



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**MERMAS NO ACREDITADAS Y SU INCIDENCIA EN LA
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LAS EMPRESAS
COMERCIALIZADORAS DE COMBUSTIBLE DEL DISTRITO
INDEPENDENCIA PERIODO 2014**

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

AUTOR:

BOBADILLA LINO, ELVIRA CRISTINA

Asesor Metodológico

Oscar Guillermo Chicchon Mendoza

Línea de Investigación

TRIBUTACIÓN

**LIMA-PERU
2015**

Página de jurados

.....
MG. CPC. RUESTAS MAURICIO ROSA
PRESIDENTE

.....
MG. CPC. CHICCHON MENDOZA OSCAR
SECRETARIO

.....
MG. CPC. DIAZ DIAZ DONATO
VOCAL

Quiero dedicarle este trabajo a Dios que me ha dado la vida, a mi familia que siempre está apoyándome, y en especial a mi madre que desde el cielo me ayuda y me cuida.

Para poder realizar la presente tesis de la mejor manera posible fue necesaria del apoyo de muchas personas a las cuales quiero agradecer. En primer lugar a Dios por guiarme por el buen camino, a mi familia por el apoyo brindado para lograr este fin y al profesor Oscar Chicchon que me brindo su ayuda en todo momento.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Elvira Cristina Bobadilla Lino con DNI N° 71324343 a efecto de cumplir con los criterios de evaluación de la experiencia curricular de Desarrollo del Proyecto de Tesis, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica. Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

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

Lima, 08 de Julio de 2015

.....

Elvira Cristina Bobadilla Lino

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada “MERMAS NO ACREDITADAS Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE COMBUSTIBLE DEL DISTRITO INDEPENDENCIA PERIODO 2014”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título profesional de Contador Público Colegiado.

Tiene como finalidad el analizar la relación que existe entre la variable independiente: Merma no Acreditadas y la variable dependiente: Determinación del Impuesto a la Renta.

Para el desarrollo de este trabajo se ha aplicado la metodología, las técnicas e instrumentos necesarios para una adecuada investigación.

Las empresas a las cuales se evaluará son empresas privadas ubicadas en el distrito de Independencia - Lima dedicadas al rubro de comercialización de combustible que buscan deducir como gasto las mermas que se producen en el negocio. Estas organizaciones siempre se encuentran bajo la lupa para Sunat, debido a que las mermas son gastos condicionados y para que estas puedan ser deducibles deben cumplir con una serie de requisitos los cuales hace mención la Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento.

Los resultados obtenidos a partir de la aplicación de esta investigación, nos proporcionará información importante para lograr mejorar el proceso de contabilización y deducción de las mermas, siguiendo los lineamientos de las leyes tributarias, para así no incurrir en futuras contingencias causadas por errores materiales o por desconociendo de la normativa, que dentro de un proceso de fiscalización, Sunat pueda reparar los dichos gastos y el empresario deba pagar una sanción pecuniaria.

Elvira Cristina Bobadilla Lino

INDICE

PAGINAS PRELIMINARES

Pagina del jurado	
Dedicatoria.....	i
Agradecimiento.....	ii
Declaratoria de autenticidad.....	iii
Presentación.....	iv
Índice.....	v
Índice de tablas.....	viii
Índice de gráficos.....	x
Resumen.....	xi
Abstract.....	xii

CAPÍTULO I

I. INTRODUCCIÓN	01
Antecedentes.....	02
Justificación.....	07
Fundamentación científica.....	08
Realidad problemática.....	20
Definición conceptual.....	22
1. Problema de Investigación.....	26
2. Objetivos.....	26

CAPÍTULO II

MARCO METODOLÓGICO

II. MARCO METODOLÓGICO	
2.1 Hipótesis.....	27
2.2 Variables.....	27
2.3 Operacionalizacion de las variables.....	28
2.4 Metodología.....	29

2.5 Tipos de estudio.....	29
2.6 Diseño.....	29
2.7 Población, muestra y muestreo.....	30
2.8 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	33
2.9 Métodos de análisis de datos.....	33
III. RESULTADOS.....	39
IV. DISCUSIÓN.....	64
V. CONCLUSIONES.....	69
VI. RECOMENDACIONES.....	70
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	71
VIII. ANEXOS	
Anexo 01: Matriz de consistencia	
Anexo 02: Carta a la municipalidad de Independencia	
Anexo 03: Carta de la municipalidad de Independencia con el número de empresas	
Anexo 04: Cuestionario	
Anexo 05: Tabla de tabulación de datos	
Anexo 06: Tabla de distribución normal X^2	

