

**UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN**



ESCUELA DE POSGRADO

TESIS

**EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO
DE LAS MERMAS Y DESMEDROS Y EL
IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA
CATEGORIA EN LAS EMPRESAS
COMERCIALES DE LA PROVINCIA DE
HUAURA**

PRESENTADO POR:

MIGUEL ANGEL FRANCISCO CAJACHAGUA

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN CONTABILIDAD,
CON MENCIÓN EN TRIBUTACIÓN**

ASESOR:

Dra. YESSICA YULISSA LINO TORERO

HUACHO - 2019

**EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y
DESMEDROS Y EL IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA
CATEGORIA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE LA
PROVINCIA DE HUAURA**

MIGUEL ANGEL FRANCISCO CAJACHAGUA

TESIS DE MAESTRÍA

ASESOR: Dra. YESSICA YULISA LINO TORERO



UNIVERSIDAD NACIONAL

JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRO EN CONTABILIDAD, CON MENCIÓN EN TRIBUTACIÓN

HUACHO

2019

DEDICATORIA

“A Dios, por las bendiciones recibidas, que ha hecho posible lograr mi meta, a mi querida hermana Angela y a mis Padres por paciencia y apoyo en la realización de mi sueño de ser un Maestro en Contabilidad con mención en Tributación”

MIGUEL ANGEL FRANCISCO CAJACHAGUA

AGRADECIMIENTO

“Infinito agradecimiento a Dios nuestro Señor por sus bendiciones.

A mi querida familia por su aliento y apoyo

A mis maestros por sus enseñanzas impartidas, especialmente a mi Asesor por todas sus orientaciones.

MIGUEL ANGEL FRANCISCO CAJACHAGUA

ÍNDICE

DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
RESUMEN	xii
ABSTRACT	xiii
INTRODUCCIÓN	xiv
CAPÍTULO I	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1 Descripción de la realidad problemática	1
1.2 Formulación del problema	2
1.2.1 Problema general	2
1.2.2 Problemas específicos	2
1.3 Objetivos de la investigación	3
1.3.1 Objetivo general	3
1.3.2 Objetivos específicos	3
1.4 Justificación de la investigación	4
1.5 Delimitaciones del estudio	5
1.6 Viabilidad del estudio	5
CAPÍTULO II	7
MARCO TEÓRICO	7
2.1 Antecedentes de la investigación	7
2.1.1 Investigaciones internacionales	7
2.1.2 Investigaciones nacionales	7
2.2 Bases teóricas	10
2.3 Bases filosóficas	13
2.4 Definición de términos básicos	15
2.5 Hipótesis de investigación	17
2.5.1 Hipótesis general	17
2.5.2 Hipótesis específicas	17
2.6 Operacionalización de las variables	17
CAPÍTULO III	22
METODOLOGÍA	22
3.1 Diseño metodológico	22
3.2 Población y muestra	23

3.2.1 Población	23
3.2.2 Muestra	23
3.3 Técnicas de recolección de datos	24
3.4 Técnicas para el procesamiento de la información	25
CAPÍTULO IV	26
RESULTADOS	26
4.1 Análisis de resultados	26
4.2 Contrastación de hipótesis	41
CAPÍTULO V	48
DISCUSIÓN	48
5.1 Discusión de resultados	48
CAPÍTULO VI	50
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	50
6.1 Conclusiones	50
6.2 Recomendaciones	51
REFERENCIAS	54
7.1 Bibliografía	54
Anexos	56

INDICE DE TABLAS

TABLA N° 1 EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA.....	26
TABLA N° 2 EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS/ IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA/ PROCESO DE TRASLADO DE LAS EXISTENCIAS	28
TABLA N° 3 EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA / PROCESO DE VENTA DE LAS EXISTENCIAS	29
TABLA N° 4 EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA / PROCESO DE VENTA DE LAS EXISTENCIAS.....	31
TABLA N° 5 EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS/ IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA / PERDIDA CUALITATIVA DE LAS EXISTENCIAS	32
TABLA N° 6 EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA / PERDIDA FISICA DE LAS EXISTENCIAS	34
TABLA N° 7 EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA / CAUSAS INHERENTES A LA NATURALEZA DE LAS EXISTENCIAS.....	35
TABLA N° 8 EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA / CAUSAS DENTRO DEL PROCESO DE COMERCIALIZACION DE LAS EXISTENCIAS	37

TABLA N° 9 EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA / CAUSAS FUERA DEL PROCESO DE COMERCIALIZACION DE LAS EXISTENCIAS	38
TABLA N° 10 EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA/ PERDIDA DEFINITIVA DE LAS EXISTENCIAS	40
TABLA N° 11 EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA.....	42
TABLA N° 12 EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA.....	42
TABLA N° 13 EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA/ PROCESO DE TRASLADO DE LAS EXISTENCIAS	43
TABLA N° 14 EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA/ PROCESO DE TRASLADO DE EXISTENCIAS	44
TABLA N° 15 EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA/ PROCESO DE ALMACENAMIENTO DE LAS EXISTENCIAS	45
TABLA N° 16 EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA/ PROCESO DE ALMACENAMIENTO DE LAS EXISTENCIAS	45
TABLA N° 17 EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA/ PROCESO DE VENTAS DE LAS EXISTENCIAS	46

TABLA N° 18 EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA/ PROCESO DE VENTAS DE LAS EXISTENCIAS	47
--	----

INDICE DE FIGURAS

FIGURA N° 1 EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA.....	27
FIGURA N° 2 EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA / PROCESO DE TRASLADO DE LAS EXISTENCIAS	28
FIGURA N° 3 EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA / PROCESO DE ALMACENAMIENTO DE LAS EXISTENCIAS	30
FIGURA N° 4 EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA / PROCESO DE VENTA DE LAS EXISTENCIAS.....	31
FIGURA N° 5 EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA/ PERDIDA CUALITATIVA DE LAS EXISTENCIAS	33
FIGURA N° 6 EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA / PERDIDA FIISCA DE LAS EXISTENCIAS	34
FIGURA N° 7 EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS /.....	36
FIGURA N° 8 EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA / CAUSAS DENTRO DEL PROCESO DE COMERCIALIZACION DE LAS EXISTENCIAS	37

FIGURA N° 9 EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA / CAUSAS FUERA DEL PROCESO DE COMERCIALIZACION DE LAS EXISTENCIAS	39
FIGURA N° 10 EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS/ IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA/ PERDIDA DEFINITIVA DE LAS EXISTENCIAS	40

RESUMEN

La presente Tesis consideró entre sus Objetivos generales que el Análisis Contable y tributario de las mermas y desmedro influye de manera significativa en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura.

Es una investigación aplicada, de diseños no experimentales y tiene un enfoque cuantitativo. La población estuvo conformada por 150 personas entre Gerentes, funcionarios y empleados que laboran en las principales Empresas Comerciales de la Provincias de Huaura y la muestra estuvo constituida por 108 personas entre Gerentes, funcionarios y empleados, la misma fue determinada por el muestreo aleatorio simple. Los materiales y métodos que se utilizaron para la recolección de datos fueron la encuesta y el cuestionario que se aplicó en la muestra. Para el procesamiento de la información se utilizó el programa estadístico SPSS y los estadísticos descriptivos y para la prueba de hipótesis, la herramienta estadística no paramétrica Chi cuadrada

Los resultados de la Tesis comprueban la hipótesis de estudio que se evidencia debido a que en la contrastación arroja resultados mayores al valor crítico, por lo que se aceptaron las hipótesis planteadas y se rechazaron la hipótesis nula lo que significa que el análisis Contable y tributario influye de manera significativa en el Impuesto a la renta de tercera categoría de la Provincia de Huaura.

Palabras clave: Análisis Contable y Tributario, Impuesto a la Renta de Tercera Categoría, Empresas Comerciales.

ABSTRACT

The objective of this thesis was to demonstrate that the accounting and tax analysis of the losses and losses has a significant influence on the Third Category Income Tax in the Commercial Companies of the Province of Huaura.

It is an applied research, of non-experimental design and has a quantitative focus. The Population consisted of 150 people among Managers, officials and employees who work in the main Commercial Companies of the Province of Huaura and the sample was constituted by 108 people among managers, officials and employees, the same was determined by simple random sampling. The materials and methods that were used for the data collection were the survey and the questionnaire that was applied in the sample. For the processing of the information the statistical program SPSS and the descriptive statistics were used and for the test of hypothesis the statistical tool nonparametric Chi Square

The results of the Thesis verify the hypotheses of the study that is evident due to the fact that the test results higher than the critical value, for which the hypotheses were accepted and the null hypotheses were rejected, which means that the Accounting and Tax Analysis influences significantly in the Third Category Income Tax of the Province of Huaura.

Keywords: Accounting and Tax Analysis, Third Category Income Tax, Commercial Companies.

INTRODUCCIÓN

La Gestión de las existencias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura es un proceso dinámico y complejo, por lo tanto el proceso de su abastecimiento comprende tres etapas bien definidas: la primera etapa comprende la adquisición de las existencias, la segunda el traslado de las mismas hacia los almacenes de las empresas y la última corresponde a su venta, en cada una de ellas se deben establecer determinados controles para asegurar de manera oportuna los niveles de existencias con que se deben contar para satisfacer las exigencias y necesidades de los clientes dando prioridad al mantenimiento y conservación de la calidad de los productos que se ofertan.

Sin embargo a pesar de que el proceso de abastecimiento de las existencias en sus etapas ha estado debidamente planificado pueden existir determinados problemas sobre todo cuando se trata de las mermas y desmedros de las mismas, es decir cuando se produce su pérdida cualitativa o su pérdida física correspondiente, por lo tanto es necesario e importante para las Gerencias de éstas empresas comerciales efectuar un análisis minucioso desde el punto de vista contable y tributario de las mermas y los desmedros para apreciar si reúnen las condiciones necesarias de exigencia que establecen las normas tributarias a fin de ser considerados como deducibles y puedan ser incluidos en el proceso de determinación del Impuesto a la renta de tercera categoría correspondiente a un determinado período.

Se deduce entonces la importancia de efectuar un análisis contable y tributario en detalle de las mermas y desmedros con la finalidad de verificar y confirmar si reúnen las consideraciones y condiciones para ser considerados como deducibles de manera que con toda garantía y seguridad se les puede incluir en la determinación del Impuesto a la renta de Tercera categoría que es una de las obligaciones tributarias principales de las Empresas Comerciales dadas las características de la actividad brindada que requieren elevados

niveles de liquidez y de existencias para el desarrollo normal de sus actividades comerciales.

En base a lo descrito la presente Tesis está dividida en seis capítulos cuyo detalle es el siguiente:

Capítulo I : Planteamiento del Problema

Capítulo II : Marco Teórico

Capítulo III : Metodología

Capítulo IV : Resultados

Capítulo V : Discusión

Capítulo VI Conclusiones y Recomendaciones

Referencias

Anexos

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

Hoy en día observamos que en las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades y operaciones en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura por las características de la actividad a la que se dedican necesitan disponer de grandes niveles de liquidez y de existencias, sin embargo tienen serios inconvenientes de entendimiento de la gran importancia de realizar un Análisis Contable y Tributario del conjunto de desembolsos que efectúan considerados como gastos entre ellos las mermas y los desmedros de sus existencias para definir su deducibilidad de acuerdo a las disposiciones que establecen las normas tributarias y el principio de causalidad para efectos de incluirlos en el proceso de determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría que constituye una principal obligación tributaria derivada de la interacción del capital y del trabajo cuyo monto debe pagarse en los plazos definidos por la Administración Tributaria .

