



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“LAS CARGAS LABORALES COMO GASTO DEDUCIBLE EN LA DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LA EMPRESA SERGESA Y AFINES S.R.L., TRUJILLO – AÑO 2016”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores:

Moreno Pulido, Milagros Anyela
Pereda Olivera, Laura Elizabeth

Asesor:

MG. Roque Jesús Ghiglino Montañez

Trujillo – Perú
2018

ÍNDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DE LA TESIS.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE DE TABLAS.....	vii
ÍNDICE DE FIGURAS	ix
RESUMEN.....	x
ABSTRACT	xi
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN.....	12
1.1. Realidad problemática	12
1.2. Formulación del problema.....	14
1.3. Justificación.....	14
1.4. Limitaciones	15
1.5. Objetivos	15
1.5.1. <i>Objetivo General</i>	15
1.5.2. <i>Objetivos Específicos</i>	15
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO.....	16
2.1. Antecedentes	16
2.2. Bases Teóricas	19
2.2.1. <i>Cargas Laborales</i>	19
2.2.1.1. <i>Tipos</i>	20
2.2.2. <i>Impuesto a la Renta</i>	26
2.2.2.1. <i>Características del Impuesto a la Renta</i>	27
2.2.2.2. <i>Gastos deducibles para la determinación del impuesto a la renta</i>	28
2.2.2.3. <i>Principales gastos deducibles para la determinación del impuesto a la renta</i>	30
2.3. Definición de términos básicos	31
CAPÍTULO 3. HIPÓTESIS.....	33
3.1. Formulación de la hipótesis	33
3.2. Operacionalización de variables.....	33
CAPÍTULO 4. MATERIAL Y MÉTODOS	34
4.1. Tipo de diseño de investigación.....	34
4.2. Material.	34
4.2.1. <i>Unidad de estudio</i>	34
4.2.2. <i>Población</i>	34
4.2.3. <i>Muestra</i>	34
4.3. Métodos.	34

4.3.1.	<i>Técnicas de recolección de datos y análisis de datos</i>	34
4.3.2.	<i>Procedimientos</i>	35
CAPÍTULO 5. DESARROLLO		36
5.1.	Datos generales de la empresa	36
5.1.1.	<i>Reseña Histórica</i>	36
5.1.2.	<i>Visión</i>	37
5.1.3.	<i>Misión</i>	37
5.1.4.	<i>Valores</i>	37
5.1.5.	<i>Organigrama</i>	37
5.1.6.	<i>Análisis FODA</i>	38
5.1.7.	<i>Principales Clientes</i>	39
5.1.8.	<i>Principales Proveedores</i>	40
5.2.	Diagnosticar la situación actual de la empresa Sergesa y Afines S.R.L., con respecto al cumplimiento de las leyes laborales.	41
5.3.	Estimar las cargas laborales no desembolsadas que la empresa debe incurrir, y determinar su deducibilidad.	55
5.4.	Analizar la determinación del impuesto a la renta de la empresa Sergesa y Afines S.R.L. en el año 2016	60
5.5.	Comparar el Impuesto a la Renta resultante a través del impacto de las cargas laborales en la empresa Sergesa y Afines S.R.L.	64
CAPÍTULO 6. RESULTADOS		70
CAPÍTULO 7. DISCUSIÓN		71
CONCLUSIONES		73
RECOMENDACIONES		74
REFERENCIAS		75
ANEXOS		76

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Detalle de trabajadores informales.....	43
Tabla N° 2: Detalle general de trabajadores según tipo de costo - gasto.....	44
Tabla N° 3: Cargas laborales directas declaradas, desembolsadas y registradas en el periodo 2016.....	47
Tabla N° 4: Cargas laborales indirectas declaradas, desembolsadas y registradas en el periodo 2016.....	48
Tabla N° 5: Cargas laborales directas desembolsadas y no registradas que comprenden la estructura mensual de pagos de cada trabajador.....	49
Tabla N° 6: Cargas laborales directas desembolsadas y no registradas anuales de cada trabajador periodo 2016.....	50
Tabla N° 7: Cargas laborales directas desembolsadas y no registradas que comprenden las gratificaciones del periodo 2016.....	51
Tabla N° 8: Detalle de ingresos tributarios omitidos.....	52
Tabla N° 9: Detalle de las remuneraciones y beneficios sociales por pagar al 31.12.2016 de los trabajadores formales.....	54
Tabla N° 10: Cargas laborales directas no desembolsadas y no registradas periodo 2016.....	55
Tabla N° 11: Cargas laborales indirectas no desembolsadas y no registradas periodo 2016.....	56
Tabla N° 12: Consolidado de cargas laborales directas e indirectas desembolsadas/no registradas y no desembolsadas/no registradas periodo 2016.....	57
Tabla N° 13: Determinación de la deducibilidad de las cargas laborales directas e indirectas de los trabajadores formales e informales.....	59
Tabla N° 14: Detalle de ingresos tributarios.....	61
Tabla N° 15: Detalle costo de servicio.....	61
Tabla N° 16: Detalle de gastos tributarios - administrativos.....	62
Tabla N° 17: Detalle de gastos tributarios - ventas.....	63
Tabla N° 18: Detalle de gastos tributarios - financieros.....	63
Tabla N° 19: Detalle del aumento de las ventas netas.....	64
Tabla N° 20: Detalle del aumento del costo del servicio.....	64

