	1	0	0	1	1	2	1	0	0	1	2	3	2	4	1	4	0	4	1	1	4	0	4	4	3	4	2	3	2	3	3	2	4
14	4	4	4	1	3	4	4	1	3	4	4	1	4	3	1	3	1	3	1	3	1	1	4	3	3	0	0	1	3	0	1	2	1	0	0	1	1	2	1	0	0	1	2	0	2	4	1	4	2	4	4	1	4	2	4	4	3	1	1	3	2	3	3	2	4
15	4	4	4	1	4	1	4	1	2	4	4	1	0	3	0	3	1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1	0	2	1	0	0	1	2	0	1	4	1	4	2	4	1	1	4	2	4	4	3	1	2	4	2	1	3	2	4
16	4	4	4	0	2	1	0	4	2	1	0	1	0	1	0	3	1	0	0	0	0	0	0	3	3	0	0	1	3	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	1	0	1	0	0	1	4	1	4	2	1	1	1	4	2	0	1	0	0	1	2	2	1	2	2	1