Actualmente uno de las formas de gran trascendencia en materia tributaria se ubica los aspectos del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría, esencialmente, el impuesto que incide en las empresas generadoras de

rentas de Tercera categoría, que generalmente pagan las empresas como resultado de las utilidades que desde la perspectiva contable se hallaran al término de un período considerando la aplicación estricta de las normas tributarias especialmente en lo referente a la Ley del Impuesto a la Renta, sus modificatorias y el Reglamento correspondiente.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿En qué forma el Análisis Contable y Tributario de las mermas y desmedros influye en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura?

1.2.2 Problemas específicos

¿De qué manera el Análisis Contable y Tributario de las mermas y desmedros influye en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de adquisición de las existencias ?

¿En qué medida el Análisis Contable y Tributario de las mermas y desmedros influye en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de almacenamiento de las existencias ?

¿De qué modo el Análisis Contable y Tributario de las mermas y desmedros influye en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría de las Empresas

Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de venta de las existencias ?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Demostrar la forma en que el Análisis Contable y tributario de las mermas y desmedros influye en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura .

1.3.2 Objetivos específicos

Determinar la manera en que el Análisis Contable y Tributario de las mermas y desmedros influye en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de traslado de las existencias .

Establecer la medida en que el Análisis Contable y Tributario de las mermas y desmedros influye en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al proceso del almacenamiento de las existencias.

Analizar el modo en que el Análisis Contable y Tributario de las mermas y desmedros influye en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de venta de las existencias.

1.4 Justificación de la investigación

La presente investigación se justifica desde el punto de vista Teórico porque es conveniente que las Gerencias y Contadores Públicos de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura tengan la convicción de que es importante tomar conocimiento en detalle de las disposiciones y procedimientos dispuestos en las normas Contables y tributarias para efectos de analizar de manera sistemática y completa las mermas y desmedros con la finalidad de definir su deducibilidad a fin de incluirlos para efectos de determinar de manera correcta y oportuna el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría aquel es una obligación tributaria principal cuyo pago se debe efectuar en los tiempos programados por la Administración Tributaria generándose el cumplimiento voluntario de dichas obligaciones.

Se justifica también porque es necesario que las Gerencias de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura tengan conocimientos mínimos de las normas contables y tributarias y el principio de causalidad para efectos de definir como gastos deducibles las mermas y desmedros aplicando el porcentaje sobre el monto imponible correspondiente a un determinado período para que posteriormente se efectúe su liquidación y pago correspondiente.

También se justifica porque los Contadores Públicos de las Empresas Comerciales de maneras coordinadas con las Gerencias de las mismas tengan en cuenta la importancia de efectuar el análisis contable y tributario de las mermas y desmedro para incluirlos como gastos deducibles a fin de determinar el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría, así como efectuarse su liquidación y pagos finales teniéndose en cuenta los pagos a cuenta realizados durante un determinado período.

1.5 Delimitaciones del estudio

DELIMITACION ESPACIAL

El alcance de la presente investigación se delimita en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura donde desarrollan sus actividades y operaciones las Empresas Comerciales.

DELIMITACION TEMPORAL

En la presente investigación se considerará la información recolectada a través de las diversas fuentes desde fines del año 2018, su desarrollo se llevó a cabo durante los meses de enero a abril del año 2019.

DELIMITACION SOCIAL

La investigación involucró a Gerentes, funcionarios y empleados de las principales Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura debido a que existe la necesidad de conocer las disposiciones y los procedimientos determinados por las normas tributarias y el Principio de Causalidad referidos al análisis contable y tributario de las mermas y desmedros para definir su deducibilidad con la finalidad de incluirlos en la determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría.

1.6 Viabilidad del estudio

Fue posible desarrollar la investigación toda vez que se contó con los recursos necesarios, y el acceso a la información.

La presente investigación efectuó un estudio referido a la problemática que existe en las Empresas Comerciales referido a la necesidad de conocer en detalle las

disposiciones y procedimientos establecidos en las normas tributarias y el principio de causalidad en lo que respecta al análisis contable y tributario de las mermas y desmedros para incluirlos como gastos deducibles en la determinación correcta y oportuna del monto del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría correspondiente a un determinado período.



CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Investigaciones internacionales

En esta investigación no se van a utilizar los antecedentes internacionales por cuanto no existen temas específicos relacionados.

2.1.2 Investigaciones nacionales

Carhuancota, (2014) en su Tesis

LAS NORMAS CONTABLES Y TRIBUTARIAS EN LA DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORÍA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE LA PROVINCIA DE HUAURA, presentada a la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión para la obtención de su Título profesional de Contador Público, en mérito a la investigación realizada basada en el análisis e interpretación de los resultados y a la contrastación de sus hipótesis concluye manifestando que las

Normas contables y Tributarias influencia de manera significativa en la determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría. Asimismo manifiesta que existe actualmente controversias relacionada a la determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría por el contenido de las diferencias existentes sean permanentes entre las Normas Contables y las Tributarias. (pág. 29)

Cherres, (2016) en su Tesis

EL PRINCIPIO DE CAUSALIDAD Y EL IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE LA PROVINCIA DE HUAURA presentada a

la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión para optar el Grado Académico de Maestro en Contabilidad con mención en Tributación, de acuerdo a la investigación desarrollada en base al análisis e interpretación de los resultados y a la contrastación de sus hipótesis concluye manifestando que en efecto el Principio de Causalidad influye de manera significativa en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría por cuanto establece que todo gasto cuando está destinado al mantenimiento de la fuente en donde se origina de manera permanente la renta por consiguiente es deducible y por lo tanto debe incluirse en el proceso de determinación de dicho impuesto. (pág. 48)

Rodriguez, (2016) en su Tesis

**EL ANALISIS DE LOS GASTOS FINANCIEROS Y EL IMPUESTO
A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA EN LAS
EMPRESAS AVICOLAS DE LA PROVINCIA DE HUAURA**

presentadas a la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión para la obtención de su Grado Académico de Maestro en Contabilidad con mención en Tributación, de acuerdo a la investigación realizada, en base al análisis e interpretación de sus resultados y a la contrastación de sus hipótesis concluye manifestando que el análisis tributario de los gastos financieros es básico y fundamental para efectos de definirse su deducibilidad e incluirlos como gastos deducibles en el proceso de determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en dichas empresas. (pág. 59)

Navarro, (2017) en su Tesis

**ANALISIS TRIBUTARIO DE LOS DESMEDROS Y MERMAS
DE LAS EXISTENCIAS Y EL IMPUESTO A LA RENTA DE
TERCERA CATEGORIA EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES
DE LA PROVINCIA DE HUAURA**

presentada a la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión para la obtención de su Título profesional de Contador Público, en mérito a los resultados de la contrastación de sus hipótesis en sus conclusiones principales manifiesta que el análisis tributario es básico y fundamental para

definirse a los desmedros y mermas como gastos deducibles de manera que con todas seguridades y garantías deben ser incluidos en el proceso de determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura. (pág. 68)

Rafael, (2017) en su Tesis

LAS NORMAS CONTABLES Y TRIBUTARIAS EN LA DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE LA PROVINCIA DE HUAURA presentada a la Facultad de Ciencias Económicas, contables y financieras de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión para la obtención de su Título profesional de Contador Público, de acuerdo a los resultados presentados y la contrastación de sus Hipótesis en su conclusión final hace conocer que en efecto es un aspecto fundamental el constante análisis de las Normas Contables y Tributarias para definirse los ingresos gravados, los costos computables y sobre todo los gastos deducibles para efectos de incluirlos de manera segura en el proceso de la determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría que es una obligación principal de las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura. (pág. 48)

2.2 Bases teóricas

LA TEORIA DEL DESMEDRO según BERNAL, (2015)

la misma establece que el desmedro es una pérdida cualitativa de existencia, se entiende que dicha pérdida puede producirse tanto en bienes que califiquen como materias primas, que se encuentren en procesos de producción o que constituyan bienes finales, respecto a la deducción de existencias que han sufrido desmedros las normas tributarias disponen que la SUNAT aceptara como prueba la destrucción de las existencias efectuadas ante notario Público o juez de Paz a falta de aquel, siempre que se comunique previamente en un plazo no menor de seis (6) días hábiles anteriores a la fecha en que se llevará a cabo la destrucción de los bienes especificados, (pág. 67)

LA TEORIA DE LAS MERMAS según BERNAL, (2015),

Se entiende por mermas a la pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias causadas por la naturaleza o al proceso productivo, respecto a su deducibilidad de las normas tributarias disponen que las mermas son deducibles como gasto, señalan además que cuando sea requerido por la SUNAT las empresas deberán acreditarse las mermas mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente; y que dicho informe deberá contener por lo menos la metodología empleada y las pruebas efectuadas, caso contrario, no se admitirá la deducción por mermas de existencias, en tal sentido, para efectos del Impuesto a la renta de tercera categoría, las referidas normas señalan que necesariamente se debe

cumplir con el requisito de contar con un informe técnico que acredite las mermas de dicha existencias; el informe técnicos que acredite las mermas deberá ser emitidos por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente, y debe contener por lo menos dos requisitos:
Metodologías y pruebas empleadas (pág. 68)

LA TEORIA DEL FLUJO DE LA RIQUEZA según Garcia, (2016),

Considerada como rentas a la totalidad de los ingresos provenientes de terceros, es decir, el total del flujo de riquezas que desde los terceros fluye hacia el contribuyente en un período dado, como se puede apreciarse, a diferencias de la renta-producto para esta concepción, no interesa que el ingresos provenga de una fuente durable susceptible de generar ingreso periódico, sino que amplía el concepto de renta todo beneficio o ingreso nuevo que han fluido hacia el contribuyente producto de un operación con terceros, por ejemplo, las ganancias de capital o los ingresos provenientes de actividades accidentales. El último párrafo del artículo 3° del TUO a la letra establece: “En general, constituye rentas gravadas de las empresas, cualquier ganancia o ingresos derivados de operaciones con terceros”, se refiere a la obtenida en el devenir de actividades de la empresas en sus operaciones con otros particulares, en los que los intervinientes participante en igualdad de condiciones y consienten el nacimiento de las obligaciones. El término empresa comprende a todas personas o entidades perceptoras de rentas de terceras

categorías y a las personas o entidades que realicen actividades empresariales. (pág. 48)

2.3 Bases filosóficas

En la presente investigación se tendrán en cuenta las siguientes bases filosóficas:

La Filosofía de la Contabilidad según BERNAL, (2015)

estudia las primeras causas de la sabiduría contable y consecuentemente trata de investigar y analizar, los supuestos del porqué de lo ideal y real del conocimiento contable, su fin es el de encontrar el principio de los vértices que contiene el pensamiento y la práctica del quehacer contable, o sea la búsqueda y aproximación a esa verdad primera que creó el hombre como el constructor de la contabilidad, registrando eventos económicos traducidos en términos monetarios, para después presentar los efectos en cifras a través de los estados financieros mostrando resultados producto de la gestión del conjunto de actividades, procesos y operaciones realizadas por las empresas en un período determinado especialmente en lo que se refiere a las de ventas y compras que de acuerdo a las normas tributarias sirven de base para al cálculo del IGV con la finalidad de efectuar su pago posterior dada la periodicidad del impuesto general a las ventas que es un impuesto indirecto que grava las ventas y compras, así como las operaciones que generan utilidades que están afectas al Impuesto a la Renta como resultado de la interacción de los ingresos gravados, los costos computables y los gastos deducibles. (pág. 78)