Tabla N° 21: Detalle del efecto del impuesto a la renta al incluir las cargas laborales y los ingresos omitidos.....	65
Tabla N° 22: Detalle de la variación de la caja al incluir todas las cargas laborales e ingresos omitidos.....	68
Tabla N° 23: Detalle de la variación de las remuneraciones y beneficios sociales por pagar al incluir todas las cargas laborales.....	68
Tabla N° 24: Detalle del ahorro económico al incluir todas las cargas laborales.....	69

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1: Detalle de trabajadores formales.....	42
Figura N° 2: Información general PDT-PLAME enero 2016.....	45
Figura N° 3: Detalle de declaración PDT-PLAME enero 2016.....	45
Figura N° 4: Información general PDT-PLAME diciembre 2016.....	46
Figura N° 5: Detalle declaración PDT-PLAME diciembre 2016.....	46
Figura N° 6: Estado de situación financiera sin incluir las cargas laborales de los trabajadores informales del periodo 2016.....	53
Figura N° 7: Estado de resultados sin incluir las cargas laborales de los trabajadores informales.....	60
Figura N° 8: Estado de Resultado incluyendo todas las cargas laborales.	66
Figura N° 9: Estado de Resultado incluyendo todas las cargas laborales.....	67

RESUMEN

En la presente tesis realizada se estableció como objetivo determinar el impacto de las cargas laborales como gasto deducible en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Sergesa y Afines S.R.L., Trujillo – Año 2016.

La hipótesis planteada asumía que si se incorporaba las cargas laborales de los trabajadores informales en la planilla de la empresa, tendría una incidencia favorable en la determinación del impuesto a la renta y la utilidad de la empresa.

Se estableció como objetivos específicos diagnosticar la situación actual del cumplimiento de las leyes laborales y tributarias, así mismo estimar las cargas laborales reales que la empresa debe incurrir y cuáles de ellos son deducibles, analizar la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Sergesa y Afines S.R.L. en el año 2016 incluyendo las cargas laborales de los trabajadores formalizados y finalizando con la comparación del impuesto resultante a través del impacto de las cargas laborales.

Dentro de las conclusiones más importantes se señala que con este estudio ha quedado evidenciado, que mediante el ingreso de las cargas laborales de los 13 trabajadores no declarados en la planilla impactó en la determinación del impuesto a la renta debido a que se utilizó el importe de S/275,132.30 como gasto deducible, deduciendo por ende el pago del impuesto de S/111,233.05 a S/34,196.01 un diferencia de S/77,037.04 que representa un menos 14.25%.

ABSTRACT

In this thesis, the objective was to determine the impact of labor burdens as a deductible expense in the determination of the Income Tax of the company Sergesa and Afines S.R.L., Trujillo - Year 2016.

The hypothesis proposed assumed that if the workloads of informal workers were included in the company's payroll, it would have a favorable impact on the determination of the income tax and the utility of the company.

It was established as specific objectives to diagnose the current situation of compliance with labor and tax laws, likewise estimate the real workloads that the company must incur and which of them are deductible, analyze the determination of the income tax of the company Sergesa and Afines SRL in 2016, including the workloads of the formalized workers and ending with the comparison of the resulting tax through the impact of workloads.

Among the most important conclusions is that this study has been evidenced, that by entering the workloads of the 13 workers not declared in the return affected the determination of income tax because the amount of 275,132.30 soles as a deductible expense, thus deducting the tax payment from 111,233.05 soles to 34,196.01 soles, a difference of 77,037.04 soles, which represents a minus 14.25%.

NOTA DE ACCESO

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

REFERENCIAS

- Alva, M. (2012). El Impuesto a la Renta y las teorías que determinan su afectación. *Actualidad Empresarial*, pp.30.
- Alva, M., Guerra, M., Flores, J., Oyola, C., Rodríguez, D., Peña, J. ... Morales, J. (2016). *Gastos deducibles: Tratamiento tributario y contable*. Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.
- Ávila, N., Cusco, T. (2011). *Evaluación tributaria de los gastos deducibles para el impuesto a la renta, del ejercicio fiscal 2010, aplicada a una empresa de producción y comercialización de muebles de madera, caso Vitafama*. (Tesis de Título). Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca, Ecuador.
- Calixto, M., De la Cruz, J. (2013). *Los gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en el resultado contable y tributario de la empresa de transporte El Milagro de Dios S.R.L. del distrito El Milagro en el periodo 2012*. (Tesis de Título). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Campos, S., Ayala, G. (2013). *Análisis tributario y contable de los gastos deducibles como sustento para la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría de las empresas comerciales de la provincia de Cañete*. (Tesis de Título). Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Huacho, Perú.
- Ministerio de Trabajo y Empleo (1999). Costos laborales, competitividad, y empleo. *Boletín de economía laboral*, 11, pp.48.
- Gaceta Jurídica S.A. (2013). *Tratamiento de gastos vinculados al personal enfoque tributario y laboral*. Lima.
- Jiménez, L., Quispe, M., Fernández, C., & Pérez, K. (2015). *Manual práctico laboral del régimen de la actividad privada*. Lima, Perú: Pacífico Editores S.A.C.
- Obregon, S. (2002). Los Sobrecostos Laborales. *Actualidad Empresarial*, pp.10.
- Ugaz, M., Alvarado, A. (2014). Los gastos del personal desde la perspectiva del derecho laboral tributario. *THEMIS - Revista de derecho*, pp.243-258.
- Vergaray, Y., Martínez, B., & Effio, F. (2010). *Manual práctico laboral*. Lima, Perú: Entrelíneas S.R.Ltda.
- Zavaleta, R. (2016). Los costos laborales en el Perú. *Revista Jurídica Cajamarca*, pp. 2.