



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU INFLUENCIA EN LA
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS EMPRESAS
DE SERVICIO AUTOMOTRIZ DEL DISTRITO DE BARRANCO, AÑO
2014”

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

AUTOR:

LIZZET SUSY CANALES DEL ALAMO

ASESOR:

DR. CPC. RICARDO GARCÍA CÉSPEDES

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

Lima- Perú

2015

Dedicatoria

Dedico este trabajo de investigación a mi esposo por su amor y comprensión y a mis padres por su apoyo incondicional, Dios los bendiga por ayudarme a perseguir mi sueño.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por darme la fuerza necesaria para salir adelante y siempre haber guiado mi camino, agradecer también a todos los profesores que brindaron sus conocimientos en aulas con el fin de formar buenos profesionales.

Señor Presidente

Señores miembros del jurado calificador:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la Tesis titulada “Gastos no deducibles y su influencia en la determinación del impuesto a la renta en las empresas de servicio automotriz del distrito de Barranco, año 2014”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contabilidad.

En esta investigación se ha buscado determinar la influencia de los gastos no deducibles (variable independiente) en la determinación del impuesto a la renta (variable dependiente) en las empresas de servicio automotriz del distrito de Barranco, estas empresas deben conocer la manera correcta de reconocer los gastos en que incurren, ya que el mal reconocimiento de estos incrementará el pago del impuesto a la renta anual al cierre del periodo. Por tal motivo se ha analizado descriptivamente la correlación entre estas dos variables.

La presente investigación está estructurada en siete capítulos. En el primero se expone la introducción. En el capítulo dos se presenta el marco metodológico. En el tercer capítulo se muestra los resultados. El cuarto capítulo, se expone las discusiones, seguido de las conclusiones y recomendaciones a las que se llegó luego del análisis de las variables del estudio, finalizando con referencias bibliográficas y anexos.

El autor

Índice

Paginas preliminares	Págs.
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Presentación	iv
Índice	v
Resumen	vii
Abstract	viii
I. Introducción	
1.1 Realidad Problemática	1
1.2 Trabajos previos	2
1.3 Teorías relacionadas al tema	5
1.4 Formulación del problema	22
1.5 Justificación del estudio	23
1.6 Objetivos	23
1.7 Hipótesis	24
II. Método	
2.1 Diseño de investigación	25
2.2 Variables, operacionalización	25
2.3 Población y muestra	27
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	29
2.5 Método de análisis de datos	33
III. Resultados	34

IV. Discusión	56
V. Conclusiones	60
VI. Recomendaciones	62
VII. Referencias bibliográficas.	63

Anexos

Anexo 1. Matriz de consistencia

Anexo 2. Juicio de expertos

Índice de tablas

Tabla 1: Ejemplo - cálculo de la renta bruta	14
Tabla 2: Reajuste tasas del impuesto a la renta – Ley 30296	17
Tabla 3: Reajuste tasa adicional – Ley 30296	19
Tabla 4: Cuadro de estratificación de la muestra	28
Tabla 5: Relación de expertos	29
Tabla 6: Validez del contenido Juicio de expertos	30

Resumen

En la investigación titulada “Gastos no deducibles y su influencia en la determinación del impuesto a la renta en las empresas de servicio automotriz del distrito de Barranco, año 2014”, el objetivo general de la investigación fue determinar de qué manera los gastos no deducibles influyen en la determinación del impuesto a la renta en las empresas de servicio automotriz del distrito de Barranco.

Este trabajo de investigación se elaboró con la teoría de la renta producto, llamada también la teoría de la fuente, como lo manifiesta Mario Alva Matteucci es la más sencilla de las teorías que explican los supuestos de afectación al pago del impuesto a la renta, bajo esta teoría se determina que la renta es un producto, el cual debe ser periódico y provenir de una fuente durable en el tiempo y ser susceptible de generar ingresos periódicos.

El tipo de investigación para el presente estudio fue elaborado bajo un enfoque cuantitativo. El diseño de la investigación ha sido no experimental – transversal. Se utilizó como muestra a 31 trabajadores del área contable de 16 empresas de servicio automotriz. La técnica de recolección de datos utilizada fue la encuesta realizada a través de un cuestionario con respuestas cerradas, el cual fue aplicado a los trabajadores mencionados. Para la validez de los instrumentos se utilizó el juicio de expertos y para la confiabilidad del mismo se utilizó el Alfa de Cronbach a través del software estadístico SPSS.

En el presente trabajo de investigación se llegó a la conclusión que los gastos no deducibles en que incurren las empresas de servicio automotriz influyen en la determinación del impuesto a la renta al cierre del ejercicio contable.

Palabras claves: Gastos, Causalidad, Reparos, Impuesto.

Abstract

In the research entitled "Non-deductible expenses and its influence in determination of Income taxes on automotive service companies of Barranco district, 2014 year", the main objective of the research was to establish how the non-deductible expenses affect in the determining of the income taxes on automotive service companies on Barranco district.

This work of investigation was elaborated with the theory of the income product, called also the theory of the source, as Mario Alva Matteucci says, is the simplest of the theories that explain the payment of the tax income allocations alleged, under this theory one determines that the income is a product, which must be recurrent and come from a source durable in the time and to be capable of generating recurrent incomes.

The type of investigation for the present study was elaborated under a quantitative approach. The research design has been not experimental – transverse. A sample of 31 workers from accounting department of 16 automotive service companies was used. The method for data collection used was the survey realized through a questionnaire with closed answers, which was applied to the mentioned workers. We used the experts judgments to validate the instruments; and for the reliability of the same we used the Cronbach's Alpha thought the statistical software SPSS.

This work of investigation concluded that the non-deductible expenses that the automotive service companies incur, this influence the determination of income tax at the closing of the fiscal year.

Keywords: Expenses, Causality, Addback, Tax.