



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“TRATAMIENTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS EN EL GRIFO SERVICENTRO RAMIREZ S.A.C. EN LA CIUDAD DE TRUJILLO – AÑO 2017”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autor:

Bach. Fernando Jonathan Arribasplata Chicoma

Asesora:

Dra. Rossana Magally Cancino Olivera

Trujillo - Perú

2019

INDICE DE CONTENIDOS

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS	1
ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS.....	2
DEDICATORIA.....	3
AGRADECIMIENTO	4
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
ABSTRACT	10
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	11
1.1. Realidad problemática.....	11
1.2. Formulación del problema	13
1.3. Justificación	13
1.4. Limitaciones	13
1.5. Objetivos.....	13
1.5.1. Objetivo general	13
1.5.2. Objetivos específicos.....	13
CAPÍTULO II. MARCO TEORICO.....	14
2.1. Antecedentes	14
2.2. Bases Teóricas	16
2.2.1. Tratamiento contable de las mermas	16
2.2.2. Tratamiento Tributario de las Mermas.....	21
2.3. Base Legal.....	26
2.3.1. Tratamiento Tributario de las Mermas.....	26
2.4. Definición de Términos.....	28
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA	29
3.1. Hipótesis.....	29
3.2. Operacionalización de Variables	29
3.3. Diseño de Investigación	30
3.4. Unidad de Estudio.....	30
3.5. Población.....	30
3.6. Muestra.....	30
3.7. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos.....	31
3.8. Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos	31
CAPÍTULO IV. RESULTADOS	32
4.1. Datos de la empresa	32
4.2. Descripción del tratamiento contable de las mermas normales en el Grifo Servicentro Ramírez S.A.C.	35
4.2.1. Cantidad de Combustible que se evapora en el mes:.....	35

4.2.2.	Importe Total de mermas normales en el mes	36
4.2.3.	Tratamiento Contable de las mermas normales	37
4.3.	Descripción del tratamiento tributario de las mermas normales en el Grifo Servicentro Ramírez S.A.C.	39
4.3.1.	Informe Técnico de Perito Independiente.....	39
4.3.2.	Porcentaje de mermas determinado por Perito Independiente	42
4.3.3.	Registro de mermas normales de combustible para la Declaración Jurada Anual	42
4.3.4.	Importe de las mermas acreditadas como costo del periodo	50
4.3.5.	Declaración Jurada Anual de las Mermas Normales	51
4.4.	Descripción del tratamiento contable de las mermas anormales en el Grifo Servicentro Ramírez S.A.C.	56
4.4.1.	Cantidad de combustible que se desperdicia en el mes	56
4.4.2.	Importe total de mermas anormales en el mes.....	57
4.4.3.	Tratamiento Contable de las mermas anormales	58
4.5.	Descripción del tratamiento tributario de las mermas anormales en el Grifo Servicentro Ramírez S.A.C.	61
4.5.1.	Registro de mermas anormales para la Declaración Jurada Anual.....	61
4.5.2.	Importe de las mermas anormales acreditadas como gasto deducible	67
4.5.3.	Declaración Jurada Anual de las Mermas Anormales	68
4.6.	Determinación del cumplimiento de los requisitos señalados en la Ley del Impuesto a la Renta para que las mermas que ocurren en el Grifo Servicentro Ramírez S.A.C. sean aceptados como costo.....	70
4.6.1.	Porcentaje de Cumplimiento de los requisito de la Ley del Impuesto a la Renta.....	70
CAPÍTULO V. DISCUSIÓN.....		72
CONCLUSIONES.....		75
RECOMENDACIONES.....		77
REFERENCIAS		78
ANEXOS		81

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 01 Cantidad de Galones de Combustible que se evapora en el mes	35
Tabla N° 02 Costo de combustible	36
Tabla N° 03 Importe Total de Mermas Normales en el mes	36
Tabla N° 04 Tratamiento Contable de las mermas normales.....	37
Tabla N° 05 Tolerancia máxima por mermas	42
Tabla N° 06 Registro de mermas normales del Gasohol 84 Plus (Gal.).....	43
Tabla N° 07 Registro de mermas normales del Gasohol 90 Plus (Gal.).....	46
Tabla N° 08 Registro de mermas normales del Diesel B5 S50 UV (Gal.)	49
Tabla N° 09 Costo de combustible	50
Tabla N° 10 Importe Total de las mermas acreditadas como costo del periodo.....	50
Tabla N° 11 Cantidad de Galones de Combustible que se desperdicia en el mes.....	56
Tabla N° 12 Costo de combustible	57
Tabla N° 13 Importe Total de Mermas Anormales en el mes	57
Tabla N° 14 Tratamiento Contable de las mermas anormales.....	58
Tabla N° 15 Registro de mermas anormales en el Gasohol 84 (Gal.).....	61
Tabla N° 16 Registro de mermas anormales en el Gasohol 90 Plus (Gal.).....	63
Tabla N° 17 Registro de mermas anormales en el Diesel B5 S50 UV (Gal.)	66
Tabla N° 18 Total de Mermas Anormales en el mes	67
Tabla N° 19 Estado de Resultados sin considerar mermas para la Declaración Jurada Anual.....	69
Tabla N° 20 Cumplimiento de los requisitos de la Ley del Impuesto a la Renta.....	70
Tabla N° 21 Porcentaje de Cumplimiento	71