INDICE DE TABLAS

Tabla 01: Asiento contable de mermas según el PCGE.....	10
Tabla 02: Sanción por declarar datos falsos.....	14
Tabla 03: Gradualidades de la sanción por declarar datos falsos.....	14
Tabla 04: Población.....	31
Tabla 05: Tabla de fiabilidad del Chi cuadrado.....	34
Tabla 06: Análisis de los Resultados Estadísticos.....	35
Tabla 7 ¿Sabe usted que podrían aplicarle una sanción administrativa si no se ha determinado correctamente el impuesto a la renta?.....	36
<i>Tabla 8: ¿Cree usted que se ha determinado correctamente la base imponible del impuesto a la renta?.....</i>	<i>37</i>
<i>Tabla 9: ¿Cree usted que al deducir como gasto las mermas no acreditadas, se cumple con el principio de razonabilidad que indica la ley del impuesto a la renta?.....</i>	<i>38</i>
<i>Tabla 10: ¿Sabe usted cuales son los gastos reparables para poder determinar correctamente la base imponible del impuesto a la renta?.....</i>	<i>39</i>
<i>Tabla 11: ¿Cree usted que un inadecuado control de inventarios genera pérdidas en exceso de las existencias?.....</i>	<i>40</i>
<i>Tabla 12. ¿Considera usted que las temperaturas por encima de lo normal inciden en la evaporación de los combustibles, siendo estos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta?.....</i>	<i>41</i>
<i>Tabla 13: ¿Cree usted que al deducir mermas ocasionadas por máquinas dispensadoras deficientes u obsoletas está cumpliendo con la ley?.....</i>	<i>42</i>
<i>Tabla 14: ¿Considera usted que utilizando los dispensadores de manera correcta se evitara pérdidas en exceso?.....</i>	<i>43</i>
<i>Tabla 15: ¿Sabe usted cuales son los requisitos para deducir el gasto condicionado de las mermas?... ..</i>	<i>44</i>
<i>Tabla 16: ¿Cree usted que las pérdidas en exceso son consideradas parte del costo computable según la ley del impuesto a la renta?.....</i>	<i>45</i>
<i>Tabla 17: ¿Sabe usted La Sunat en periodos anteriores ha realizado reparos tributarios por mermas no acreditadas?.....</i>	<i>46</i>

<i>Tabla 18:</i> ¿Cree usted que las pérdidas en exceso son considerados como gastos deducibles en la determinación del impuesto a la renta?.....	47
<i>Tabla 19:</i> ¿Cree usted que al deducir pérdidas en exceso se cumple el supuesto de razonabilidad para la aplicación del principio de causalidad?.....	48
<i>Tabla 20:</i> ¿Cree usted que se realice las adiciones correspondientes de los gastos no deducibles por mermas no acreditadas?.....	49
<i>Tabla 21:</i> ¿Cree usted que el personal contable ha recibido capacitación sobre la deducción de mermas según lo establecido en ley del impuesto a la renta?.....	50
<i>Tabla 22:</i> ¿Cree usted que las pérdidas en exceso deben ser deducibles por ser parte mantenimiento de la fuente productora?..	51
<i>Tabla 23:</i> ¿Sabe usted que en un proceso de fiscalización “si el informe técnico tiene una cantidad mayor a las mermas deducidas” podrían aplicarle una sanción administrativa? *5.1 ¿Sabe usted cuales son los requisitos para deducir un gasto condicionado como por como son las mermas?	52
<i>Tabla 24</i> ¿Cree usted que un inadecuado control de inventarios genera pérdidas en exceso las cuales deben ser adicionadas en la determinación de impuesto a la renta? *5.8 ¿Cree usted que las perdidas en exceso deben ser deducibles por ser parte Mantenimiento de la fuente productora?	56
<i>Tabla 25:</i> 4.2 ¿Cree usted que se ha determinando correctamente la base imponible del impuesto a la renta?*5.3 ¿Sabe usted La Sunat en periodos anteriores ha realizado reparos tributarios por mermas no acreditadas?.....	60

