



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Gastos no deducibles y su incidencia en la situación financiera
de la Empresa Forestal CONCESIÓN SEPAHUA SAC, Sepahua,
Ucayali, 2020.**

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

AUTOR:

Peralta Zumba, Carlos Paolo (ORCID: 0000-0003-2319-9457)

ASESOR:

Dr. Mucha Paitán, Mariano (ORCID-0000-0002-0097-6869)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LIMA — PERÚ

2022

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios, por darme vida y la dicha de poder realizarlo y a mi madre Patricia Zumba Mananita por apoyarme en todo momento, por los valores que me inculcó, haberme dado oportunidad a una excelente educación en el transcurso de mi vida y sobre todo por ser ejemplo de vida a seguir.

Mi familia en general por ser parte de mi desarrollo como persona, por confiar y haber creído en mí hasta el último momento.

Mis amistades por confiar y haber hecho de mi etapa universitaria un trayecto de vivencias que nunca olvidare.

Mis compañeros de trabajo que con el gran esfuerzo y la dedicación de su tiempo que me brindaron, para aprender cada día y llegar hasta aquí como un ejemplo de profesional.

AGRADECIMIENTO

Le agradezco a Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de la carrera, por ser fortaleza en los momentos de debilidad, por brindarme la vida llena de aprendizaje, experiencias y sobre todo felicidad.

Al Contador Alex Quintana Solórzano por el tiempo, conocimiento y apoyo profesional que me brindó durante todo este trabajo de información.

A la empresa **CONCESION SEPAHUA SAC.** Por la información brindada, que nos sirvió para mi trabajo de información.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	iv
ÍNDICE DE TABLAS.....	v
ÍNDICE DE FIGURAS	viii
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO.....	5
III. METODOLOGÍA	18
3.1. Tipo y diseño de investigación	18
3.2. Variables y operacionalización	18
3.3. Población, muestra y muestreo.....	19
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	20
3.5. Procedimientos	23
3.6. Métodos de análisis de datos	24
3.7. Consideraciones éticas	24
IV. RESULTADOS	25
V. DISCUSIÓN	59
VI. CONCLUSIONES.....	63
VII. RECOMENDACIONES	64
REFERENCIAS	65
ANEXOS	69

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Relación de áreas para la muestra.	20
Tabla 2. Técnica e Instrumento seleccionados	21
Tabla 3: Fórmula del Alpha de Cronbach	21
Tabla 4. Prueba de confiabilidad (Alfa de Cronbach) en la variable “Gastos no deducibles”	22
Tabla 5. Prueba de confiabilidad (Alfa de Cronbach) en la variable “Situación Financiera”	22
Tabla 6. Prueba de confiabilidad (Alfa de Cronbach) del cuestionario.....	22
Tabla 7. Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento para recolección de datos sobre Gastos no deducibles y la situación financiera de la empresa Concesión Sepahua SAC.....	23
Tabla 8. Variable “Gastos no deducibles”	25
Tabla 9. Variable “Situación financiera”	26
Tabla 10. Dimensión “Costos”	27
Tabla 11. Dimensión “Gastos”	28
Tabla 12. Dimensión “Estado de situación financiera”	29
Tabla 13. Dimensión “Estado de resultados”	30
Tabla 14. Ítem 1: La empresa Concesión Sepahua SAC incorporó los costos por mano de obra no sustentada en la determinación del impuesto a la renta.	31
Tabla 15. Ítem 2: La empresa Concesión Sepahua SAC incorporó los costos por suministros no sustentados en la determinación del impuesto a la renta.....	32
Tabla 16. Ítem 3: La desvalorización de existencias afecta los resultados económicos de la empresa Concesión Sepahua SAC.....	33
Tabla 17. Ítem 4: La empresa Concesión Sepahua SAC determinaron mermas y estas, fueron incluidas en la determinación del impuesto a la renta.	34
Tabla 18. Ítem 5: La empresa Concesión Sepahua SAC incorporó los costos por transporte no sustentados en la determinación del impuesto a la renta.....	35
Tabla 19. Ítem 6: Los gastos no deducibles tributariamente incidieron considerablemente en el capital aportado por los inversionistas.....	36
Tabla 20. Ítem 7: La empresa Concesión Sepahua SAC reparan tributariamente los excesos de remuneraciones en favor de accionistas o familiares.	37
Tabla 21. Ítem 8: La empresa Concesión Sepahua SAC incluye vía declaración jurada anual para efecto de la base imponible de excesos de gastos de movilidad.	38

Tabla 22. Ítem 9: La empresa Concesión Sepahua SAC reparan tributariamente los excesos de gastos de alimentación en favor de accionistas o familiares.	39
Tabla 23. Ítem 10: La empresa Concesión Sepahua SAC reparan tributariamente los excesos de gastos de alojamiento en favor de accionistas.	40
Tabla 24. Ítem 11: La empresa Concesión Sepahua SAC reparan tributariamente los gastos médicos en favor de accionistas o familiares.	41
Tabla 25. Ítem 12: La empresa Concesión Sepahua SAC reparan tributariamente los gastos de representación en favor de accionistas.	42
Tabla 26. Ítem 13: Los activos corrientes de la empresa Concesión Sepahua SAC disminuyeron al reportar tributariamente aquellos gastos no deducibles.	43
Tabla 27. Ítem 14: Los activos no corrientes de la empresa Concesión Sepahua SAC disminuyeron al reportar tributariamente aquellos gastos no deducibles.	44
Tabla 28. Ítem 15: La empresa Concesión Sepahua SAC genera mayores pasivos corrientes tributarios por aquellos gastos no deducibles incluidos en la declaración jurada anual de impuesto a la renta.	45
Tabla 29. Ítem 16: La empresa Concesión Sepahua SAC genera mayores pasivos no corrientes tributarios por aquellos gastos no deducibles incluidos en la declaración jurada anual de impuesto a la renta.	46
Tabla 30. Ítem 17: Los dividendos abonados a los accionistas afectan de manera significativa el patrimonio de la empresa Concesión Sepahua SAC.	47
Tabla 31. Ítem 18: Los gastos no deducibles tributariamente incidieron considerablemente en el capital aportado por los inversionistas.	48
Tabla 32. Ítem 19: Los ingresos netos percibidos por la empresa Concesión Sepahua SAC fueron incluidos vía declaración jurada anual de impuesto a la renta.	49
Tabla 33. Ítem 20: Los egresos generados por mayores impuestos y multas dado a los gastos no deducibles afectan los resultados económicos empresa Concesión Sepahua SAC.	50
Tabla 34. Ítem 21: Los gastos no deducibles tributariamente disminuyen considerablemente la utilidad bruta de la empresa Concesión Sepahua SAC.	51
Tabla 35. Ítem 22: Los gastos no deducibles tributariamente disminuyen considerablemente la utilidad neta de la empresa Concesión Sepahua SAC.	52
Tabla 36. Ítem 23: Los gastos no deducibles tributariamente disminuyen considerablemente la utilidad de operación de la empresa Concesión Sepahua SAC.	53
Tabla 37. Ítem 24: Los gastos no deducibles tributariamente afectan la utilidad antes del impuesto de la empresa Concesión Sepahua SAC.	54
Tabla 38: Prueba de normalidad de dimensiones.	55
Tabla 39: Resultado de Hipótesis General.	56

