



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Los Gastos no Deducibles Tributariamente y el Estado de Resultados en la empresa Agro Transportes y Comercialización Nasju E.I.RL. de la provincia de Barranca en los años 2014-2016”

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

AUTORA:

Vásquez Príncipe, Zoyla

ASESOR:

Dr. Esteves Pairazaman, Ambrocio Teodoro

LINEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LIMA – PERU


2018

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---


El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (ña) **ZOYLA VÁSQUEZ PRÍNCIPE** cuyo título es: **“LOS GASTOS NO DEDUCIBLES TRIBUTARIAMENTE Y EL ESTADO DE RESULTADOS EN LA EMPRESA AGRO TRANSPORTES Y COMERCIALIZACIÓN NASJU EIRL DE LA PROVINCIA DE BARRANCA EN LOS AÑOS 2014-2016”**

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: **.12..** (número) **.DOCE**..... (letras).


Lima, 11 de julio 2018



PRESIDENTE
DR. AMBROCIO ESTEVES P.



SECRETARIO
Mg. DIAZ DIAZ DONATO



VOCAL
Mg. MARLELO GONZALES DANTE

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

Dedicatoria

A Dios en primer lugar, quién con sus bendiciones, día a día me ha permitido llegar a esta de mi vida y me ha otorgado la capacidad del desarrollo en el ámbito profesional.

A mis padres, Vásquez Isabel y Príncipe Reyna, quienes con esfuerzo y perseverancia me animaron a avanzar, recordándome siempre la plena confianza, de que para el hombre muchas veces las cosas pueden parecer imposibles, pero para Dios no.

Y a todas las personas que hicieron posible la realización de este trabajo.

Agradecimiento

A Dios nuestro Padre Celestial, porque en su amor y gracia me concede la vida, y quien permite la realización de todas las cosas, por sus ricas bendiciones y por el ánimo y la perseverancia que me brindó en todos estos años.

A mi familia, por el ánimo diario y apoyo incondicional en el logro de mi objetivo profesional.

Declaratoria de Autenticidad

Yo, Zoyla Vásquez Príncipe, estudiante de la carrera profesional de Contabilidad en la Escuela de la Universidad César Vallejo Lima Norte, identificada con DNI N° 47602336, con la tesis cuyo título es “Los Gastos no Deducibles Tributariamente y el Estado de Resultados en la empresa Agro Transportes y Comercialización Nasju E.I.R.L. de la provincia de Barranca en los años 2014-2016”, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

De la misma forma, todos los datos e información que presento en esta tesis, declarando que no ha sido plagiada, ya que se respetó las normas tributarias, citas y referencias del contenido.

En tal sentido, hago constar por este medio a la universidad cualquier percance de la autoría y veracidad del contenido de la tesis.

Lima, 11 de Julio del 2018



Zoyla Vásquez Príncipe

Presentación

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo,

Presento ante ustedes la tesis titulada “Los Gastos no Deducibles Tributariamente y el Estado de Resultados en la empresa Agro Transportes y Comercialización Nasju E.I.R.L. de la provincia de Barranca en los años 2014-2016”, la que someto a consideración de ustedes, y a la espera de cumplir con los requisitos de aprobación, con el fin de obtener el Título Profesional de Contador Público.

Índice	
Acta de la Aprobación de la Tesis	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Declaratoria de Autenticidad.....	v
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de Tablas	x
Índice de Gráficos.....	xii
Índice de Figuras.....	xiv
Resumen.....	xv
Abstract.....	xvi
CAPITULO I.....	17
INTRODUCCIÓN.....	17
1.1. Realidad Problemática.....	18
1.2. Trabajos Previos.....	19
1.2.1. Antecedentes Internacionales	19
1.2.2. Antecedentes Nacionales.....	20
1.2.3. Antecedentes Locales.....	21
1.3. Teorías Relacionadas al tema.....	22
1.3.1. Definición del Gasto	22
1.3.1.1. Establecimiento del gasto	23
1.3.1.2. Principios Tributarios.....	24
1.3.2. Los gastos no deducibles tributariamente	26
1.3.2.1. Gastos sujetos a límites para su deducción.....	28
1.3.2.2. Criterio de lo devengado	31
1.3.2.3. Ley del Imp. a la Renta decreto supremo N° 179-2044-FF, art. 44°.....	31
1.3.2.4. Ley para la Lucha contra Evasión para la Formación de la Economía. 32	
1.3.2.5. Reglamento de Comprobantes de Pago.....	33
1.3.3. Estado de Resultados.....	38
1.3.3.1. Elementos Básicos del Estado de Resultados	39