La Filosofía de la concepción y naturaleza de la obligación tributaria según,

Gamarra, (2015)

ésta se fundamenta en que la obligación tributaria nace desde el momento en que las Empresas en general desarrollan actividades económicas que generan determinadas obligaciones tributarias de periodicidad mensual como es el caso de las operaciones de ventas y compras que originan el IGV y de periodicidad anual como es el caso del Impuesto a la Renta, así mismo establece que es responsabilidad del deudor tributario determinar y pagar los montos de las obligaciones tributarias en los plazos previstos por la Administración Tributaria. (pág. 74)

La Filosofía de la recaudación anticipada según BERNAL, (2015),

el Estado a fin de preservar la recaudación tributaria y aumentarla ha creado ciertos mecanismos de recaudación anticipada especialmente para el Impuesto General a las ventas dada su periodicidad, de manera que los deudores tributarios están obligados a efectuar la observancia y aplicación de acuerdo con las normas tributarias de calcular de manera correcta los impuestos y efectuar los pagos en los plazos previstos evitando de esa manera procesos de fiscalizaciones por parte de la Autoridad Tributaria, ya que las obligaciones tributarias son exigibles por ley. (pág. 87)

La Filosofía de la Gestión según Garcia, (2016),

la misma establece que cuando las organizaciones empresariales se organizan y constituyen necesariamente deben ser gestionadas o dirigidas

por un conjunto de personas que deben tener su cargo el desarrollo de las llamadas funciones gerenciales como son: la planificación, la organización, la ejecución y el control del conjunto de actividades que realizan en un determinado período, si dichas actividades están expresadas en términos monetarios deben ser convenientemente registradas, procesadas y resumidas por la Contabilidad mediante sus Estados Financieros, los mismos que deben expresar los resultados de las gestiones y deben ser evaluados por profesionales independientes como son los Auditores para expresar sus opiniones mediante sus dictámenes en los que deben opinar si dichos estados financieros representar la verdad de los hechos registrados, es decir si son consistentes y razonables. (pág. 88)

2.4 Definición de términos básicos

EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS°.- Cherres, (2016) “conjunto de procedimientos para efectuar un análisis pormenorizado y detallados de las mermas y desmedros para determinar las exigencias establecidas en las normas tributarias para determinarse la rentas netas para deducir el Impuesto a la Renta de Tercera categoría” (pág. 45).

DESMEDROS. - Cherres, (2016) “Son las pérdidas de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados” (pág. 45).

MERMAS.- Cherres, (2016) “Son las pérdidas físicas, en el volumen, peso cantidad de las existencias presentadas por motivos propios a su naturaleza o al procesos directivos” (pág. 45).

PRINCIPIO DE CAUSALIDAD, Garcia, (2016) “Es la relacion propia de hechos que se consideran como egreso, costo o gasto y su efecto deseado o finalidad que es la generación de rentas gravadas o el mantenimiento de la fuente” (pág. 58).

DEUDAS DE COBRANZA DUDOSA. – Flores, (2015) “Es aquella la cual no existe certeza de surecuperacion, porque el deudor no cancela su obligacion o porque se hallan en una Situación de falencia Económica que le impide ejecutar el pago de deudas, en perjuicio del acreedor” (pág. 68)

BASE CONTABLE. – Espinoza, (2015) “Es el importe por el cual se reconoce el elemento activo o pasivo en los estados financieros, netos de los ajustes”. (pág. 76)

GASTOS. – Villanueva, (2015) “En el conjunto de desembolso pecuniarios, o de valores y bienes equivalentes, realizados en el ejercicio o desempeño de una actividad periódica permanente” (pág. 89)

GASTOS DEDUCIBLES. – Rafael, (2017) “Es el conjunto de desembolsos encontrados direccionados con relacion a la produccion de rentas, al mantenimiento de la fuente productora y al incremento del espectro empresarial relacionado a la ampliacion de los negocios” (pág. 39).

2.5 Hipótesis de investigación

2.5.1 Hipótesis general

El Análisis Contable y Tributario de las Mermas y desmedros influye en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura .

2.5.2 Hipótesis específicas

El Análisis Contable y Tributario de las mermas y desmedros influye en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de traslado de las existencias.

El Análisis Contable y Tributario de las mermas y desmedros influye en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al proceso del almacenamiento de las existencias.

EL Análisis Contable y tributario de las mermas y desmedros influye en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de la venta de las existencias.

2.6 Operacionalización de las variables

VARIABLE INDEPENDIENTE

**EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y
DESMEDROS**

CONCEPTO OPERATIVO

Formada por un grupo de mecanismos usados para realizar un estudio pormenorizado y detallado desde el ámbito tributario de los desmedros y mermas para identificar si cumplen con las exigencias establecidas por las normas tributarias con el propósito de incluirlos en la determinación de la renta neta que será la base para la deducción del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría.

DIMENSIONES

- Serie de mecanismos
- Estudio minucioso y detallado
- A partir del punto de vista tributario
- Para visualizar si cuentan con los requisitos establecidos
- Normas tributarias
- Con el propósito de incorporarlos
- Establecer la renta neta
- Soporte para calcular
- El Impuesto a la Renta de Tercera Categoría

INDICADORES

- Proceso de traslado de las existencias.
- Proceso de almacenamiento de las existencias

- Proceso de venta de las existencias
- Pérdida cualitativa de las existencias
- Pérdida física de las existencias
- Causas inherentes al proceso de comercialización
- Causas inherentes fuera del proceso de comercialización
- Pérdida definitiva de existencias

INDICES

- Naturaleza de las existencias
- Características de su adquisición
- Características de su almacenamiento
- Características de su utilización
- Características del ciclo de producción
- Características del ciclo de comercialización
- Desmedros acreditados
- Mermas acreditadas
- Informe técnico de acreditación
- Metodología empleada
- Prueba realizada

- Destrucción de existencias ante notario público

VARIABLE DEPENDIENTE

EI IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA

CONCEPTO OPERACIONAL

Es el tributo que grava las rentas provenientes del capital, del trabajo y de la aplicación conjunta de los factores pertinentes, comprendiéndolo como tal a aquellas procedentes de una fuente durable y susceptible de generación de ingresos frecuentes.

DIMENSIONES

- Tributo
- Gravado
- Rentas
- Capital
- Trabajo
- Aplicación conjunta del capital y del trabajo
- Fuentes durables y susceptibles
- Ingresos Periódicos

INDICADORES

- Ingresos gravados
- Costos computables
- Gastos Deducibles
- Renta Bruta
- Renta Neta
- Sistemas de pagos
- Pagos a cuenta
- Liquidación del impuesto
- Crédito fiscal

INDICES

- Cronograma de Pagos
- Cronograma de pago
- Adiciones y deducciones
- Diferencias Temporales
- Diferencias Permanentes .
- Activos tributarios
- Pasivos tributarios

CAPÍTULO III METODOLOGÍA

3.1 Diseño metodológico

TIPO DE INVESTIGACION

le corresponde a este trabajo el tipo Aplicativo toda vez que apreciamos la forma, medida, modo y forma de como el Análisis Contable y Tributario de las mermas y desmedros influye de manera significativa en la determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Comerciales que desarrollan sus operaciones en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura, toda vez que está basado en el conocimientos de las normas Contables y tributarias permite definir su deducibilidad con el fin de incluirlo en el proceso de determinación del impuesto a la Renta de Tercera Categoría correspondiente a un determinado período.

NIVEL DE INVESTIGACION

La investigación es del nivel **descriptivo-explicativo-causal**, toda vez que se describirá y explicará el empleo de las disposiciones y los procesos establecidos en las normas contables, tributarias y el principio de causalidad respecto al análisis contable y tributario de las mermas y los desmedros para incluirlos como gastos deducibles con la finalidad de determinar el monto del Impuesto a

la Renta de Tercera Categoría correspondiente a un determinado período en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura.

Será DESCRIPTIVO, porque tiene como objetivo identificar las características del fenómeno o situación en estudio, en un determinado lugar y tiempo, ello permite tener un conocimiento actualizado del mismo tal como se presenta en la realidad.

Será EXPLICATIVO, debido a que a través de la formulación de una Hipótesis General y diversas Hipótesis Específicas se explica en forma tentativa la ocurrencia del fenómeno en una determinada realidad, se indaga las razones y la relación existente entre las variables de la investigación.

3.2 Población y muestra

3.2.1 Población

En la presente Tesis, la población estuvo constituida por 150 personas entre Gerentes, funcionarios y empleados que laboran en las principales Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura.

3.2.2 Muestra

De acuerdo a la aplicación de la fórmula, la muestra a trabajar será de 108 personas entre Gerente, funcionarios y empleados de las principales Comerciales de la Provincia de Huaura.

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

Reemplazando la fórmula:

$$n = \frac{(1.96)^2(150)(0.5)(0.5)}{(0.05)^2(150 - 1) + 1.96^2 (0.5)(0.5)}$$

$$n = \frac{144.0600}{0.3725 + 0.9604}$$

$$n = \frac{144.0600}{1.3329} = 108.08$$

$$n = 108$$

3.3 Técnicas de recolección de datos

En la presente investigación, se utilizarán diversas herramientas que permitirá la recolección de los datos, y así poder medir el impacto de la influencia del análisis contable y tributario de las mermas y desmedros como soporte básico para incluirlos como gastos deducibles en el proceso de la determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura.

Se utilizarán tres tipos de fuentes, que son las siguientes:

Revisión de Fuentes Bibliográficas, hemerograficas y electronicas

Las Técnicas que se emplearán serán las siguientes:

- La Encuesta
- La Entrevista
- La Observación

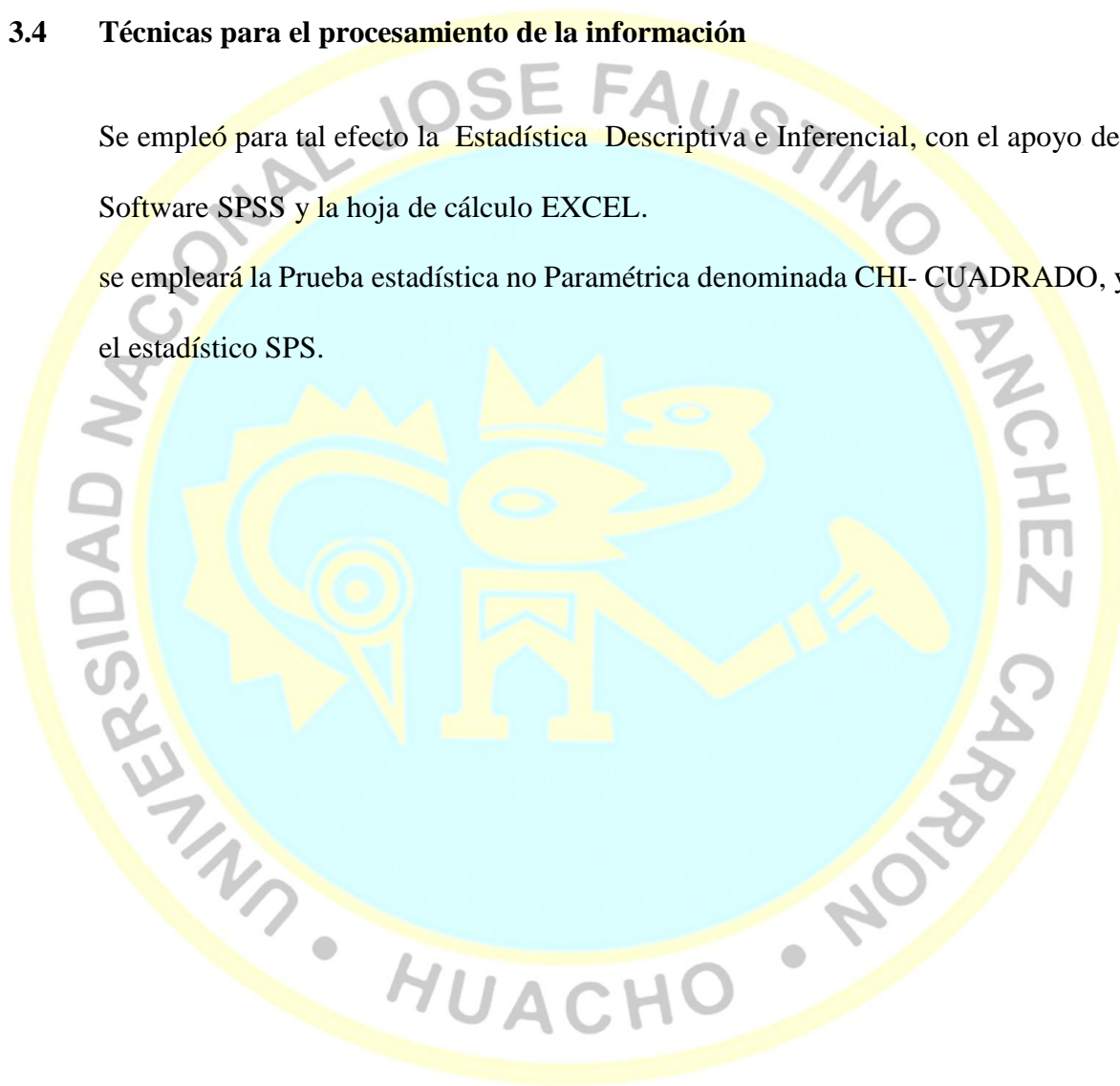
Los instrumentos que se utilizarán serán los siguientes

- El Cuestionario
- Guía de Entrevista
- Guía de Observación

3.4 Técnicas para el procesamiento de la información

Se empleó para tal efecto la Estadística Descriptiva e Inferencial, con el apoyo del Software SPSS y la hoja de cálculo EXCEL.

se empleará la Prueba estadística no Paramétrica denominada CHI- CUADRADO, y el estadístico SPS.



CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis de resultados

Seguidamente se presentan los cuadros estadísticos con sus respectivos porcentajes y gráficos, así como la interpretación de los resultados, tal como se muestra en el siguiente detalle:

ENCUESTA

1. ¿Con qué frecuencia considera Usted que el Análisis Contable y Tributario de las Mermas y Desmedros influye en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura?

TABLA N° 1

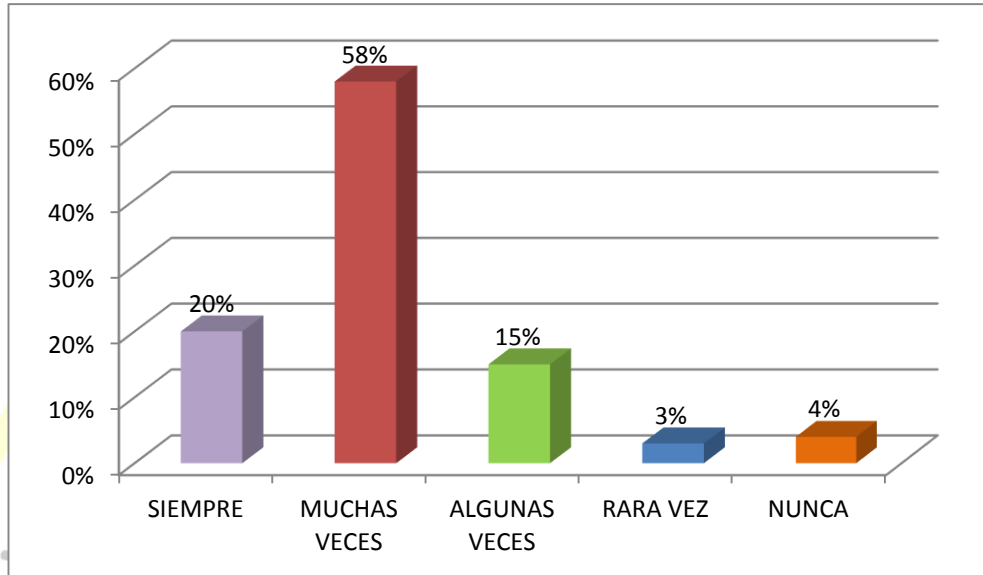
EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA

RESPUESTAS	N°	%
SIEMPRE	22	20%
MUCHAS VECES	63	58%
ALGUNAS VECES	16	15%
RARA VEZ	3	3%
NUNCA	4	4%
TOTAL	108	100

Fuente: Elaboración propia

FIGURA N° 1

EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA



INTERPRETACION

El 58% de los encuestados respondieron que muchas veces, el 20% que siempre, el 15% que algunas veces, el 3% que rara vez y el 4% que nunca.

Significa que el Análisis Contable y Tributario de las mermas y desmedros influye en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, por cuanto permite utilizar un conjunto de procedimientos con la finalidad de definir si desde la perspectiva de las disposiciones que establecen las normas tributarias especialmente de la Ley del Impuesto a la Renta reúnen las exigencias para ser considerados como deducibles de manera que en forma segura se les puede incluir de manera definitiva en la determinación del Impuesto a la Renta correspondiente a un determinado período.

2. ¿Considera Usted que el Análisis Contable y Tributario de las mermas y desmedros influye en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de traslado de las existencias?

TABLA N° 2

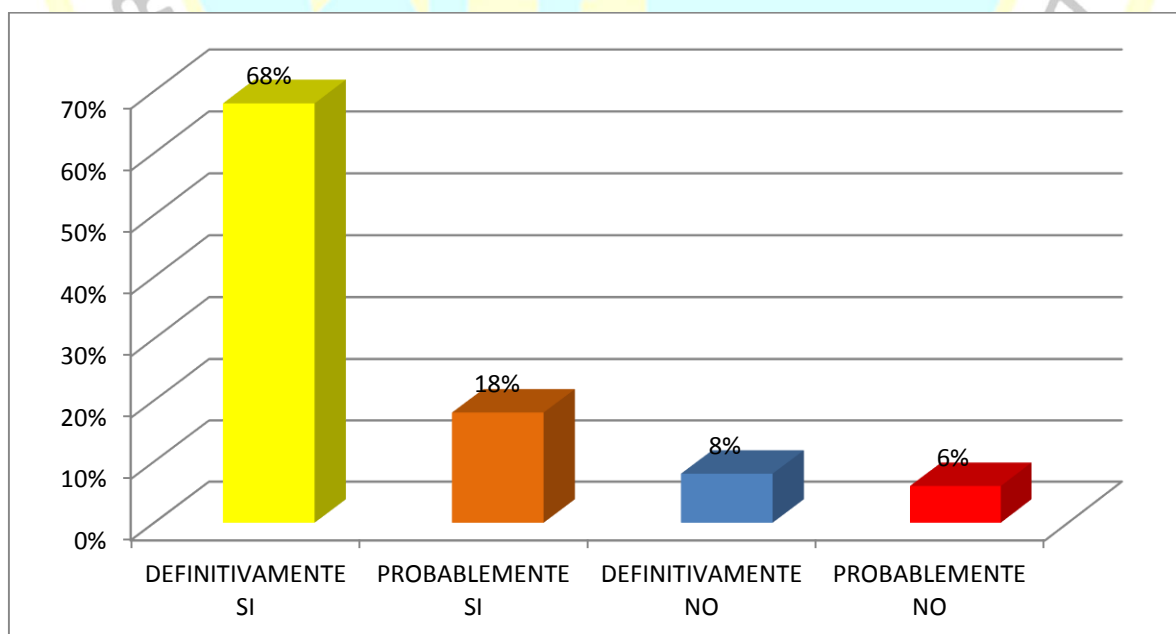
EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS/ IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA/ PROCESO DE TRASLADO DE LAS EXISTENCIAS

RESPUESTAS	N°	%
DEFINITIVAMENTE SI	74	68%
PROBABLEMENTE SI	19	18%
DEFINITIVAMENTE NO	9	8%
PROBABLEMENTE NO	6	6%
TOTAL	108	100

Fuente: Elaboración propia

FIGURA N° 2

EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA / PROCESO DE TRASLADO DE LAS EXISTENCIAS



INTERPRETACION

El 68% de los encuestados respondió que definitivamente sí, el 18% probablemente que sí, el 8% definitivamente no y el 6% probablemente no.

El Análisis Contable y Tributario de las mermas y desmedros cuando las existencias adquiridas por las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura son trasladadas a los almacenes de las mismas es muy importante para las Gerencias por cuanto pueden existir ciertos factores que produzcan dichos inconvenientes por lo tanto se debe el cuidado necesario para que de acuerdo a las disposiciones que establecen las normas tributarias puedan ser considerados como deducibles para efectos de ser incluidas en la determinación de la renta neta.

3. ¿Con qué frecuencia considera Usted que el Análisis Contable y Tributario de las mermas y desmedros influye en el Impuesto a la Renta de Tercera categoría en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de almacenamiento de las existencias?

TABLA N° 3

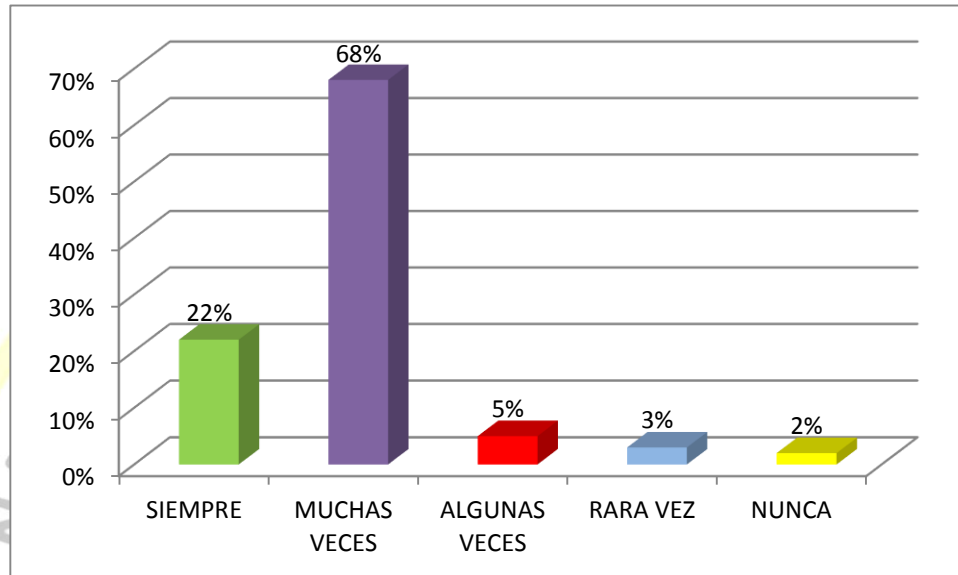
EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA / PROCESO DE ALMACENAMIENTO DE LAS EXISTENCIAS

RESPUESTAS	N°	%
SIEMPRE	24	22%
MUCHAS VECES	74	68%
ALGUNAS VECES	5	5%
RARA VEZ	3	3%
NUNCA	3	2%
TOTAL	108	100

Fuente: Elaboración propia

FIGURA N° 3

EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA / PROCESO DE ALMACENAMIENTO DE LAS EXISTENCIAS



INTERPRETACION

El 68% de los encuestados respondieron que muchas veces, el 22% que siempre, el 5% que algunas veces, el 3% que rara vez y el 2% que nunca.