Tabla 40: Resultado de Hipótesis específica 1	57
Tabla 41: Resultado de Hipótesis específica 2	58

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Variable “Gastos no deducibles”	25
Figura 2. Variable “Situación Financiera”	26
Figura 3. Dimensión “Costos”	27
Figura 4. Dimensión “Gastos”	28
Figura 5. Dimensión “Estado de situación financiera”	29
Figura 6. Dimensión “Estado de resultados”	30
Figura 7. Incorporación de los costos por mano de obra no sustentada en la determinación del impuesto a la renta.....	31
Figura 8. Incorporación de los costos por suministro no sustentada en la determinación del impuesto a la renta.....	32
Figura 9. Afectación de la desvalorización de existencias en los resultados económicos de la empresa.....	33
Figura 10. Inclusión de mermas en la determinación del impuesto a la renta.	34
Fuente: cuestionario	34
Figura 11. Incorporación de los costos por transporte no sustentados en la determinación del impuesto a la renta.....	35
Figura 12. Incidencia de los gastos no deducibles en el capital de los inversionistas.....	36
Fuente: cuestionario	36
Figura 13. Reparación tributaria de los excesos de remuneraciones en favor de accionistas o familiares.	37
Figura 14. Inclusión de los excesos de gastos de movilidad en la declaración jurada anual.....	38
Figura 15. Reparación tributaria de los excesos de gastos de alimentación en favor de accionistas o familiares.	39
Figura 16. Reparación tributaria de los excesos de gastos de alojamiento en favor de accionistas.....	40
Figura 17. Reparación tributaria de los excesos de gastos médicos en favor de accionistas o familiares.	41
Figura 18. Reparación tributaria de los excesos de gastos de representación en favor de accionistas.....	42
Figura 19. Disminución de los activos corriente al reportar tributariamente aquellos gastos no deducibles.....	43
Figura 20. Disminución de los activos no corriente al reportar tributariamente aquellos gastos no deducibles.	44

Figura 21. Aumento de pasivos corriente por inclusión de gastos no deducibles en la declaración jurada anual del impuesto a la renta.	45
Figura 22. Aumento de pasivos no corriente por inclusión de gastos no deducibles en la declaración jurada anual del impuesto a la renta.	46
Figura 23. Afectación del patrimonio al abonar los dividendos a los accionistas. .	47
Figura 24. Incidencia de los gastos no deducibles en el capital aportado por los inversionistas.....	48
Figura 25. Inclusión de los ingresos netos percibidos en la declaración jurada anual del impuesto a la renta.	49
Figura 26. Afectación de los resultados económicos por los impuestos y multas dado a los gastos no deducibles.	50
Figura 27. Gastos no deducibles disminuyen considerablemente la utilidad bruta de la empresa.....	51
Figura 28. Gastos no deducibles disminuyen considerablemente la utilidad neta de la empresa.....	52
Figura 29. Gastos no deducibles disminuyen considerablemente la utilidad de la operación de la empresa.	53
Figura 30. Gastos no deducibles afectan considerablemente la utilidad antes del impuesto de la empresa.	54

RESUMEN

El presente estudio tiene como objetivo fundamental establecer si los gastos no deducibles afectan la situación financiera de la empresa Forestal Concesión Sepahua SAC, Ucayali, 2020, el estudio se realizó mediante un método aplicado, se utilizó como diseño no experimental correlación, la muestra es proporcionada por la dirección de la empresa con 12 personas seleccionadas mediante selección no probabilística por conveniencia, las técnicas utilizadas fue la encuesta y se utiliza cuestionario para la cogida de datos.

Los efectos demostraron que la empresa presenta excesos de gastos no deducibles, la cual esto sobresaleta los resultados económicos de la empresa, y teniendo como resultado el pago de impuesto elevado y disminución de utilidades netas.

Llegando al cierre de que los excesos de gastos que no son deducibles tributariamente afecta la situación financiera de la empresa. Se determinó que cada operación dinerario que haga la empresa, esta debe tener los comprobantes de pago idóneos que son válidos ante sunat, este permitirá tener gastos no deducibles de menor incidencia y así no afecte directamente en la situación financiera de la empresa.

Palabras clave: Gastos no deducibles, situación financiera y estado de resultados

ABSTRACT

The present study has as its fair priority to establish whether non-deductible expenses affect the financial situation of the Forestall Concession Sepahua SAC company, Ucayali, 2020, the study was carried out using an applied method, a non-experimental correlation design was used, the sample is provided by the management of the company with 12 people selected through non-probabilistic selection for convenience, the techniques used were the survey and a questionnaire was used to collect data.

The effects showed that the company has excess non-deductible expenses, which startles the economic results of the company, and resulting in the payment of high taxes and a decrease in net profits.

Coming to the conclusion that excess expenses that are not tax deductible affect the financial situation of the company. It was determined that each money operation made by the company must have the appropriate payment vouchers that are valid before sunat, this will allow non-deductible expenses of lesser incidence and thus do not directly affect the financial situation of the company.

Keywords: Non-deductible expenses, financial situation and income statement

I. INTRODUCCIÓN

La realidad de la problemática sobre los gastos no deducibles ocurre en todo nivel socio-económico, por ejemplo, en un contexto Internacional se encontró información sobre una empresa Guatemalteca donde una compañía minera realizó un descargo a la contraloría de estado por cerca de \$65,000,000 de pesos por el pago de regalías con el Ministerio de Minas y la empresa Ingeominas. Para la empresa es evidente que la institución pública de control interno ignora los compromisos por liquidación de regalías de la empresa con el Ministerio de Minas, respecto a la construcción de instituciones educativas, plazas y un hospital (Portafolio, 2012).

Asimismo, en un contexto nacional, Revista La Ley, (2016) hace referencia a un caso público en el que se pretendía justificar el uso de dinero del estado para cubrir los actos de corrupción de un funcionario del estado, no obstante, la deducción de gastos por gestiones, debe ser de conducta útil y con idoneidad. Por lo tanto, los gastos efectuados por un funcionario bajo prácticas de corrupción no podrían ser deducibles.

En la región Ucayali, el sector forestal es una actividad económica muy importante, además de generar trabajo a muchas personas, sin embargo, en los reportes de aportes al Producto Bruto Interno (en adelante PBI) no figura tal cual, pese a que genera ingresos aun antes de su aprovechamiento, los cuales incluyen actividades como los inventarios, censos forestales, aprovechamiento forestal.