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 01 Establecimiento de la Empresa Servicentro Ramírez S.A.C.	33
Figura N° 02 Productos de la Empresa Servicentro Ramírez S.A.C.	34
Figura N° 03 Área de Contabilidad de la Empresa Servicentro Ramírez S.A.C.	34
Figura N° 04 Informe Técnico N°063-2016-CL.....	39
Figura N° 05 Justificación y Fundamento del Informe Técnico N°063-2016-CL.....	40
Figura N° 06 Resultados porcentuales de aceptación de mermas en función a la venta.....	41
Figura N° 07 Identificación y Datos Generales de la empresa.....	51
Figura N° 08 Información Complementaria de las mermas del periodo	52
Figura N° 09 Registro de detalle de mermas	53
Figura N° 10 Registro de las mermas normales en el Costo de Ventas.....	54
Figura N° 11 Declaración Anual de las mermas normales en el Estado de Resultados	55
Figura N° 12 Declaración Anual de las mermas anormales en el Estado de Resultados	68

RESUMEN

El principal objetivo de la presente investigación es demostrar el tratamiento contable y tributario de las mermas en el grifo Servicentro Ramírez S.A.C. en la ciudad de Trujillo, en el año 2017. Este estudio se enmarca dentro de una investigación no experimental descriptiva propositiva.

Por medio de la observación, entrevista y el análisis documental se ha establecido el desarrollo de la variable; los datos que sostienen esta investigación, vienen de los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, además de la aplicación de la entrevista y análisis documental para la recolección y análisis de datos.

En gran mayoría las estaciones de servicios, tienen problemas al tener pérdidas en la cantidad de combustible que comercializa, producto de la evaporación que se origina desde la compra hasta la venta del producto a los clientes. Es por ello que es muy importante realizar un informe técnico de mermas de combustible emitido por un profesional independiente para cumplir con los requisitos señalados en la Ley del Impuesto a la Renta y poder acreditar las pérdidas de cantidad de combustible como costo o gasto tributario del periodo.

Como resultado de la presente investigación se determinó que la empresa Servicentro Ramírez S.A.C. no realiza la contabilización contable y tributaria de las mermas de combustible y no cumple con los requisitos señalados en la Ley del Impuesto a la Renta, es así que al no cumplir con lo señalado no puede asumir las mermas normales y anormales como costos y gasto tributario del periodo respectivamente.

Palabras clave: Tratamiento contable y tributario, mermas normales y anormales.

ABSTRACT

The main objective of the present investigation is to demonstrate the accounting and tax treatment of the losses in the Servicentro Ramirez S.A.C. in the city of Trujillo, in the year 2017.

This study is part of a non – experimental descriptive projective research.

Through the observation, interview and the documentary analysis the development of the variable has been established; the data that support this research come from the results obtained from the application of the data collection instruments, in addition to the application of the interview and documentary analysis for the collection and analysis of data.

For the most part, the service stations have problems in living losses in the amount of fuel that they commercialize, product of the evaporation that originates from the purchase until the sale of the product to the clients: That is why it is very important to make a report fuel loss technician issued by an independent professional to comply with the requirements indicated by the Income Tax Law and be able to credit the fuel quantity losses as cost or tax expense for the period.

As a result of the present investigation it was determined that the company Servicentro Ramirez S.A.C. not performs accounting and tax accounting for fuel losses and not complies with the requirements set forth in the Income Tax Law, so that by not complying with the above, it can't assume the nominal and abnormal losses as costs and tax expense of the period, respectively.

Keywords: Accounting and tributary treatment, normal and abnormal losses.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.