Generalmente en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura una de las etapas del proceso de abastecimiento de las existencias es el almacenamiento de las mismas, por lo tanto se debe tener el cuidado necesario para que las mismas sean debidamente custodiadas para evitar las mermas y los desmedros, si en algún momento se producen éstas debe efectuarse el análisis contable y tributario en base a las disposiciones de las normas tributarias para considerarlas deducibles e incluirlas en la determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría.

4. ¿En qué medida considera Usted que el Análisis Contable y Tributario influye en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a la venta de las existencias?

TABLA N° 4

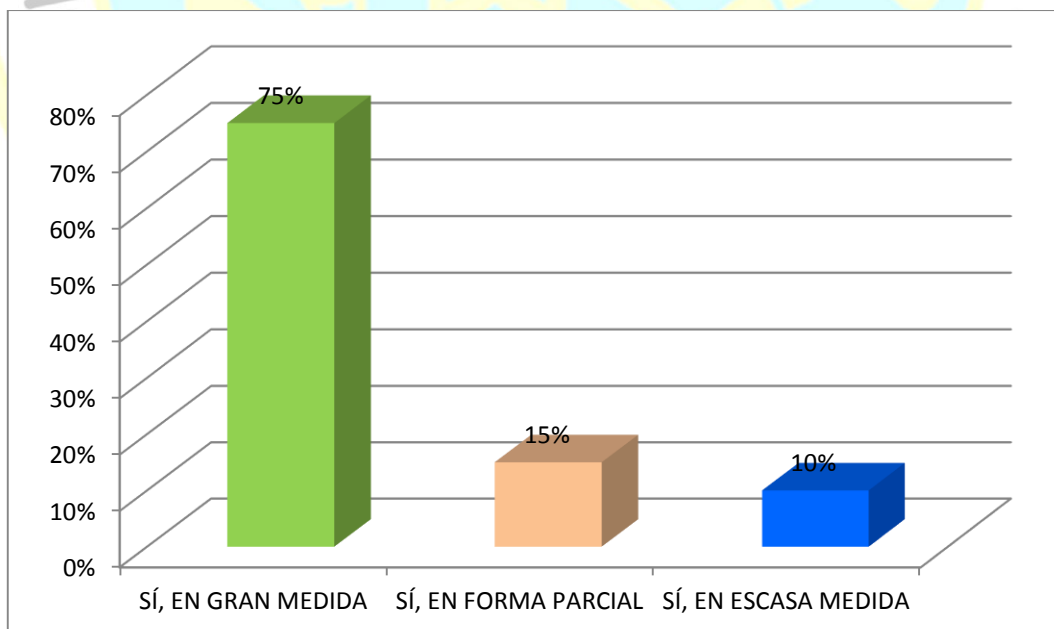
EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA / PROCESO DE VENTA DE LAS EXISTENCIAS

RESPUESTAS	N°	%
SÍ, EN GRAN MEDIDA	81	75%
SÍ, EN FORMA PARCIAL	16	15%
SÍ, EN ESCASA MEDIDA	11	10%
TOTAL	108	100%

Fuente: Elaboración propia

FIGURA N° 4

EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA / PROCESO DE VENTA DE LAS EXISTENCIAS



INTERPRETACION

El 75% de los encuestados respondieron si, en gran medida , el 15%, si en forma parcial y el 10% que si, en escasa medida.

Uno de los objetivos de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura es la venta de sus existencias conservando las condiciones de calidad para satisfacer las necesidades de sus clientes, sin embargo en ésta etapa se pueden producir mermas y desmedros por lo tanto necesariamente deben efectuarse el análisis contable y tributario de los mismos en base a las disposiciones que establecen las Normas Tributarias para definir deducibilidad e incluirlos de manera segura en la determinación del Impuesto a la Renta correspondiente a un determinado período.

5. ¿Considera Usted que el Análisis Contable y Tributario influye en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a la pérdida cualitativa de las existencias?

TABLA N° 5

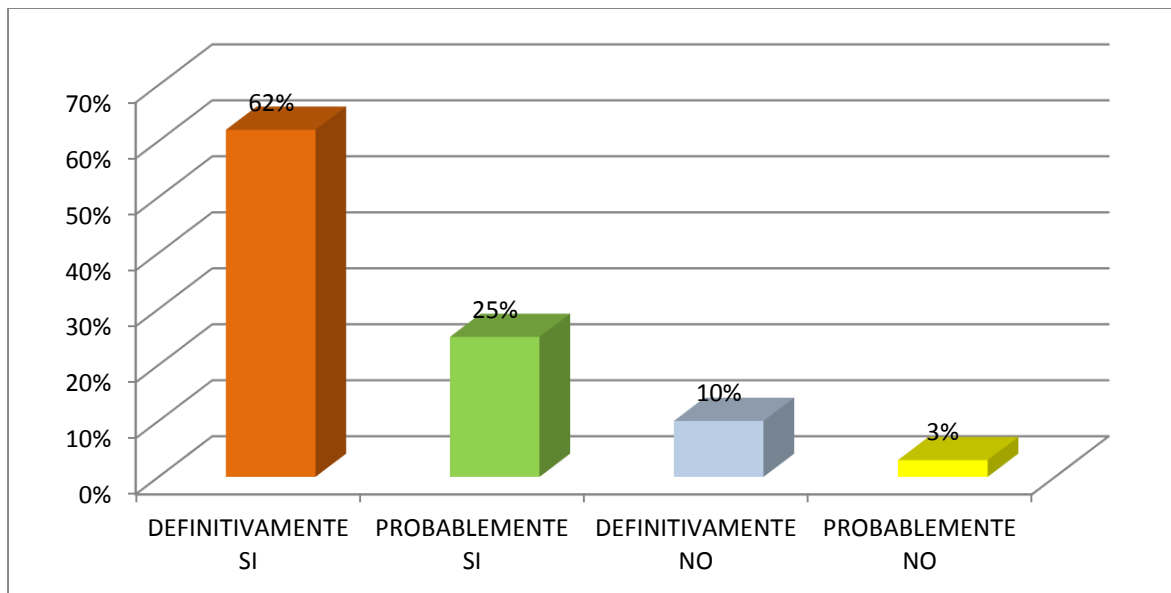
EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS/ IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA / PERDIDA CUALITATIVA DE LAS EXISTENCIAS

RESPUESTAS	N°	%
DEFINITIVAMENTE SI	67	62%
PROBABLEMENTE SI	27	25%
DEFINITIVAMENTE NO	11	10%
PROBABLEMENTE NO	3	3%
TOTAL	108	100

Fuente: Elaboración propia

FIGURA N° 5

EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA/ PERDIDA CUALITATIVA DE LAS EXISTENCIAS



INTERPRETACION

El 62% de los encuestados respondieron que definitivamente si, el 25% que probablemente sí, el 10% que probablemente no y el 3% que definitivamente sí.

La gestión de las existencias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura es dinámica por lo tanto dadas las características de los productos que ofertan a sus clientes pueden producirse en algún momento la pérdida cualitativa de las mismas especialmente cuando se trata de los desmedro en ese caso es necesario efectuar un análisis contable y tributario en base a las disposiciones de las normas tributarias para considerarlos como deducibles tomando como base los procedimientos y documentos sustentatorios existentes de manera que se puedan ser deducibles para determinar la renta neta.

6. ¿Considera Usted que el Análisis Contable y Tributario de las mermas y desmedros influye en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a la pérdida física de las existencias

TABLA N° 6

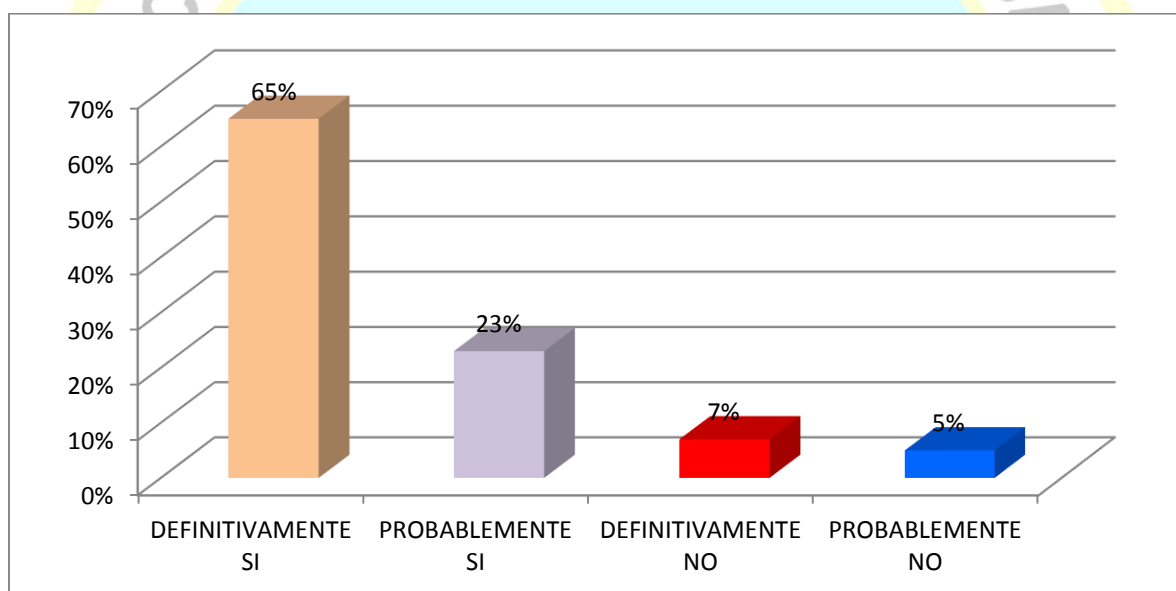
EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA / PERDIDA FISICA DE LAS EXISTENCIAS

RESPUESTAS	N°	%
DEFINITIVAMENTE SI	70	65%
PROBABLEMENTE SI	25	23%
DEFINITIVAMENTE NO	8	7%
PROBABLEMENTE NO	5	5%
TOTAL	108	100

Fuente: Elaboración propia

FIGURA N° 6

EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA / PERDIDA FISICA DE LAS EXISTENCIAS



INTERPRETACION

El 65% de los encuestados respondieron que definitivamente si, el 23% probablemente sí, el 7% probablemente no y el 5% definitivamente no.

Dado el gran movimiento de las existencias que se presentan en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura es posible que se puedan producir pérdidas físicas de las mismas, por lo tanto es necesario efectuar el análisis contable y tributario especialmente de las mermas producidas para definir su deducibilidad cumpliendo las

disposiciones que establecen las normas tributarias, de manera que se le pueden incluir con toda seguridad en el proceso de determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría teniendo especial cuidado en observar y cumplir los procedimientos y disponer de los documentos que justifiquen dicha inclusión.