En todos estos procesos se involucra tecnología, mano de obra, y diversos servicios. Asimismo, se caracteriza por presentar un significativo nivel de actividades informales, desde la ausencia de registros públicos hasta la ausencia de beneficios para los trabajadores, tales como, seguro médico, seguro social, gratificaciones y vacaciones con goce de haber, las

cuales presentan tasas elevadas sobre los documentos anexados por la SUNAT; encontrando el mayor índice en la segunda transformación. Por consiguiente, muchos de los gastos y costos que se generan en esta actividad no pueden ser registradas en el sistema contable de muchas empresas forestales, estos debido a que estas actividades forestales se realizan en lugares remotos, con acceso restringido, y parte del personal no cuenta con registro único del contribuyente, así lo describe Valencia (2020) respecto a la empresa forestal Grupo Arbe, quienes realizan contratos de trabajo mediante acuerdos verbales.

Por otra parte, para la gran mayoría de los comercios el manejo de los gastos tienen relación con la gestión financiera lo cual intervienen de manera significativa en los resultados financieros de la empresa según (León & Vidal, 2018), por ejemplo, Espinoza & Charry, (2017) sostiene que muchas de las empresas registran gastos personales que no son relacionados directamente con la actividad de negocio siendo considerados gastos no deducibles, lo cual conlleva a una carencia de control y conocimiento que a la larga genera disturbio y contingencias negativas para la empresa. Teniendo como resultado una tramite inadecuado de los comprobantes de gastos (Hilario, 2020).

La investigación se justifica en lo teórico porque compone un estudio relevante para establecer si los gastos no deducibles tienen relación significativa con el estado resultados financieros de la Empresa Concesión Sepahua SAC. Por lo que es necesario evidenciar las faltas de procedimiento a fin de solucionar y garantizar un pago de impuestos justo de la compañía; así mismo, se pretende corregir ciertas acciones administrativas y ajustarlos a los procesos ideales.

El estudio se argumenta en el aspecto práctico ya que realizará propuestas para que las empresas adopten estrategias de corrección oportuna en la información financiera y contable en conformidad a lo establecido en las leyes tributarias, ya que los gastos no deducibles usualmente no son utilizados para la rendición tributaria, no obstante, la inapropiada gestión de los mismos puede generar impactos negativos en la gestión financiera.

La metodología se justifica, debido a que el proyecto de investigación utilizará un método de investigación aplicada por encuestas mediante el análisis de correlación de Spearman, que facilita la recopilación de la información relacionada con la incidencia de los gastos sin justificación o sin medios probatorios sobre el cálculo de la renta, por lo tanto, sobre la situación financiera de la franquicia forestal.

Se justifica en el aspecto social ya que esta investigación beneficia a la sociedad, mediante el pago del tributo de gastos no deducibles, hay más recaudación para realización de más obras públicas que benefician a la sociedad. Por otra parte, también a las empresas forestales a nivel nacional ya que contribuirá a corregir aspectos tributarios.

En este contexto, el planteamiento del problema resalta la siguiente interrogante : ¿Cómo inciden los gastos no deducibles en la situación financiera de la empresa Forestal CONCESIÓN SEPAHUA SAC, Sepahua, Ucayali, 2020? y los problemas específicos siguientes: (a) ¿Cuál es el nivel de incidencia de los gastos no deducibles sobre el estado de la situación financiera de la empresa Concesión Sepahua SAC, Ucayali, 2020?, y (b) ¿Cuál es el nivel de incidencia de los gastos no deducibles sobre el estado de resultados de la empresa Concesión Sepahua SAC, Ucayali, 2020?.

Así mismo objetivo general planteado consiste en: Determinar si los gastos no deducibles inciden en la situación financiera de la empresa Concesión Sepahua SAC, Ucayali, 2020, y los objetivos específicos siguientes: (a) Estimar el nivel de incidencia de los gastos no deducibles y el Estado de Situación Financiera que se generan en la empresa Concesión Sepahua SAC, Ucayali, 2020, y (b) Estimar el nivel de incidencia de los gastos no deducibles y el Estado de resultados de la empresa Concesión Sepahua SAC, Ucayali, 2020.

Por lo que la hipótesis general plantea: los gastos no deducibles inciden significativamente en la situación financiera de la Empresa Forestal Concesión Sepahua SAC, Ucayali, 2020 y las hipótesis específicas siguientes: (a) los gastos no deducibles inciden significativamente sobre el estado de la situación financiera de la empresa Concesión Sepahua SAC, Ucayali, 2020, y (b) los gastos no deducibles inciden significativamente sobre el estado de resultados de la empresa Concesión Sepahua SAC, Ucayali, 2020.

II. MARCO TEÓRICO.

Los antecedentes Internacionales considerados fueron:

La investigación realizada por Vanoni, (2016) se analizó la influencia de todo tipo de gastos para el cálculo del Impuesto a la renta, el autor estableció conocer la frecuencia la determinación de los gastos deducibles y no deducibles en el Impuesto sobre la sociedad Coseragib S.A. dedicado al cultivo de banano en Guayaquil- Ecuador. Utilizó los documentos administrativos y realizó la descripción con enfoque cualitativo, utilizando la técnica de la observación y cuestionario. Teniendo como población a las personas que laboran en los departamentos operativos de la empresa. Su estudio evidenció que existen dificultades en lo que respecta a los conocimientos y, además, en la forma como desarrollan las declaraciones tributarias y contables. Asimismo, la falta de un cierre mensual que ayude a los departamentos a recolectar la totalidad de las operaciones mensuales. Para Vanoni, (2016) “hay mala coordinación entre la Gerencia y el área contable, además una gestión correcta facilita tener un panorama de los estados financieros antes del cierre del año”, por otro lado, el Impuesto experimentó un crecimiento por los desembolsos no deducibles al ser comparados con otros años. Por lo que la investigación recomienda fortalecer los criterios para la estimación de la renta los cuales serán evidenciados con la mejora administrativa y tributaria.

Núñez & García, (2017) en su investigación *Análisis Financiero de los años 2013 y 2014 de la empresa DR. PROSALUD IPS*, para establecer estrategias que mejoren los flujos de la empresa, hizo un estudio financiero y dio a conocer la situación financiera a través de la investigación fue descriptiva, aplicando un muestreo aleatorio determinó el número de personas participantes en el estudio; y a través de instrumentos de recolección de datos cualitativos, logró describir y comprender la

singularidad de la población. Teniendo como resultado información analizada de modo cualitativo provistos por los entrevistados y validados por medio de observación y documentación. Los autores concluyen en un diagnóstico de componentes de la estructura financiera y el entorno en donde despliega su diligencia. Al mismo tiempo hicieron una matriz de Fortificaciones, agotamientos, conformidades y apostárselas de la empresa en el proceso de investigación, resaltando su posición y los procesos contables forjados, además cumple con los requerimientos de ley.

Carriel, (2017) también realizó un análisis de gastos no deducibles, esto respecto a las actividades de una empresa exportadora en Ecuador conocida como Langley S.A., el propósito fue determinar el impacto de la falta de deducción de pagos sobre el impuesto a la Renta. Para ello hizo un análisis usando herramientas descriptivas aplicadas a cuatro profesionales de la administración con acceso a la empresa, además hizo la organización, revisión y análisis de documentos. Teniendo como resultado la elaboración de manuales de funciones para sus empleados, además de fortalecer en los procesos de control y políticas contables priorizando la materia tributaria, así sus empleados conocerán sus obligaciones y los niveles de conformidad que se requiere en una empresa. En conclusión, informaron que el error del número de ruc en los documentos, las tachas, la falsedad de recibos de venta, costos de intereses y anulaciones con tarjetas de intermediarios impiden la deducción apropiada para la estimación de la renta.