1.3.3.2.	Información a revelar en el Estado de Resultados.....	39
1.3.3.3.	Requisitos Generales de los Estados Financieros.....	40
1.3.3.4.	Análisis del Estado de Resultados.....	41
1.3.3.5.	Formas de Análisis del Estado de Resultados	42
1.4.	Formulación del Problema	42
1.4.1.	Problemas Específicas	43
1.5.	Justificación del Estudio	43
1.6.	Hipótesis	44
1.6.1.	Hipótesis Específicas.....	44
1.7.	Objetivo General.....	45
1.7.1.	Objetivos Específicos.....	45
CAPÍTULO II	.....	46
DISEÑO	.....	46
2.1.	Diseño de Investigación	47
2.1.1.	Diseño	47
2.1.2.	Tipo.....	47
2.1.3.	Nivel.....	47
2.2.	Operacionalización de Variables.....	47
2.3.	Población y muestra.....	50
2.3.1.	Población	50
2.3.2.	Muestra	50
2.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	50
2.4.1.	Técnica.....	50
2.4.2.	Instrumento.....	50
2.4.3.	Validez.....	50
2.4.4.	Confiabilidad.....	51
2.5.	Métodos de Análisis de datos.....	51
2.6.	Aspectos Éticos	53
2.6.1.	Mala Conducta.....	53
2.6.2.	Plagio.....	53

2.6.3. Autoría responsable	54
CAPITULO III	55
RESULTADOS.....	55
3.1. Resultados descriptivos.....	56
3.1.1 Análisis de confiabilidad del instrumento para la variable Gastos no deducibles tributariamente	56
3.1.2. Análisis de confiabilidad del instrumento para la variable Estado de resultados	56
3.1.3 Análisis de confiabilidad del instrumento para ambas variables.....	57
3.1.4. Resultados de Tablas de frecuencias por Ítem	57
3.2 Pruebas de normalidad.....	94
3.3. Prueba de hipótesis.....	96
3.3.1. Hipótesis general.....	96
3.3.2. Hipótesis específicas	97
3.3. Tablas cruzadas	101
CAPITULO IV.....	105
DISCUSIÓN.....	106
CAPITULO V.....	109
CONCLUSIONES.....	110
CAPITULO VI.....	112
RECOMENDACIONES.....	113
CAPITULO VII.....	1134
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	115
CAPITULO VIII.....	117
ANEXOS	118
ANEXO N° 01 Instrumento.....	118
ANEXO N° 02 Matriz de Consistencia.....	121
ANEXO N° 03 Validaciones.....	122
ANEXO N° 04 Constancia de Autorización.....	130
ANEXO N° 05 Data SPSS.....	131
ANEXO N° 07 Acta de Aprobación de Originalidad de Tesis.....	132

ANEXO N° 08 Pantallazo de Turnitin.....	133
ANEXO N° 09 Formulario de Autorización de Publicación electrónica de tesis.....	134
ANEXO N° 10 Autorización de la versión final de Trabajo de Investigación.....	135

Índice de Tablas

Tabla 1	29
Tabla 2	35
Tabla 3	51
Tabla 4	56
Tabla 5	56
Tabla 6	56
Tabla 7	57
Tabla 8	57
Tabla 9	58
Tabla 10	59
Tabla 11	60
Tabla 12	61
Tabla 13	62
Tabla 14	63
Tabla 15	64
Tabla 16	65
Tabla 17	66
Tabla 18	67
Tabla 19	68
Tabla 20	69
Tabla 21	70
Tabla 22	71
Tabla 23	72
Tabla 24	73

Tabla 25	.....	74
Tabla 26	.....	75
Tabla 27	.....	76
Tabla 28	.....	77
Tabla 29	.....	78
Tabla 30	.....	79
Tabla 31	.....	80
Tabla 32	.....	81
Tabla 33	.....	82
Tabla 34	.....	83
Tabla 35	.....	84
Tabla 36	.....	85
Tabla 37	.....	86
Tabla 38	.....	87
Tabla 39	.....	88
Tabla 40	.....	89
Tabla 41	.....	90
Tabla 42	.....	91
Tabla 43	.....	92
Tabla 44	.....	93
Tabla 45	.....	94
Tabla 46	.....	95
Tabla 47	.....	96
Tabla 48	.....	97
Tabla 49	.....	98
Tabla 50	.....	99
Tabla 51	.....	100
Tabla 52	.....	102
Tabla 53	.....	102
Tabla 54	.....	103