7. ¿Con que frecuencia considera Usted que el Análisis Contable y Tributario de las mermas y desmedros influye en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a las causas inherentes a la naturaleza de las existencias?

TABLA N° 7

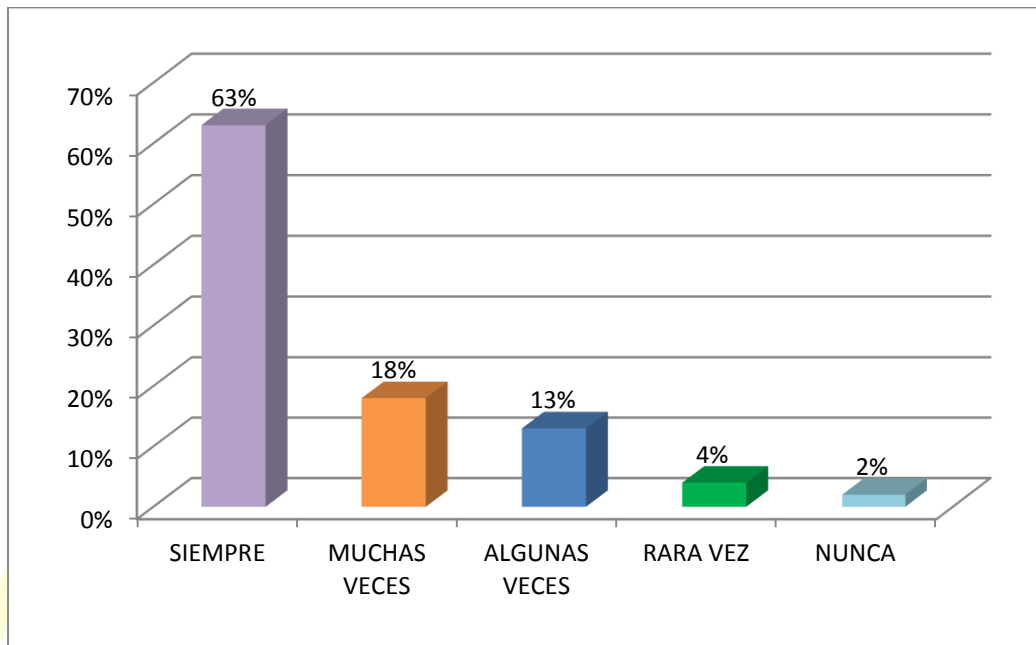
EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA / CAUSAS INHERENTES A LA NATURALEZA DE LAS EXISTENCIAS

RESPUESTAS	N°	%
SIEMPRE	68	63%
MUCHAS VECES	20	18%
ALGUNAS VECES	14	13%
RARA VEZ	4	4%
NUNCA	2	2%
TOTAL	108	100

Fuente: Elaboración propia

FIGURA N° 7

EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA / CAUSAS INHERENTES A LA NATURALEZA DE LAS EXISTENCIAS



INTERPRETACION

El 63% de los encuestados respondieron que siempre, el 18% que muchas veces, el 13% algunas veces, el 4% que rara vez y el 2% que nunca .

Generalmente las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura ofertan a sus clientes productos de diversa naturaleza por lo tanto dentro del proceso de su abastecimiento pueden producirse mermas y desmedros por varios motivos por lo que es necesario e importante efectuar el análisis contable y tributario en base a las disposiciones de las normas tributarias para justificar su deducibilidad e incluirlos de manera segura en la determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría.

8. ¿En qué medida considera Usted que el análisis Contable y Tributario influye en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a las causas dentro del proceso de comercialización de las existencias?

TABLA N° 8

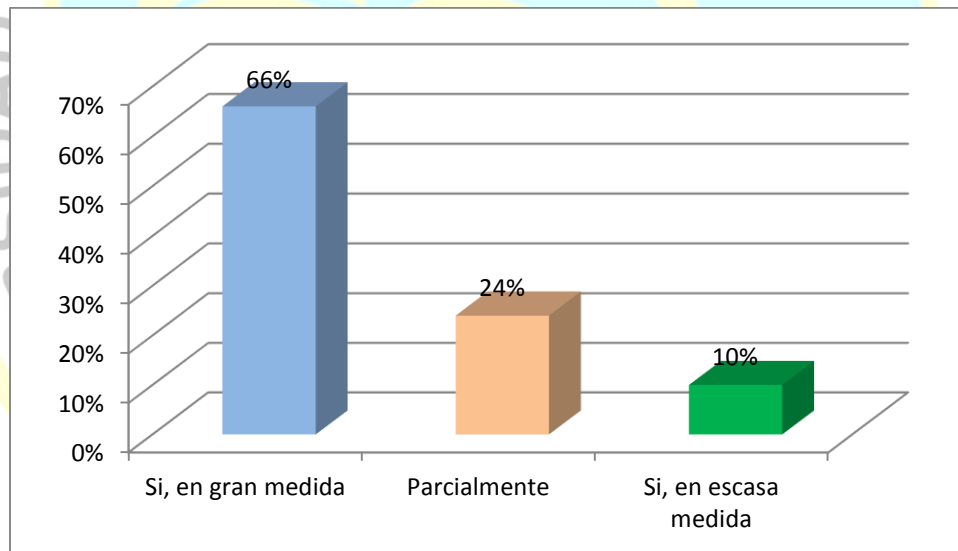
EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA / CAUSAS DENTRO DEL PROCESO DE COMERCIALIZACION DE LAS EXISTENCIAS

RESPUESTAS	N°	%
Si, en gran medida	71	66%
Parcialmente	26	24%
Si, en escasa medida	11	10%
TOTAL	108	100

Fuente: Elaboración propia

FIGURA N° 8

EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA / CAUSAS DENTRO DEL PROCESO DE COMERCIALIZACION DE LAS EXISTENCIAS



INTERPRETACION

El 66% de los encuestados respondieron si, en gran medida, el 24% que parcialmente y el 10% que si, en escasa medida.

Por la diversidad de las características de los productos que ofertan las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura pueden existir determinados factores que pueden desencadenar dentro del proceso de comercialización mermas y desmedros por lo que es conveniente efectuar el análisis contable y tributario de acuerdo a lo

que disponen las normas tributarias para efectos de definir su deducibilidad e incluirlos con toda seguridad en la determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría correspondiente a un determinado período, debiendo haberse observado los procedimientos y disponer de los documentos que sustenten dicha inclusión.

9. ¿Considera Usted que el Análisis Contable y Tributario influye en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a las causas fuera del proceso de comercialización de las existencias?

TABLA N° 9

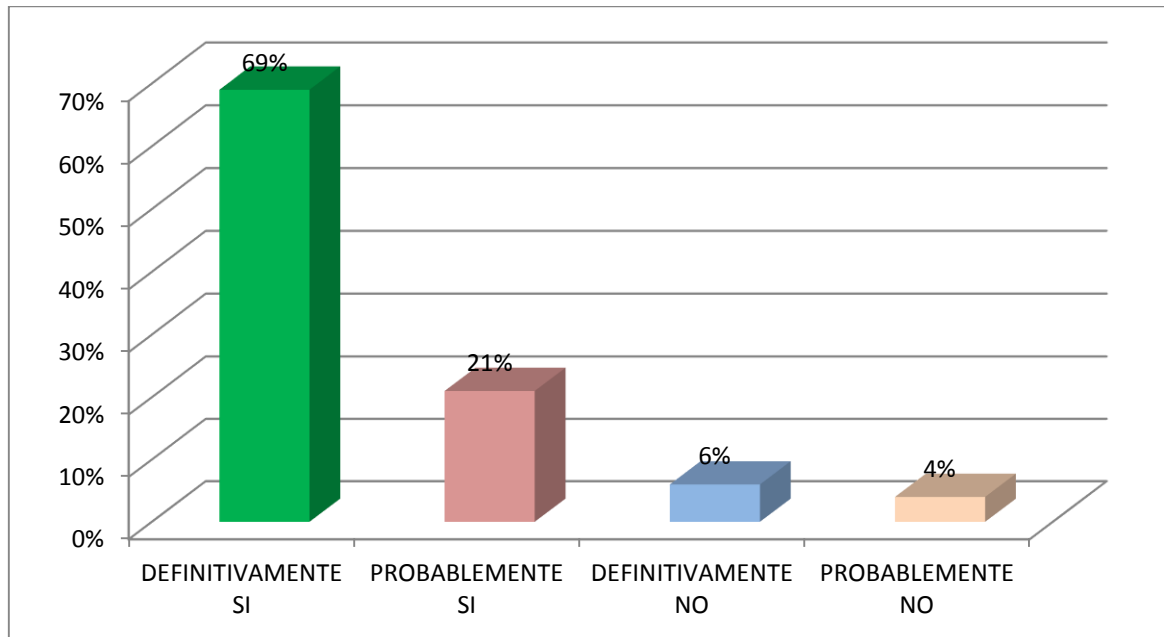
EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA / CAUSAS FUERA DEL PROCESO DE COMERCIALIZACION DE LAS EXISTENCIAS

RESPUESTAS	N°	%
DEFINITIVAMENTE SI	75	69%
PROBABLEMENTE SI	23	21%
DEFINITIVAMENTE NO	3	6%
PROBABLEMENTE NO	4	4%
TOTAL	108	100

Fuente: Elaboración propia

FIGURA N° 9

EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA / CAUSAS FUERA DEL PROCESO DE COMERCIALIZACION DE LAS EXISTENCIAS



INTERPRETACION

El 69% de los encuestados respondieron que definitivamente sí, el 21% probablemente sí, el 6% probablemente sí y el 4% definitivamente no.

La Gestión de las existencias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura se desarrolla en base a las etapas que contiene el proceso de abastecimiento de las mismas, por lo tanto así como se puede producir situaciones adversas dentro de la etapa de comercialización también puede presentarse las mermas y desmedros fuera de dicho proceso, por lo tanto debe efectuarse el análisis contable y tributario en base a las disposiciones que establecen las normas tributaria con la finalidad de definir su deducibilidad por lo que luego del mismo se les puede incluir en la determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría.

10.¿Con qué frecuencia considera Usted que el Análisis Contable y Tributario de las mermas y desmedros influye en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a la pérdida definitiva de las existencias?

