



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

---

**ANÁLISIS DE LOS GASTOS DEDUCIBLES EN EL PERIODO 2016 Y  
SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA  
RENTA DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA JOHN, NUEVO-  
CHIMBOTE**

---

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

**AUTORA:  
MERELIZ ERMINIA VALDIVIEZO CRUZADO**

**ASESOR METODOLÓGICO:  
DR. ÁNGEL JAVIER MUCHA PAITÁN**

**ASESOR TEMÁTICO:  
DRA. MARIANELA KARINA SOLANO CAMPOS**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:  
FINANZAS**

**NUEVO CHIMBOTE – PERÚ**

**2017**

## PÁGINA DEL JURADO



-----  
Dra. Marianela Karina Solano Campos  
Presidente



-----  
Dr. Ángel Javier Mucha Paitán  
Secretario



-----  
Mg. Jydit Inga Flores  
Vocal

## ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS

 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS</b>	Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 07 Fecha : 31-03-2017 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don  
 (a) M. Avelino E. Arroyo Valderrama C. Legado  
 cuyo título es: Análisis de los gastos deducibles en el periodo 2016 y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta en la Empresa Distribuidora S. A. S. A. de Trujillo, N. de C. Chimbote

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 16 (número)  
DIECISEIS (letras).

Trujillo (o Filial) Chimbote de DICIEMBRE del 2017

  
Karina Maldonado Salas Compe  
 PRESIDENTE

  
Angel Torres Huécha Pastor  
 SECRETARIO

  
Judith Inga Flores  
 VOCAL

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

## AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS

	AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV	Código : F08-PP-PR-02.02 Versión : 07 Fecha : 12-09-2017 Página : 1 de 1
---	--	---

Yo MERELIZ ERMINDA VALDIVIEZO CRUZADO, identificado con DNI N°: 72100023, egresado de la Escuela Académico Profesional de CONTABILIDAD de la Universidad César Vallejo, autorizo () No autorizo () la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado "ANÁLISIS DE LOS GASTOS DEDUCIBLES EN EL PERIODO 2016 Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA JOHN, NUEVO CHIMBOTE"; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33.



FIRMA

DNI: 72100023

FECHA: DICIEMBRE DEL 2017

## **DEDICATORIA**

Quiero dedicarle este trabajo:

A Dios, que me ha dado la vida y fortaleza para terminar este trabajo de investigación.

Con mucho amor, gratitud y cariño a mi familia quienes han estado a mi lado durante mi preparación universitaria empujándome a seguir adelante.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, porque a pesar de mis errores siempre ha estado conmigo demostrándome en cada instante su gracia y misericordia.

A mis padres y hermanos, quienes han sido un soporte en el día a día de mi formación como persona y profesional.

A mis asesores del proyecto: Dr. Angel Mucha Paitán y la Dra. Karina Solano Campos por los consejos brindados.

## DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo Mereliz Erminia Valdiviezo Cruzado con DNI N° 72100023, a efectos de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Asimismo, 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 u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Nuevo Chimbote, diciembre del 2017.



---

Mereliz Erminia Valdiviezo Cruzado

## PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

Presento ante ustedes la tesis titulada: **Análisis de los Gastos Deducibles en el Periodo 2016 y su Incidencia en la Determinación del Impuesto a la Renta de la Empresa Distribuidora John, Nuevo-Chimbote**, con la finalidad de determinar el análisis de los gastos deducibles en el periodo 2016 y su incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta de la Empresa Distribuidora John; en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Este trabajo es importante porque permite determinar la incidencia de los gastos deducibles en la Determinación del Impuesto a la Renta, afectando principalmente la utilidad contable, producto de la discrepancia que existe con la parte tributaria.

Para el desarrollo de este trabajo, se ha aplicado los procesos y procedimientos científicos, convencionales y establecidos por los distintos autores. Para llegar a solucionar el problema, objetivos, e hipótesis el trabajo se ha desarrollado de manera tal, que sea lo más entendible y productivo posible.

Señores miembros del jurado espero que esta investigación luego de ser evaluada merezca su aprobación.

Atentamente.