Aguirre, (2018) analizó el impacto de gastos no deducibles en la tasa efectiva de impuesto a la renta de la empresa denominada bebidas S.A. periodo 2014-2016 desarrollado en Guayaquil, Ecuador. El objetivo fue establecer y analizar la inseguridad tributaria de la empresa. Como también, analizar la responsabilidad estatal y de acuerdo a ley direccionar a la disminución de impuestos. Además, de sugerir a la empresa la necesidad de utilizar un procedimiento de datos que contribuya a la dirección tributaria. El estudio fue descriptivo, inductivo y la técnica aplicada fue el análisis de los documentos administrativos de la empresa y con su respectiva descripción.

Esta investigación también tuvo una orientación cuantitativa porque generó resultados numéricos y en porcentajes con el fin de identificar el efecto tributario y monetario de gastos que no pueden deducirse. Los resultados de los autores muestran que la utilidad bruta de la empresa en el 2015 disminuyó en un 29% y mantendrá la disminución de la utilidad antes de impuestos en el 2016, 12 puntos menos que en el 2015, es decir la utilidad disminuyó en 23 millones de USD en comparación con el año 2015. El autor concluye que la gerencia realizó considerables negligencias omitiendo información, previa al registro contable por falta de conocimiento de las normas legales y por la ausencia de recomendación contable de acuerdo a ley

Arroba & Vistin, (2019) En su investigación desarrollado en la ciudad de Guayaquil, Ecuador titulado gastos no deducibles y su efecto en la base imponible del impuesto a la renta de la empresa dedicada a los servicios de mantenimiento de sistemas informáticos. Los autores se preguntaron si la aplicación de un ajuste de gastos no deducibles daría lugar a pagos de impuestos sin afectar necesariamente el resultado final de la empresa y empleó dos métodos de investigación la exploratoria y descriptiva mediante, siendo la observación y entrevista las técnicas para la recopilación de datos. Detectó que las causas y efectos de los incrementos del negocio, fue debido a la falta de procedimientos adecuados como lo estipula normativa tributaria, además que los empleados no tienen conocimiento en su totalidad. Por lo que existen inconsistencias al realizar desembolso mediante documentos que no son sustentados para la deducibilidad de los costos y gastos. Es decir, no están informados ante los constantes cambios en las normativas tributarias.

Además, se consideraron los siguientes antecedentes nacionales:

Tapia, (2019) expuso sobre la incidencia de los gastos no deducibles en la rentabilidad en la empresa Hytera Mobilfunk GmbH sucursal del Perú, además identificó que los documentos que acredita la transferencia de bienes no deducibles se relacionan con en la utilidad del ejercicio y como Gastos que no son deducibles para empleados independientes que afectan la inversión. Esto fue a través de una investigación descriptiva, no experimental, que también logró un nivel correlacional. Quince personales de las áreas de administración, finanzas, operaciones y logística participaron en la recopilación de datos a través del llenado de una encuesta, también se hizo uso de documentación digital sobre los informes que reflejan el estado de la empresa. El resultado fue que los gastos despreciados por la administración tributaria se deben mencionar para estimar la rentabilidad de la empresa y concluye en la evidencia del impacto de los gastos no deducibles en la utilidad operativa como gastos no deducibles para empleados independientes puede afectar el resultado final del negocio de la misma manera.

Por otro lado, Sánchez, (2019) realizó un análisis de gastos de la empresa Servicios y Comercialización Rivera S.A.C con el fin de mejorar la rentabilidad. Esto a través de su investigación para la obtención de su título profesional, realizado en la ciudad de Pimentel-Perú. El propósito fue presentar la propuesta de un método de análisis de gastos para optimizar la rentabilidad de la empresa, por lo que manejó el diseño no experimental, y mediante entrevistas se conoció los gastos posibles de ser deducidos y aquellos sin evidencia para la deducción. La indagación se basó en la revisión de documentos con indicadores de utilidad, rentabilidad y sobre el registro de comprobantes de pago útiles y aquellos inservibles para la declaración de renta de la empresa. Teniendo como resultado, la evidencia de gran número de gastos sin comprobante de pago o sin justificación de

compra, estos incluyen “gastos personales, impuesto a la renta, multas y cargos moratorios de acuerdo a normas legales”. Mientras que el autor encontró que la rentabilidad registra indicadores de disminución, debido al limitado control en las operaciones administrativas y contables, este último se considera una de las conclusiones más evidentes.

Torres, (2016) realizó una investigación para determinar el nivel de afectación a las utilidades de la CLÍNICA NEFROLABT CHICLAYO debido a los gastos sin declaración fiscal, para ello siguió un diseño no experimental: descriptivo-transversal. Documentación que respalde los costos de la clínica para 2015 como población, reflejada en los informes y estados financieros mensuales y anuales de la clínica. Teniendo como resultado que los comprobantes encontrados en la investigación, no se encuentran registrados tributariamente. Por esta razón, son considerados como un gasto No Deducible establecidos por ley. La investigación muestra que los recibos de pago (facturas y recibos de ventas) se contabilizan, pero a pesar de que están disponibles como gastos deducibles de impuestos, no se informan, lo que genera un aumento en los pagos de impuestos en detrimento de la empresa de investigación.

Valencia y Vicente (2017), evaluaron la frecuencia de los gastos no deducibles conocidos dentro de la empresa Fiore Internacional S.A.C., ubicada en la ciudad de Lima. También describe la responsabilidad financiera antes de impuestos por estos viajes no deducibles. El estudio manejó un diseño no experimental de tipo descriptivo, con el uso de un inventario de comparación y ficha de reflexión, además analizaron la normativa tributaria. Como resultado se verificó que los documentos sustentatorios de pago no se ajustan a los requerimientos establecidos en la Ley, añadiendo incremento de gastos por recreación, además de gastos por salidas fuera de la ciudad sin sustento para ser considerado como gasto de representación. Los autores concluyen que en algunas ocasiones no es sencillo detectar gastos sin aceptación tributaria, lo cual afecta el valor anual,

por ser gastos adicionales que finalmente forman parte de la base tributaria, utilizado para determinar el impuesto sobre la renta. Así que a mayor monto adicional, se incrementará el impuesto por pagar, que conlleva a un impacto negativo en la liquidez, en la época de rendición anual.