TABLA N° 10

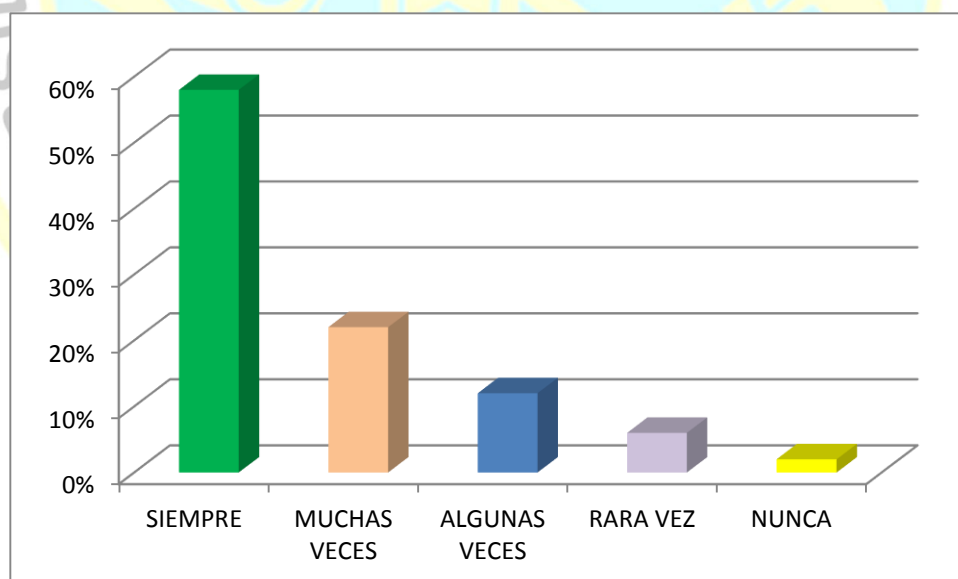
EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA/ PERDIDA DEFINITIVA DE LAS EXISTENCIAS

RESPUESTAS	N°	%
SIEMPRE	63	58%
MUCHAS VECES	24	22%
ALGUNAS VECES	13	12%
RARA VEZ	6	6%
NUNCA	2	2%
TOTAL	108	100

Fuente: Elaboración propia

FIGURA N° 10

EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS/ IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA/ PERDIDA DEFINITIVA DE LAS EXISTENCIAS



INTERPRETACION

El 58% de los encuestados respondieron que siempre, el 22% que muchas veces, el 12% algunas veces, el 6% rara vez y el 2% nunca.

Cuando en el proceso de la gestión de las existencias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura se han producido por diversos motivos pérdidas definitivas necesariamente se deben efectuar el análisis de las mermas y desmedros en base a las disposiciones que establecen las normas tributarias en cuanto se refiere a los procedimientos utilizados y los documentos que sustentan dichos hechos para proceder a definir la deducibilidad de los mismos para incluirlos de manera segura en el proceso de determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría.

4.2 Contrastación de hipótesis

HIPÓTESIS PRINCIPAL

H1: El Análisis Contable y Tributario de las mermas y desmedros influye en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura.

Ho: El Análisis Contable y Tributario de las mermas y desmedros no influye en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura

TABLA N° 11

EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA

FRECUENCIAS OBSERVADAS

EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS		IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca		
Siempre	6	13	3	0	0	22	
Muchas Veces	14	40	6	1	2	63	
Algunas veces	2	10	3	1	0	16	
Rara vez	0	0	3	0	0	3	
Nunca	0	0	1	1	2	4	
TOTAL	22	63	16	3	4	108	

TABLA N° 12

EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA

FRECUENCIAS ESPERADAS

EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS		IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca		
Siempre	4.48	12.83	3.26	0.61	0.82	22.00	
Muchas veces	12.83	36.75	9.33	1.75	2.34	63.00	
Algunas veces	3.26	9.33	2.37	0.44	0.60	16.00	
Rara vez	0.61	1.75	0.44	0.08	0.12	3.00	
Nunca	0.82	2.34	0.60	0.12	0.12	4.00	
TOTAL	22.00	63.00	16.00	3.00	4.00	108.00	

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

H1: El Análisis Contable y Tributario de las mermas y desmedros influye en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de traslado de las existencias.

H2: El Análisis Contable y Tributario de las mermas y desmedros no influye en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de traslado de las existencias.

TABLA N° 13

EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA/ PROCESO DE TRASLADO DE LAS EXISTENCIAS

FRECUENCIAS OBSERVADAS

EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS	IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA / PROCESO DE TRASLADO DE LAS EXISTENCIAS				TOTAL
	Definitiv. Si	Probabl. Si	Definitiv. No	Probabl. No	
Definitivamente si	56	14	3	2	74
Probablemente si	16	2	1	0	19
Definitivamente no	3	2	2	2	9
Probablemente no	0	1	3	2	6
TOTAL	74	19	9	6	108

TABLA N° 14

EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA/ PROCESO DE TRASLADO DE EXISTENCIAS

FRECUENCIAS ESPERADAS

EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS	IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA/ PROCESO DE TRASLADO DE LAS EXISTENCIAS				TOTAL
	Definitiv. Si	Probabl. si	Definitiv. no	Probabl. No	
Definitivamente si	50.70	13.02	6.17	4.11	74.00
Probablemente si	13.02	3.34	1.58	1.06	19.00
Definitivamente no	6.17	1.58	0.75	0.50	9.00
Probablemente no	4.11	1.06	0.50	0.33	6.00
TOTAL	74.00	19.00	9.00	6.00	108.00

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

H2: El Análisis Contable y Tributario de las mermas y desmedros influye en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de almacenamiento de las existencias.

Ho: El Análisis Contable y Tributario de las mermas y desmedros no influye en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de almacenamiento de las existencias.

TABLA N° 15

EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA/ PROCESO DE ALMACENAMIENTO DE LAS EXISTENCIAS

FRECUENCIAS OBSERVADAS

EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS	IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA/ PROCESO DE ALMACENAMIENTO DE LAS EXISTENCIAS					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	8	15	1	0	0	24
Muchas veces	14	56	2	1	1	74
Algunas veces	1	2	1	1	0	5
Rara vez	1	1	1	0	0	3
Nunca	0	0	0	1	1	2
TOTAL	24	74	5	3	2	108

TABLA N° 16

EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA/ PROCESO DE ALMACENAMIENTO DE LAS EXISTENCIAS

FRECUENCIAS ESPERADAS

EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS	IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA/ PROCESO DE ALMACENAMIENTO DE LAS EXISTENCIAS					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	5.33	16.44	1.11	0.67	0.45	24.00
Muchas veces	16.44	50.70	3.43	2.06	1.37	74.00
Algunas veces	1.11	3.43	0.23	0.14	0.09	5.00
Rara vez	0.67	2.06	0.14	0.08	0.05	3.00
Nunca	0.45	1.37	0.09	0.05	0.04	2.00
TOTAL	24.00	74.00	5.00	3.00	2.00	108.00

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

H3: El Análisis Contable y Tributario de las mermas y desmedros influye en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de venta de las existencias.

Ho: El Análisis Contable y Tributario de las mermas y desmedros no influye en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de venta de las existencias.

TABLA N° 17

EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA/ PROCESO DE VENTAS DE LAS EXISTENCIAS

FRECUENCIAS OBSERVADAS

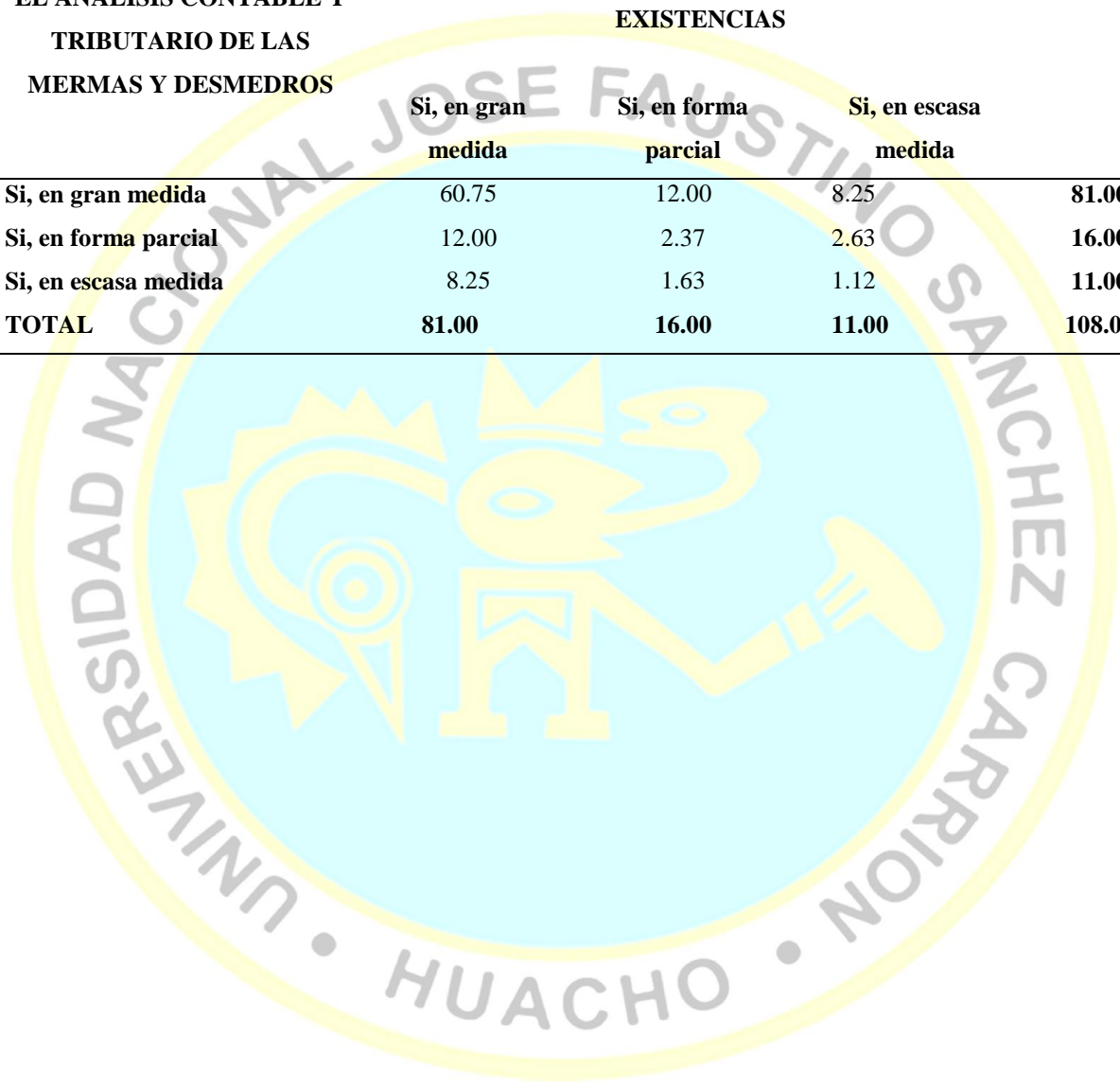
EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS	IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA/ PROCESO DE VENTA DE LAS EXISTENCIAS			TOTAL
	Si, en gran medida	Si, en forma parcial	Si, en escasa medida	
	Si, en gran medida	625	15	
Si, en forma parcial	13	1	2	16
Si, en escasa medida	6	0	5	11
TOTAL	81	16	11	108

TABLA N° 18

EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS / IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA/ PROCESO DE VENTAS DE LAS EXISTENCIAS

FRECUENCIAS ESPERADAS

EL ANALISIS CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LAS MERMAS Y DESMEDROS	IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA/ PROCESO DE VENTA DE LAS EXISTENCIAS			TOTAL
	Si, en gran medida	Si, en forma parcial	Si, en escasa medida	
	Si, en gran medida	60.75	12.00	
Si, en forma parcial	12.00	2.37	2.63	16.00
Si, en escasa medida	8.25	1.63	1.12	11.00
TOTAL	81.00	16.00	11.00	108.00



CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

5.1 Discusión de resultados

Los resultados obtenidos en el desarrollo de la presente Tesis permiten establecer que la Gestión de las existencias en las Empresas Comerciales de Huaura es sumamente dinámica y compleja sobre todo cuando se trata del proceso de abastecimiento de las mismas en sus etapas de adquisición, traslado y venta, por lo tanto en ese proceso y en cualquiera de las etapas pueden producirse mermas y desmedros; por lo tanto es indispensable efectuar el análisis contable y tributario en base a las disposiciones que establecen las normas tributarias en lo que respecta a los procedimientos y sustento de los mismos con la finalidad de definir su deducibilidad e incluirlos de manera segura en la determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría correspondiente a un período determinado.