Mereliz Erminia Valdiviezo Cruzado



## ÍNDICE GENERAL

PÁGINA DEL JURADO .....	i
ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS .....	ii
AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS .....	iii
DEDICATORIA .....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD .....	vi
PRESENTACIÓN .....	vii
ÍNDICE GENERAL .....	viii
RESUMEN .....	x
ABSTRACT .....	xi
<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>13</b>
1.1. Realidad Problemática .....	13
1.2. Trabajos previos.....	14
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	20
1.3.1.Gastos .....	20
1.3.2.Principio de Causalidad .....	21
1.3.3.Criterios Complementarios al Principio de Causalidad.....	26
1.3.4.Gastos Deducibles .....	27
1.3.5.Impuesto a la Renta.....	32
1.4. Formulación del problema .....	37
1.5. Justificación del estudio .....	37
1.6. Hipótesis .....	38
1.7. Objetivos .....	38
<b>II. MÉTODO.....</b>	<b>40</b>
2.1. Diseño de la Investigación.....	40
2.2. Variables, operacionalización.....	41
2.3. Población y muestra .....	42
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad .....	42
2.4.1.Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	42
2.4.2.Validez y confiabilidad .....	43
2.5. Método de análisis de datos .....	43

2.6. Aspectos éticos .....	43
III. RESULTADOS.....	45
CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS .....	67
IV. DISCUSIÓN .....	69
V. CONCLUSIONES .....	73
VI. RECOMENDACIONES .....	75
VII. REFERENCIAS.....	77
VIII. ANEXOS .....	80

## RESUMEN

En el presente trabajo de investigación se ha planteado como objetivo general: Determinar el análisis de los gastos deducibles en el periodo 2016 y su incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta de la Empresa Distribuidora John. No obstante, como una forma de alcanzar dicho objetivo general se ha aplicado los siguientes objetivos específicos: Analizar los gastos deducibles del periodo 2016 en la Empresa Distribuidora John, Describir la determinación del Impuesto a la Renta del año 2016 en la Empresa Distribuidora John, Analizar la incidencia de los gastos deducibles en la determinación del Impuesto a la Renta de la Empresa Distribuidora John, Proponer un esquema para la Empresa Distribuidora John, para la determinación del Impuesto a la Renta.

Por otra parte, la Población comprende todos los Estados de Resultados de la Empresa Distribuidora Jhon Nuevo-Chimbote desde el inicio de sus operaciones hasta el periodo actual, así como la Muestra comprende los Estados de Resultados del periodo 2016 de la empresa Distribuidora Jhon Nuevo-Chimbote

Las técnicas e instrumentos utilizados fueron: Entrevista y su Ítems Guía de Entrevista y el Análisis Documental que sirvió como apoyo y/o como un sustento para lograr alcanzar mi objetivo general.

Las conclusiones y contrastación de hipótesis demuestran que si hay una relación de causa - efecto entre las variables estudiadas. Finalmente concluimos que los Gastos deducibles si inciden en la Determinación del Impuesto a la Renta, producto de la aplicación de las normas tributarias, debido al límite que existe por la parte tributaria para reconocer un gasto contable.

**Palabras claves:** Gastos deducibles, Gastos sujetos a límite, Gastos no deducibles, Impuesto a la Renta.

## ABSTRACT

In this research work has been raised as a general objective: Determine the analysis of deductible expenses in the 2016 period and its impact on the determination of Income Tax Distribuidora John Company. However, as a way to achieve this general objective, the following specific objectives have been applied: Analyze the deductible expenses of the 2016 period in the Distribuidora Company John, Describe the 2016 Income Tax determination in the Distribuidora Company John, Analyze the incidence of deductible expenses in the determination of the Income Tax of the Distributor Company John, Propose a scheme for the Distributor Company John, for the determination of the Income Tax.

On the other hand, the Population includes all the Results State of the Jhon Nuevo-Chimbote Distribuidora Company from the beginning of its operations to the current period, as well as the Sample includes the Results State of the 2016 period of the Distribuidora Jhon Nuevo-Chimbote company.

The techniques and instruments used were: Interview and its Interview Guide Items and the Documentary Analysis that served as support and / or as a support to achieve my general objective.

The conclusions and hypothesis testing show that there is a cause - effect relationship between the variables studied. Finally, we conclude that the Deductible Expenses do affect the Determination of the Income Tax, product of the application of the tax regulations, due to the limit that exists for the tax part to recognize an accounting expense.

**Keywords:** Deductible expenses, Expenses subject to limit, Non-deductible expenses, Income Tax.