Peralta, (2016) realizó la aplicación de un sistema de costos para mejorar la rentabilidad de un centro de venta de comidas. Identificó las implicancias de los costos sometidos a una estructura sistemática virtual respecto a la rentabilidad del restaurante en estudio. Esto lo realizó basado en un análisis descriptivo, la población estuvo conformada por el gerente, nueve trabajadores de producción y tres personas del área contable. La recolección de datos se basó en indagación a los comensales y fue apoyada en documentos, el investigador recolectó información por observación, paráfrasis y presunción mediante entrevistas. Como conclusión afirma que el 77 % de las personas entrevistadas desconocían de la capacidad de producción del restaurante y que el monto a pagar se fija de acuerdo al menú diario, considerando la cantidad de ingredientes que se usan y precios de cada producto, es decir, de llegar a faltar sistema de costos, la empresa tiene una liquidez aceptable; y podría prosperar usando una herramienta digital.

Con la finalidad de conocer más sobre las variables de la presente propuesta de investigación, se hace referencia a diferentes teorías:

En estos días, los estados financieros son considerados como instrumentos fundamentales para el diagnóstico de la situación en que se encuentra una empresa. Por lo tanto, el saldo que contiene cada una de sus cuentas debe ser atendida con diligencia, ya que éstas incluyen los gastos deducibles y no deducibles (Vanoni, 2016).

Parafraseando a Cedeño, Asencio, & Villegas, (2019), indican que los estados financieros simbolizan el vital producto de todo proceso contable que se realiza en una empresa. Se puede afirmar que estos estados

financieros influyen en todas las decisiones económicas de la institución o empresa.

Es por ello que, comentando a León, (2019) se afirma la importancia de conocer los estados financieros como herramientas contables que determinan la administración y gestión oportuna de las empresas, de lo contrario se expone al riesgo de desconocer la realidad financiera con la que cuenta su empresa, por otro lado, esta herramienta permitirá fijar las inversiones para la gestión y sostenibilidad de la empresa.

Van & Wachowicz , (2010) describe el análisis como aquel que:

Implica el uso de varios estados financieros. Estos estados cumplen diversas funciones. (1) El balance general sintetiza los bienes, pasivos y el capital de los propietarios de una empresa en un tiempo definido, al finalizar del año o el primer trimestre. (2) El estado de resultado sintetiza los ingresos y egresos de la empresa en una fase específica, puede ser un año o un trimestre.

Incluso si el balance contable muestra gráficamente el estado financiero en un tiempo determinado, una cuenta de pérdidas y ganancias que agrega las ganancias a lo largo del tiempo. De estas dos tablas (con poca información adicional en algunos casos) puede derivar una serie de declaraciones derivadas, como la declaración de ganancias retenidas, la declaración de fuente y uso y la declaración de retención. (Van & Wachowicz ,2010).

Ahora bien, los gastos que no sean deducibles y los gastos que no sean causales deberán ser considerados de conformidad con las disposiciones del Código. 44 de la Ley del Impuesto sobre la Renta (2004) donde hace mención los gastos no deducibles y la señalización de estas. Los gastos legalmente no deducibles son esencialmente gastos que no están relacionados con el mantenimiento o la generación de una fuente de ingresos.

Los gastos no deducibles son gastos prohibidos en el artículo 44° de la Ley del Impuesto sobre la Renta (2004) y estos supuestos no califican para el correcto cálculo del Impuesto sobre Sociedades. Los autores revelan que hay muchos gastos no deducibles en la lista, como gastos personales, gastos no deducibles para trabajadores independientes y comprobantes de pago no aceptables para el efecto fiscal. Juntos identifican los gastos no deducibles como gastos no relacionados con el negocio para determinar el impuesto sobre la renta correspondiente (Cedeño, Asencio & Villegas, 2019).

Al igual explicando que Gil, (2015) menciona “los gastos no deducibles son los que no son aceptados por el recaudador, ya que estos no son utilizados para generar rentas, por lo que sus deducciones llegan a ser nulas, por tanto, estos son gastos que están prohibidos en cualquier argumento para poder determinar el impuesto a la renta”, en caso de ser considerados mediante un ejercicio gravable, estos tendrían que ser rectificado con una respectiva sanción e intereses aplicables.

Por otro lado, parafraseando a Van Horne, J. (2002) nos dice que en el estado de resultados se exhiben las utilidades, los gastos y las utilidades netas de cada año. También el costo de bienes que se venden durante el periodo simboliza el costo real de toda producción. Dentro de ello están incluidas las materias primas, costos laborales asociados con la producción y con los productos vendidos. Según el autor “los gastos de ventas, los gastos administrativos y los gastos por intereses se exponen separadamente del costo de los bienes vendidos, porque son considerados gastos del periodo y no como costos de producción”. En el caso de una empresa manufacturera, los gastos por depreciación se consideran como costo de bienes manufacturados y, por ende, constituyen parte del costo de bienes vendidos.

“La rentabilidad llega a ser una compostura del triunfo de una empresa, ya que una alta rentabilidad colectivamente con las buenas prácticas empresariales, siempre harán que la empresa se conserve en el tiempo y así puedan ampliar sus actividades” (Sánchez, 2019).

Las normas internacionales, desconoce alguna regla contable, económica o financiera que sistematice o identifique cuales son gastos necesarios e innecesarios para la empresa, aunque la relación de causalidad describe ingresos de afiliados ganados o recibidos con costos y gastos incurridos para generar dichos ingresos;. Es decir, no existe una regla contable que describa exactamente la cuantía de gastos que tengan vínculo con ingresos generados (Santivañez, 2009; Alegría, 2014).

Adicional al párrafo anterior, la organización de las Normas Internacionales de Contabilidad (1989) citado por (Vásquez, 2016), manifiesta que los gastos se examinan en la cuenta de pérdidas y ganancias como resultado de una mengua en los beneficios económicos futuros concernidos con una mengua en un activo o un acrecentamiento en un pasivo y, lo que es más importante, pueden medirse con fiabilidad. En conformidad debe cumplir con el artículo 37 de *La Ley Del Impuesto a La Renta*, (2004) donde menciona que para determinar si los gastos son necesarios, tales gastos deberán ser el curso normal de las actividades que constituyen ingresos imponibles.

Por otro lado, Santivañez (2009) enfatiza como gasto deducible, que este debe desempeñar con el principio de causalidad y debe ser obligatorio para poder generar entradas, además, cumplir con el estándar de razonabilidad y generalidad de cálculo.

Mediante auditorías ejecutadas por SUNAT se detectó que las modalidades más utilizadas de los empresarios que buscan evadir sus obligaciones tributarias y quieren evitar impuestos, lo hacen por facturas de gastos que no son deducibles. En esta investigación se evidenció que “en el Perú muchas empresas no aplican correctamente, según lo señalado en la norma de la LIR, ya que existe elevada incidencia en relación con gastos ya sea por consumo en restaurantes, compra de electrodomésticos, compra de muebles, etc”. (Gil, 2015; Vásquez, 2017).

Uno de los problemas fundamentales es que no existen documentos que puedan evidenciar gastos realizados cuando se efectúan viajes, más conocidos como gastos por viáticos, y al momento de sustentar no hacen una declaración jurada adecuada. “Esto también se ve reflejado cuando agasajan a los trabajadores, denominado como gastos recreativos, quizás esto se debe por el desconocimiento de las leyes que son establecidas en el Perú” (Gil, 2015; Pérez, 2016).