REFERENCIAS

- Aguilar H. (2009). *Tratamiento Tributario de las mermas y desmedros*. (p. 9). Perú. ASESORIA Y CONSULTORIA TRIBUTARIA. [En Línea]. Recuperado el 18 de Mayo del 2017, de: <http://www.asesorempresarial.com/web/webrev/ MSSTBTCF.pdf>
- Alva M. (2009). *Las mermas y su implicancia tributaria en la deducción de gastos*. (p.2). Perú. ACTUALIDAD EMPRESARIAL. [En Línea]. Recuperado el 11 de Junio del 2018, de: http://aempresarial.com/servicios/revista/195_1_MBSXFPWWZSCFHEWFAXYQDRPBRX_QHZYYMZQKFFHBEZEKHJHMJEL.pdf
- Barzola P. y Roque A. (2010). *Tratamiento tributario y contable de las mermas y desmedros*. (p. 6-11). Perú. CONTADORES Y EMPRESAS. [En Línea]. Recuperado el 24 de Mayo del 2017, de: http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Mod_NormasLegales_CyE/Mod_RevisElectronica/revista/27102010/A-6edi143.pdf
- Ferrer A. (2011). *Mermas y Desmedros - Criterios Contables y Tributarios*. (p.2-7). Perú. ACTUALIDAD EMPRESARIAL. [En Línea]. Recuperado el 17 de Mayo del 2017, de: http://www.aempresarial.com/web/revitem/5_11555_24429.pdf
- Galán Amador, M. (2009). *La entrevista en Investigación*. (p.1). [En Línea]. Recuperado el 04 de Mayo de 2018, de: <http://manuelgalan.blogspot.pe/2009/05/la-entrevista-en-investigacion.html>
- García J. (2009). *Naturaleza y Acreditacion de las Mermas*. (p.1-2). Perú. CABALLERO BUSTAMANTE. [En Línea]. Recuperado el 20 de Mayo del 2017, de: <http://www.caballerobustamante.com.pe/plantilla/2012/Naturaleza-y-acreditacion-de-las-mermas.pdf>
- Guzmán Gutiérrez, D. (2015). *Mermas y desmedros y sus efectos contables y tributarios en las empresas distribuidoras de combustible en el distrito de Huelphue – Provincia Madre de Dios en el año 2014*. (Tesis de Licenciatura). Universidad Andina del Cuzco. Perú

- Huapaya P. (2011). *Tratamiento Tributario de las mermas y desmedros de existencias*. (p. 2-8). Perú. ACTUALIDAD EMPRESARIAL. [En Línea]. Recuperado el 26 de Mayo del 2017, de: http://aempresarial.com/web/revitem/1_12179_08664.pdf
- Julca Barreto, E. (2008). *Tratamiento contable para lograr el control de mermas en la empresa Estación de Servicios JuancJumer S.A.C. en la ciudad de Trujillo*. (Tesis de Licenciatura). Universidad Privada del Norte. Perú.
- Martínez R., L. (2007). *La Observación y el Diario de Campo en la definición de un tema de Investigación*. (p.74). [En Línea]. Recuperado el 04 de Mayo de 2018, de: <https://escuelanormalsuperiorsanroque.files.wordpress.com/2015/01/9-la-observacin-y-el-diario-de-campo-en-la-definicin-de-un-tema-de-investigacin.pdf>
- Pacheco Medina, S. (2009). *Las mermas y su incidencia tributaria en las Plantas envasadoras de GLP en Lima Metropolitana*. (Tesis de Licenciatura). Universidad San Martín de Porres. Perú.
- Peña Vera, T. & Pirela Morillo, J. (2007). *La complejidad del Análisis Documental*. (p. 1). [En Línea]. Recuperado el 04 de Mayo de 2018, de: http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1851-17402007000100004
- Rueda G. (2015). *Texto Único Ordenado de la Ley del IGV y Selectivo al consumo*. Lima: EDIGRABER.
- Rueda J. (2015). *Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta*. Lima: EDIGRABER.
- Sánchez La Torre, A. (2017). *Las mermas y los efectos tributarios en la determinación del Impuesto a la Renta en las envasadoras y distribuidoras de gas en la ciudad de Cajamarca 2011-2012*. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional de Cajamarca. Perú
- Valdivieso J. (2015). *El valor neto de realización por desmedros y mermas según NIC 2*. (p. 8-9). Perú. ACTUALIDAD EMPRESARIAL. [En Línea]. Recuperado el 22 de Mayo del 2017, de: http://aempresarial.com/web/revitem/5_18030_26992.pdf

Velarde Salguero, F. (2015). *Las mermas de combustibles y su incidencia tributaria en las Estaciones de Servicios en Lima Metropolitana*. (Tesis de Licenciatura). Universidad del Callao. Perú.

Yengle Vigo, J. (2014). *Mermas de Combustible en la empresa Grifos Cajamarca S.A.C.- Sucursales y su incidencia tributaria en el ejercicio económico 2013*. (Tesis de Licenciatura). Universidad Nacional de Trujillo, Perú.