INDICE DE GRÁFICOS

Figura 01: Determinación del Impuesto a la Renta.....	16
Figura0 2: gráfico de la tabla 07.....	36
Figura 03: gráfico de la tabla 08.....	37
Figura 04: gráfico de la tabla 09.....	38
Figura 05: gráfico de la tabla 10.....	39
Figura 06: gráfico de la tabla 11.....	40
Figura 07: gráfico de la tabla 12.....	41
Figura 08: gráfico de la tabla 13.....	42
Figura 09: gráfico de la tabla 14.....	43
Figura 10: gráfico de la tabla 15.....	44
Figura 11: gráfico de la tabla 16.....	45
Figura 12: gráfico de la tabla 17.....	46
Figura 13: gráfico de la tabla 18.....	47
Figura 14: gráfico de la tabla 19.....	48
Figura 15: gráfico de la tabla 20.....	49
Figura 16: gráfico de la tabla 21.....	50
Figura 17: gráfico de la tabla 22.....	51
Figura 18: gráfico de la tabla 23... ..	53
Figura 19: gráfico del chi cuadrado Hipótesis General.....	55
Figura 20: gráfico de la tabla 24.....	57
Figura 21: gráfico del chi cuadrado hipótesis específica 1... ..	59
Figura 22: gráfico de la tabla 25.....	61
Figura 23: gráfico del chi cuadrado hipótesis específica 2.....	63

RESUMEN

El presente trabajo de investigación con el título “MERMAS NO ACREDITADAS Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE COMBUSTIBLE DEL DISTRITO INDEPENDENCIA PERIODO 2014”, se realizó con la finalidad de establecer la importancia de la contabilización y control de las mermas, para que así la empresa no incurra en deducir como gasto tributario la parte proporcional que le corresponde a la merma no acreditadas y no incurra en faltas ante el fisco, evitando así futuras contingencias para las empresas comercializadoras de combustible del distrito de Independencia, además de estudiar como las mermas influyen en la determinación del impuesto a la renta.

Para ello se establece un objetivo principal el cual es: Determinar de qué manera las mermas no acreditadas incide en la determinación del impuesto a la renta de las empresas comercializadoras de combustible del distrito de independencia periodo 2014, siendo así que de este objetivo general se desprenden dos objetivos específicos;

- a) Determinar si las pérdidas en exceso inciden en la capacidad contributiva de las empresas comercializadoras de combustible del distrito de independencia periodo 2014
- b) Determinar de qué manera las mermas no acreditadas incide el principio de causalidad de las empresas comercializadoras de combustible del distrito de independencia periodo 2014

Las variables que se han determinado son: Mermas no Acreditadas cómo Variable Independiente e Determinación del Impuesto a la Renta cómo Variable Dependiente, al finalizar la investigación, se podrán confirmar las hipótesis planteadas con respecto a las mermas no acreditadas y su relación con la determinación del impuesto a la renta de las empresas comercializadoras de combustible del distrito de Independencia del año 2014.

ABSTRACT

The present research work entitled "SHRINKAGE NOT ACCREDITED AND ITS IMPACT ON THE DETERMINATION OF INCOME TAX OF TRADING COMPANIES FUEL DISTRICT INDEPENDENCE PERIOD 2014" was held in order to establish the importance of accounting and control of the losses, so that the company does not incur tax expense deducted as the proportional part that corresponds to the decline not accredited and do not make mistakes before tax, thus avoiding future contingencies for fuel marketers district of Independence in addition to study how the losses influence the determination of income tax.

For this, a main objective which is set: Determine how the losses unaccredited affects the determination of income tax of fuel marketers District independence period 2014, whereas this overall objective emerge two specific objectives;

- a) Determine whether excess losses affect the ability to pay fuel marketers District independence period 2014
- b) Determine how unaccredited shrinkage affects the principle of causality fuel marketers District independence period 2014

The variables that have been identified are: Shrinkage no Accredited Independent Variable how and Determination of Tax Equity Dependent how, at the end of the investigation, may confirm the hypotheses regarding losses not you credit and its relation to the determination of income tax for 1 marketers district of Independence of 2014.