Por otro lado, en el sector forestal en Perú, la gobernanza es aún muy débil, pues las prácticas de manejo responsable en relación con los intereses de los stakeholders, muy pocas empresas privadas cuentan con buenas tarifas y políticas claras.” (Valencia, 2020).

El problema se rige en la primera etapa en la que se encuentra la explotación del producto principal, que es la madera. Además, existe debilidad en la implementación de controles y la escabrosidad en las áreas de manejo de bosques forestales. Esto dificulta la presencia del Estado Peruano, forjando la poca intervención con respecto a temas de control del recurso forestal, como también en las prácticas laborales, ambientales, tributarias, sociales, etc. (Valencia, 2020)

Valencia, (2020) en su estudio menciona que la modalidad de contrato en el sector forestal, se da de la siguiente manera: hay trabajadores que mantienen contrato por nóminas, generalmente son los administrativos. Hay otros que están por recibos por honorarios, donde se puede incluir personal de confianza, pero en el rubro del campo, y por último una gran cantidad no está ni en nómina ni por recibo por honorarios, dentro de ello la mayoría son de personas de la zona y por la carencia de documentos apoyan en trabajos de campo. Ahora en tema de los contratos naturalmente se hacen por periodo de tres, seis y hasta doce meses, pudiendo ser de manera escrita u oral. En el tema de selección de personal, en los últimos tiempos, se ha ido incorporando estrategias nuevas, pero a pesar de ello no se ha conseguido

la formalidad total, porque todavía hay trabajadores que no cuentan con RUC, incluso algunos no cuentan con DNI.

La actividad forestal es considerada como uno de los trabajos más peligrosos, porque los trabajadores están expuestos a muchos accidentes, corriendo peligro sus vidas. Por tanto, los dirigentes de las organizaciones forestales deben exigir que las empresas madereras implementen un procedimiento de seguridad y salud en el trabajo, el cual debe acatar todo el personal que labora. Respecto al ámbito laboral, si bien es cierto, las empresas que se dedican a extraer madera trabajan bajo un Régimen General que incluye una serie de derechos a favor del trabajador. Sin embargo, “no tiene una exigencia seria de cumplimiento, y menos tiene responsabilidad con respecto al campo laboral, y por último sólo hace referencia del cumplimiento, pero no da claridad a cómo sería su regulación y su respectiva fiscalización” (Valencia, 2020).

Sobre el Marco Conceptual, se tiene los conceptos siguientes:

Estado de resultados:

“También es conocida como Cuentas Nominales, porque son sinérgicas y lógicamente deben moverse cada vez que la empresa desarrolle algún procedimiento relacionado a ingresos, costos o gastos, generalmente no se mueven a ambos lados” (Ayala & Fino, 2015).

Estados financieros básicos.

Es una herramienta utilizada por los contadores para comunicar las actividades de una sociedad. Principalmente balance, cuenta de pérdidas y ganancias P y G, estado de flujos de efectivo o estado de flujos de efectivo de EFE, estado de cambios en el activo (Ayala & Fino, 2015).

Gravar

Es la imposición de un canon o tasa impositiva sobre una transacción comercial o propiedad genética (conjunto de bienes); factores que contribuyen a la existencia de un impuesto conocido como hecho tributario hipotecario (Van Horne & Wachowicz, 2010).

Impuesto a la renta

Son ganancias de capital o ganancias derivadas de bienes y/o derechos transferidos en fideicomisos de conformidad con la Ley General de Seguros y Sistemas Financieros y la Superintendencia de Banca de Seguros, Ley N° 26702” (*Ley Del Impuesto a La Renta*, 2004).

Impuesto

Es el valor de liquidación del concepto de impuesto diferido que imponen los países P y G sobre la UAI o los medios antes de tributar, de conformidad con las leyes y reglamentos tributarios (Ayala & Fino, 2015).

Obligación tributaria

Es el vínculo legal donde el estado (llamado actor activo) requiere de un deudor (llamado actor pasivo) persiga un provecho de posesión de forma personal. Esto ocurre cuando los contribuyentes realizan los llamados eventos derivativos, es indicar, la realización de determinados escenarios jurídicos o más bien las prescritas por la ley tributaria. (Gomez Casas, 2020).

Principio de causalidad

Necesario establecer la correspondencia necesaria entre los gastos y la concepción o mantenimiento de las fuentes de ingresos, este concepto es amplio en la legislación de nuestro país, debido a que se permite restar

directamente de los gastos que no tengan la relación anterior, contrario a la normativa de las autoridades” (Méndez et al., 2018).

Deudor tributario

Es la persona que, como contribuyente o responsable, está obligada a beneficiarse de los beneficios fiscales. (MEF,2018).

Acreedor tributario

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (FMI, 2018) “Aquí es donde se debe crear la regulación tributaria, siempre que la ley les otorgue expresamente la calidad.

Declaración tributaria.

Es una declaración de hechos notificados a las autoridades fiscales en la forma y lugar previstos por ley, ordenanza, resolución reglamentaria o normas jerárquicas análogas y que pueden ser la plataforma para determinar la obligación tributaria. (MEF, 2018)

Utilidad Bruta

Según, Barboza (2016) citado por (Caja & Jenifer, 2018) la utilidad bruta es el margen de utilidad después de deducir los costos de venta o generación de electricidad, y esta medida se utiliza para planificar y evaluar la política de precios.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Debido a que la investigación busca resolver el problema relacionado a los gastos que no pueden ser sustentados en la declaratoria anual de manera que se identifiquen alternativas de solución, esta se clasifica de tipo **aplicada**. “Además, por definir e identificar el nivel de relación entre las variables de estudio, también se define, como investigación de nivel **descriptivo correlacional**” (Bernal, 2010).

“Al no ocurrir manipulación de las variables, el diseño de la investigación se clasifica como **no experimental** y **transeccional** por recopilar datos es en un periodo de la empresa, en un tiempo único” (Bernal, 2010).

3.2. Variables y operacionalización

Esta investigación está constituida por una variable dependiente e independiente que se describen como sigue:

Variable independiente:

Gastos no deducibles: “son aquellos no pueden ser justificados durante el año fiscal. Por lo que se tienen que separar al momento de calcular el resultado fiscal” (Carriel, 2017).

Definición operacional

La variable será medida teniendo en consideración dimensión costos y gastos, y 12 indicadores (Anexo 2). Estas permitirán conocer la realidad de gastos que no son deducibles en el marco de las actividades de la empresa en estudio.

Variable dependiente:

Situación financiera: hace referencia al “conjunto de técnicas disponibles para comprender la gestión gerencial en una etapa específica, porque como se sabe todo financiero origina hechos económicos, los cuales pueden ser cuantificados y en ello se demuestra el estado y flujo financiero que se evidencian a través de los activos y pasivos de la organización, con el fin de poder determinar el patrimonio” (Elizalde, 2019)

Definición operacional

La situación financiera se medirá desde las dimensiones: Estado de situación financiera y Estado de resultado, con 12 indicadores (Anexo 2). Así se conocerá a grandes rasgos la situación financiera de la empresa forestal.