Tabla 55	104
----------------	-----

Índice de Gráficos

Gráfico 1	58
Gráfico 2	59
Gráfico 3	60
Gráfico 4	61
Gráfico 5	62
Gráfico 6	63
Gráfico 7	64
Gráfico 8	65
Gráfico 9	66
Gráfico 10	67
Gráfico 11	68
Gráfico 12	69
Gráfico 13	70
Gráfico 14	71
Gráfico 15	72
Gráfico 16	73
Gráfico 17	74
Gráfico 18	75
Gráfico 19	76
Gráfico 20	77
Gráfico 21	78
Gráfico 22	79
Gráfico 23	80
Gráfico 24	81
Gráfico 25	82
Gráfico 26	83
Gráfico 27	84
Gráfico 28	85

Gráfico 29	86
Gráfico 30	87
Gráfico 31	88
Gráfico 32	89
Gráfico 33	90
Gráfico 34	91
Gráfico 35	92
Gráfico 36	93
Gráfico 37	94
Gráfico 38	95
Gráfico 39	101
Gráfico 40	102
Gráfico 41	103
Gráfico 42	104

Índice de Figuras

Figura 1	.....	24
Figura 2	.....	25
Figura 3	.....	26
Figura 4	.....	28
Figura 5	.....	31
Figura 6	.....	32
Figura 7	.....	33
Figura 8	.....	34
Figura 9	.....	37
Figura 10	.....	38
Figura 11	.....	39
Figura 12	.....	40

Resumen

La presente investigación tiene por objetivo Determinar la relación que existe entre los gastos no deducibles tributariamente y el estado de resultados en la empresa Agro Transportes y Comercialización Nasju EIRL de la provincia de Barranca en los años 2014-2016.

El objetivo se alcanzó profundizando en las diversas teorías contables y tributarias relacionadas con el gasto no deducible que según Alva, M. (2012), menciona que los gastos no deducibles son los que no están comprendidos en el artículo 37° de la LIR, así como por el incumplimiento de los principios tributarios, aún si lo cumplirían de forma potencial o indirecta, no tendría relevancia, ya que no son deducibles, estando prohibidos en todos sus contextos y efectos tributarios; por otro lado, la teoría de Lira, P. (2017), define al estado de resultados como un instrumento importante para la empresa permitiendo conocer su rentabilidad en un ejercicio.

El nivel de investigación es correlacional de diseño no experimental y de tipo básico. La población y muestra estuvo conformada por los documentos de la empresa Agro Transportes y Comercialización Nasju E.I.R.L, de la provincia de Barranca en los años 2014-2016; se utilizó el Alfa de Cronbach y la validez de expertos para determinar la confiabilidad y validación del instrumento.

Para la recolección de datos se utilizó la lista de chequeo, instrumento que analiza los documentos financieros, el cual consta de 36 preguntas con 3 alternativas como respuestas, posteriormente se procesó la información con el programa IBM SPSS versión 24.

Palabras claves: Gastos no deducibles, causalidad, relevancia.

Abstract

The purpose of this research is to determine the relationship between the non-tax deductible expenses and the income statement in the company Agro Transportes y Comercialización Nasju EIRL of the province of Barranca in the years 2014-2016.

The objective was achieved by deepening the various accounting and tax theories related to the non-deductible expense that according to Alva, M. (2012), mentions that non-deductible expenses are those that are not included in Article 37 of the LIR, as well as for the breach of the tax principles, even if they would fulfill it in a potential, or indirect way, it would not have relevance, since they are not deductible, being prohibited in all their contexts and tax effects and the theory of Lira, P. (2017), It defines the income statement as an important instrument for the company, allowing to know its profitability in an exercise.

The research level is correlational of non-experimental design and basic type. The population and sample consisted of documents from the company Agro Transportes y Comercialización Nasju EIRL, from the province of Barranca in the years 2014-2016; Cronbach's Alpha and the validity of experts were used to determine the reliability and validation of the instrument.

For data collection, the checklist was used, an instrument that analyzes the financial documents, which consists of 36 questions with 3 alternatives as answers, later the information was processed with the IBM SPSS version 24 program.

Keywords: Expenses no deductibles, causality, relevance.