En relación a la Hipótesis principal teniendo en cuenta los antecedentes tomados en la presente Tesis encuentro coincidencias con Carhuancota (2014) que sostiene en su conclusión principal que en efecto es conveniente y necesario efectuar un análisis contable y tributario de todos los gastos que realizan las Empresas Comerciales para definir la deducibilidad de los mismos sobre todo cuando existe una disminución real de los valores de las existencias para incluirlos en la determinación de sus obligaciones tributarias. .

En lo que se relaciona a la primera Hipótesis específica de acuerdo a los antecedentes utilizados encuentro coincidencias con Navarro (2017) en lo que respecta a que cuando existen disminuciones tangibles de los valores de las existencias porque se presentan casos de mermas y desmedros es importante efectuar un análisis contable y tributario de los mismos para definir su deducibilidad de acuerdo a las normas tributarias especialmente cuando esa disminución se presenta en el proceso de traslado de dichas existencias de manera que pueden ser incluidos en la determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría.

Respecto a la segunda Hipótesis específica encuentro coincidencias con Villanueva (2015) en lo que se refiere a que deben efectuarse un análisis detallado desde el punto de vista tributario de los gastos que efectúan las Empresas para asegurar su deducibilidad e incluirlos en el proceso de determinación del Impuesto a la Renta sobre todo cuando existe una disminución de sus valores en el almacenamiento de las existencias.

En lo que se refiere a la tercera Hipótesis específica encuentro coincidencia con Rafael (2017) en lo que respecta a que cuando se trata de determinar el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas es necesario y conveniente efectuar un análisis tributario de los gastos efectuados durante un determinado período para efectos de definir la deducibilidad de los mismos de acuerdo a las normas tributarias a fin de incluirlos en dicha determinación especialmente cuando se trata de la disminución de los valores de las existencias en el proceso de venta de las mismas.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

- a.** Los resultados obtenidos y la contrastación de las hipótesis efectuada permiten afirmar que se ha demostrado que el Análisis Contable y Tributario de las mermas y desmedros influye de manera significativa en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, por cuanto es inevitable que en el proceso de abastecimiento de las existencias y en cualquiera de sus etapas pueden producirse mermas y desmedros, por lo tanto debe efectuarse el análisis contable y tributario en base a las disposiciones que establecen las normas tributarias con la finalidad de definir su deducibilidad e incluirlos en forma segura en la determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría.

- b.** Se ha demostrado de acuerdo a los resultados obtenidos y a la contrastación de las hipótesis que el Análisis Contable y Tributario de las mermas y desmedros influye en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, por cuanto hace posible definir su deducibilidad de acuerdo a lo que establecen las normas tributarias sobre todo cuando en la etapa de traslado de las existencias a los almacenes de las Empresas pueden existir una disminución del valor de las existencias lo que posibilita su inclusión de manera definitiva en la determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría.

- c. El análisis Contable y Tributario de las mermas y desmedros influye en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura de acuerdo a los resultados obtenidos y a la contrastación de las hipótesis, por cuanto permite observar y cumplir con las disposiciones que establecen las normas tributarias de manera que la disminución del valor de las existencias en el proceso de su traslado a los almacenes puede considerarse como deducibles e incluirlos en la determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría debiéndose hacer conocer los procedimientos utilizados y los documentos que sustentan los mismos para su posterior confirmación en caso de reparos.
- d. De acuerdo a los resultados presentados y la contrastación de las hipótesis hace posible ratificar que el Análisis Contable y Tributario de las mermas y desmedros influye en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, por cuanto en el proceso de la venta de las existencias pueden presentarse una disminución de sus valores por lo que es importante efectuar dicho análisis tomando como base las disposiciones que establecen las normas tributarias con la finalidad de definir su correspondiente deducibilidad de manera que en forma segura se les puede incluir en la determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría teniendo como respaldo los procedimientos utilizados y los documentos que sustenten los mismos.

6.2 Recomendaciones

- a. Considerando que la Gestión de las existencias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura se recomienda a sus Gerencias que frente a una posible disminución de sus valores en el proceso de abastecimiento de las mismas en las etapas de adquisición, almacenamiento y venta se pueden presentar casos de

mermas y desmedros por lo que es necesario efectuar un análisis contable y tributario de los mismos para definir su deducibilidad de acuerdo a lo que disponen las normas tributarias para efectos de incluirlos en la determinación del Impuesto a la Renta de tercera categoría.

b. Teniendo en cuenta que puede presentarse una disminución de los valores de las existencias en el proceso de traslado de las mismas a los almacenes se recomienda a las Gerencias de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura que efectúen un minucioso análisis contable y tributario de las mermas y desmedros para definir si son deducibles o no de acuerdo a las normas tributarias para asegurar su inclusión en el proceso de cálculo del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría correspondiente a un período determinado.

c. Cuando en el proceso del almacenamiento de las existencias adquiridas debido a una serie de factores se presentan mermas y desmedros se recomienda a las Gerencias de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura que se debe efectuar un análisis contable y tributario detallado para efectos de determinar si los mismos son deducibles de acuerdo a las condiciones que establecen las normas tributarias para incluirlos en el cálculo del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría respetando los procedimientos y sustentando los mismos para evitar futuros reparos.

d. Si en el proceso de comercialización o venta de las existencias se producen mermas y desmedros por diversas circunstancias se recomienda a las Gerencias de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura que debe efectuarse un análisis contable y tributario pormenorizado poniendo en práctica las disposiciones que establecen las normas tributarias para efectos definir si los mismos reúnen las

condiciones necesarias respecto a los procedimientos y los documentos que los respaldan para considerarlos como gastos deducibles e incluirlos en la determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría.



REFERENCIAS

7.1 Bibliografía

BERNAL, J. (2015). Impuesto a la Renta. Pacífico . Lima Peru: Editores. .

Carhuancota, J. (2014). LAS NORMAS CONTABLES Y TRIBUTARIAS EN LA DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE LA PROVINCIA DE HUAURA. Huacho: UNJFSC.

CARRASCO, L. (2015). Impuesto a la Renta. . Lima. Perú : Editorial Santa Rosa.

Cherres, L. (2016). EL PRINCIPIO DE CAUSALIDAD Y EL IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE LA PROVINCIA DE HUAURA. Huacho: UNJFSC.

Espinoza, C. (2015). Impuesto a la Renta: Aplicación contable y tributaria. . Lima. Perú : Pacífico Editores. .

Flores, J. (2015). Tributación: Teoría y Práctica. Ediciones de contabilidad y finanzas. Lima. Perú. Lima. Perú: Ediciones de contabilidad y finanzas. .

Gamarra, L. (2015). Impuesto a la Renta de Tercera Categoría. . Lima. Perú: Editorial el Universo. .

García, E. (2016). El impuesto a la Renta y su aplicación Práctica. . Lima. Perú: Editorial el Universo. .

Navarro, L. (2017). ANALISIS TRIBUTARIO DE LOS DESMEDROS Y MERMAS DE LAS EXISTENCIAS Y EL IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE LA PROVINCIA DE HUAURA. Huacho: UNJFSC.

Rafael, D. (2017). LAS NORMAS CONTABLES Y TRIBUTARIAS EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE LA PROVINCIA DE HUAURA. Huacho: UNJFSC.

Rodríguez, M. (2016). EL ANALISIS DE LOS GASTOS FINANCIEROS Y EL IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA EN LAS EMPRESAS AVICOLAS DE LA PROVINCIA DE HUAURA. Huacho: UNJFSC.

Torres, J. (2015). La Contabilidad de los Costos de los Servicios en la Gestión de las Empresas. . México: Ediciones Contables Administrativas. .

Vera, I. (2014). Impuesto a la Renta: Casos Prácticos. . Lima. Perú : Editores e Impresores Surco. .

Anexos

En la entrevista a efectuarse en la muestra correspondiente se utilizó el siguiente cuestionario:

1. ¿Con qué frecuencia considera Usted que el Análisis Contable y Tributario de las mermas y desmedros Influye en la Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura?

a. Siempre () b. Muchas veces () c. Algunas veces ()

d- Rara Vez () e. Nunca ()

2. ¿Considera Usted que el Análisis Contable y tributario de las mermas y desmedros influye en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de traslado de las existencias?

a. Definitivamente si () b. Probablemente si ()

c. Definitivamente no () d. Probablemente no ()

3. ¿Con qué frecuencia considera Usted que el Análisis Contable y Tributario de las mermas y desmedros Influye en el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de almacenamiento de las existencias?

a. Siempre () b. Muchas veces () c. Algunas veces ()

d. Rara vez () e. Nunca ()

4. ¿En qué medida considera Usted que el Análisis Contable y Tributario de las mermas y desmedros Influye en el Impuesto a la Renta de tercera categoría de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al proceso de venta de las existencias?
- a. Si, en gran medida () b. Si, en forma parcial ()**
- c. Si, en escasa medida ()**
5. ¿Considera Usted que el Análisis Contable y Tributario de las mermas y desmedros Influye en el Impuesto a la Renta de tercera categoría de las empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a la pérdida cualitativa de las existencias?
- a. Definitivamente si () b. Probablemente si ()**
- c. Probablemente no () d. Definitivamente no ()**
6. ¿Considera Usted que el Análisis Contable y Tributario de las mermas y desmedros influye en el Impuesto a la Renta de tercera categoría de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a la pérdida física de las existencias?
- a. Definitivamente si () b. Probablemente si ()**
- c. Probablemente no () d. Definitivamente no ()**
7. ¿Con que frecuencia considera Usted que el Análisis Contable y Tributario de las mermas y desmedros influye en el Impuesto a la Renta de tercera categoría de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a las causas inherentes a la naturaleza de las existencias?
- a. Siempre () b. Muchas veces () c. Algunas veces ()**
- d. Rara vez () e. Nunca ()**

8. ¿En qué medida considera Usted que el Análisis Contable y tributario de las mermas y desmedros influye en el Impuesto a la Renta de tercera categoría las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a las causas inherentes dentro del proceso de comercialización de las existencias?

a. Si en gran medida () **b. Parcialmente** ()

c. Si, en escasa medida ()

9. ¿Considera Usted que el Análisis Contable y Tributario de las mermas y desmedros influye en el Impuesto a la Renta de tercera categoría de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a las causas inherentes fuera del proceso de comercialización de las existencias?

a. Definitivamente si () **b. Probablemente si** ()

c. Probablemente no () **d. Definitivamente no** ()

10. ¿Con qué frecuencia considera Usted que el Análisis Contable y Tributario de las mermas y desmedros influye en el Impuesto a la Renta de tercera categoría de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a la pérdida definitiva de las existencias?

a. Siempre () **b. Muchas veces** () **c. Algunas veces** ()

d. Rara Vez () **e. Nunca** ()

Dra. Yessica Yulissa Lino Torero
ASESOR

Dr. JORGE HORACIO ROMERO HERBOZO Haga clic aquí para
escribir texto.
PRESIDENTE

Dr. TEODORICO ANGEL VILLANUEVA RODRIGUEZ Haga clic
aquí para escribir texto.
SECRETARIO

M(o) FREDY JAVIER HUACHUA HUARANCCA
VOCAL