El anexo 2 incluye la matriz de operacionalización de variables

3.3. Población, muestra y muestreo.**Población**

De acuerdo a Hernández et al, (2016) la población de este estudio corresponderá a “La totalidad de individuos con ciertas características en común, sobre los cuales se aplicará un cuestionario”.

Por lo que la población serán 12 miembros del personal administrativo de la empresa Concesión Sepahua SAC.

Muestra

“Particularmente se considera muestra a un subgrupo de la población” (Hernández et al, 2016), la cual estará constituida por 12 miembros del personal administrativo en la Empresa Concesión Sepahua SAC.

En la lista siguiente se presenta el consolidado de la muestra, representada por el personal administrativo en la Empresa Concesión Sepahua SAC.

Tabla 1. Relación de áreas para la muestra.

Concesión Sepahua SAC		
N°	Cargo	Área
1	Gerente General	Contabilidad
2	Responsable de contabilidad	Contabilidad
3	Analista contable	Contabilidad
4	Asistente de contabilidad	Contabilidad
5	Auxiliar de contabilidad	Contabilidad
6	Responsable de RR.HH.	Administración
7	Analista de RR.HH	Administración
8	Asistente de RR.HH	Administración
9	Auxiliar de RR.HH	Administración
10	Contador General	Contabilidad
11	Finanzas	Contabilidad
12	Administrador	Administración

Fuente: Elaboración Propia

Muestreo

El muestreo será no probabilístico, ya que los participantes serán seleccionados por conveniencia, debido a que serán aquellos trabajadores del área en materia de investigación.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Encuesta: Hernández, et al (2010) sostiene que “la encuesta es el medio oportuno para recoger datos a muestras significativas en un tiempo dado”.

Se aplicará una encuesta dirigida a 12 integrantes del personal administrativo, área contable y gerencia de la empresa Concesión Sepahua SAC.

Instrumento: Cuestionario

Según Bernal, (2010) “Consiste en un conjunto de enunciados respecto la variable que se desea medir. Este, accede igualar y nivelar el juicio de obtención de reseñas”.

Se han elaborado dos cuestionarios (Anexo 3), ambos con 12 enunciados por variable. Las variables contienen dos dimensiones y cada dimensión seis indicadores, por cada indicador se formuló un enunciado. Haciendo un total de 24 enunciados que se aplicarán a la muestra representada por el personal administrativo y personal del área contable.

Tabla 2. Técnica e Instrumento seleccionados

Variables	Técnica	Instrumento
1 Variable: Gastos no deducibles	Encuesta	Cuestionario
2 Variable: Situación financiera	Encuesta	Cuestionario

Fuente: Elaboración Propia

Confiabilidad.

Según Hernández et al. (2010), “la credibilidad de un instrumento se refiere que aplicando repetida al mismo sujeto u objeto, se debe producir igual resultado”.

El juicio de confiabilidad de un instrumento es el primer paso en la recolección de datos y se obtiene al estimar el coeficiente de “Alfa Cronbach”, generando valores en un rango de cero a uno. Además, puede ser aplicado a múltiples escalas de valores.

Según Bernal (2010) la fórmula del Alpha de Cronbach es como sigue:

Tabla 3: Fórmula del Alpha de Cronbach

K	:	El número de ítems
$\sum S_i^2$:	Sumatoria de varianzas de los Ítems
S_T^2	:	Varianza de la suma de los Ítems
α	:	Coeficiente de Alfa de Cronbach

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 4. Prueba de confiabilidad (Alfa de Cronbach) en la variable “Gastos no deducibles”

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.844	12

Fuente: Datos detallados propios recopilados de SPSS.

La prueba de confiabilidad del instrumento para los ítems que incluyen la variable 1 fue la primera en arrojar un resultado de 0,844 (84,40%), indicando la existencia de un nivel de confianza adecuado.

Tabla 5. Prueba de confiabilidad (Alfa de Cronbach) en la variable “Situación Financiera”

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.884	12

Fuente: Datos detallados propios recopilados de SPSS.

La prueba de confiabilidad del instrumento para los ítems que constituyen la variable 2 fue la primera en arrojar 0,884 (88,40%), indicando la existencia de un adecuado nivel de confianza.

Tabla 6. Prueba de confiabilidad (Alfa de Cronbach) del cuestionario

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.935	24

Fuente: Datos detallados propios recopilados de SPSS.

La puntuación de la prueba de fiabilidad del dispositivo es de 0,935 (93,50 %), lo que indica el nivel correcto de confianza.

Validez del instrumento

“La validez se refiere específicamente al grado en que un instrumento mide una variable con mayor certeza posible”, según Hernández Sampieri, Fernández, & Baptista, (2010).

Con este fundamento, el instrumento para la recopilación de datos será sometido a juicio de expertos para su validación del mismo.

Tabla 7. Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento para recolección de datos sobre Gastos no deducibles y la situación financiera de la empresa Concesión Sepahua SAC.

N°	Apellidos y nombres del experto	Grado académico	Especialidad
1	Quintana Solorzano Eddy Alex	Contador Público	contabilidad
2	Flores Gonzales Wilder	Contador Público	contabilidad
3	Padilla Vento Patricia	Doctora	contabilidad

Fuente: Elaboración Propia

3.5. Procedimientos

- Planteamiento del problema
- Formulación de objetivos e hipótesis
- Revisión de antecedentes
- Revisión de metodología
- Identificación de variables
- Formulación de cuestionario.
- Confirmación del instrumento de recolección u obtención de datos.
- Solicitud de autorización de aplicación de cuestionarios, dirigida al gerente de la empresa Concesión Sepahua SAC.
- Recolección de datos por medio de la aplicación de los instrumentos según variable.

- Esto se desarrollará de manera remota, vía correo electrónico, indicando las consideraciones previas para el llenado de los cuestionarios. Una vez obtenido las respuestas, estas se organizarán en una base de datos de manera sistematizada para su procesamiento.
- Los datos serán procesados haciendo uso de un programa estadístico, los análisis serán de estadística descriptiva y correlacional; este último consistirá en obtener el coeficiente de correlación de chi cuadrado, el cual indicará el paralelismo de relación entre las variables de estudio.
- Los resultados serán esquematizados en tablas y/o gráficos, asimismo, serán analizados e interpretados de tal forma que se dé respuesta a los problemas de investigación planteados.

3.6. Métodos de análisis de datos

El análisis de datos consistirá en obtener estadística descriptiva de frecuencias respecto a la respuesta de los entrevistados. Los resultados se mostrarán en tablas con datos de frecuencia y porcentaje. Hacia afirmación de las hipótesis se obtendrá el coeficiente chi cuadrado. La base de datos será analizada con el software SPSS versión 24.

3.7. Consideraciones éticas

La investigación será sometida a la evaluación de los docentes de ética e Indagación de la Universidad César Vallejo de Lima

La cual implicará mencionar lo siguiente:

- La participación de los servidores administrativos será previa autorización del gerente de la empresa Concesión Sepahua SAC y consentimiento informado, manteniéndose en custodia por el investigador.
- Se obtendrán datos específicos de cada trabajador.
- Se garantizará la confidencialidad de los datos provistos en todo momento.
- Al inicio de la investigación se informará a los participantes sobre la ausencia de beneficio económico o incentivo por su participación.

IV. RESULTADOS

4.1 Análisis Descriptivo de las variables

Tablas de Frecuencia

Tabla 8. Variable “Gastos no deducibles”

GASTOS NO DEDUCIBLES					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy raro	1	8.33	8.33	8.33
	Algunas veces	6	50.0	50.0	58.33
	Regularmente	3	25.0	25.0	83.33
	Siempre	2	16.67	16.67	100.0
	Total	12	100.0	100.0	

Fuente: Datos detallados propios recopilados de SPSS..

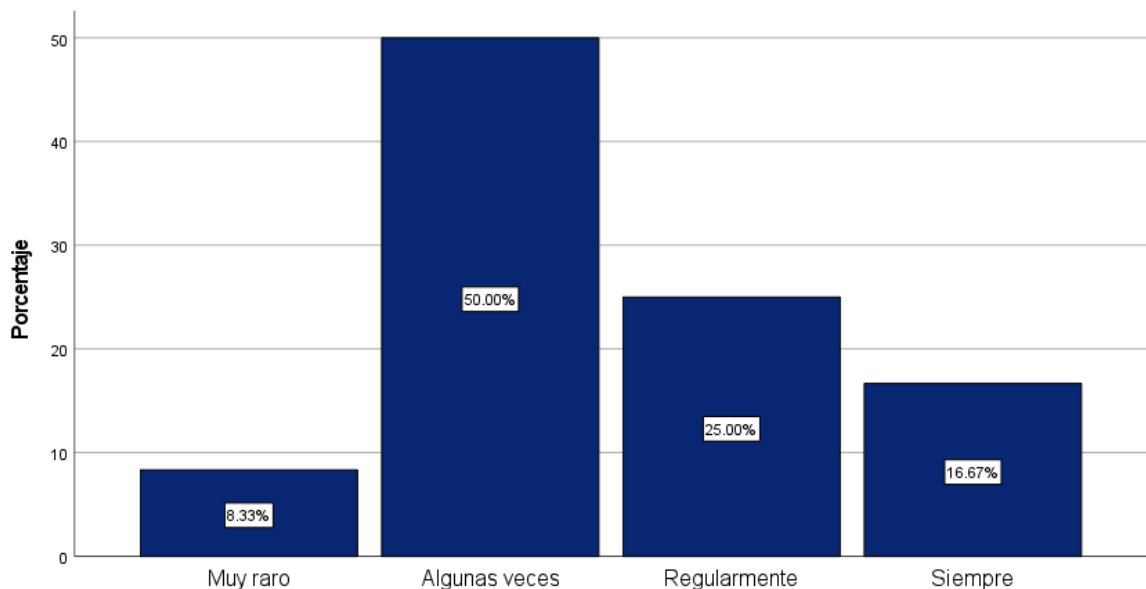


Figura 1. Variable “Gastos no deducibles”

Fuente: cuestionario

Paráfrasis

Las secuelas muestran, el 16,67% de los investigados piensa que el gasto libre de impuestos siempre tiene un impacto en la situación financiera, el 25% dice que regularmente, el 50% señala que algunas veces tiene impacto y el último 8.33% dijo que muy raramente impactan; lo que demuestra que los gastos que no son deducibles pueden afectar la salud financiera de la empresa.

Tabla 9. Variable “Situación financiera”

SITUACION FINANCIERA					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy raro	1	8.3	8.3	8.3
	Algunas veces	6	50.0	50.0	58.3
	Regularmente	2	16.7	16.7	75.0
	Siempre	3	25.0	25.0	100.0
	Total	12	100.0	100.0	

Fuente: Datos detallados propios recopilados de SPSS..

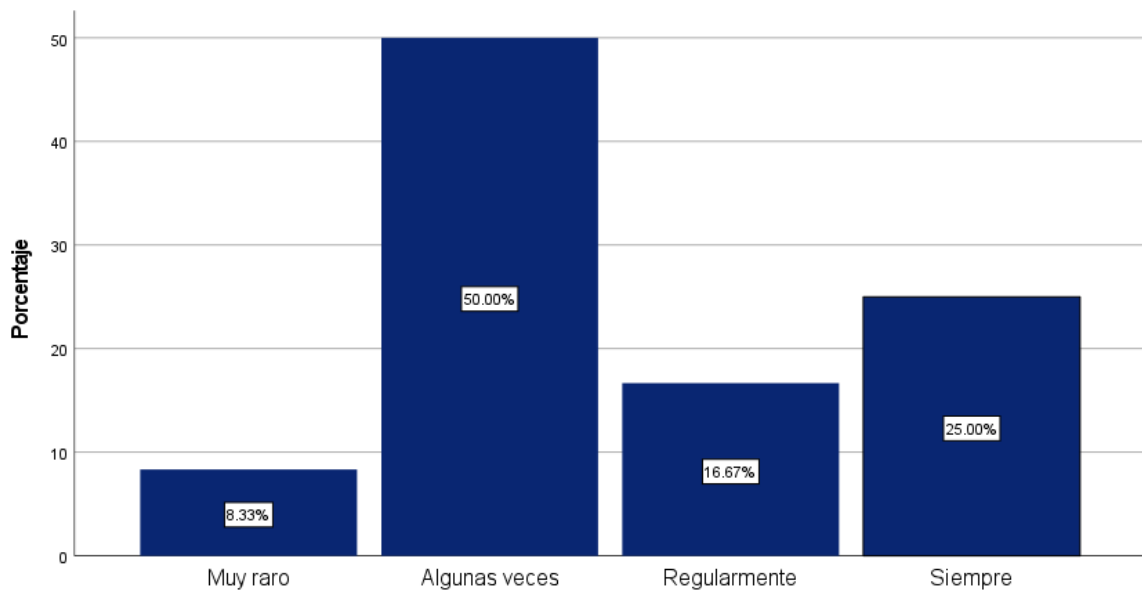


Figura 2. Variable “Situación Financiera”

Fuente: cuestionario

Paráfrasis

Las deducciones descubren, el 25% de los investigados cree que la situación financiera suele empeorar siempre por los gastos libres de impuestos, mientras que el 16,67% de los investigados cree que la situación financiera empeora regularmente, el 50% señala que algunas veces empeora y el 8.33% de los investigados restantes señaló que muy raramente; lo que demuestra que los gastos deducibles conducen a un empeoramiento de la situación financiera.

4.2 Análisis Descriptivo de las dimensiones

Tabla 10. Dimensión “Costos”

		COSTOS			
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Algunas veces	3	25.0	25.0	25.0
	Regularmente	6	50.0	50.0	75.0
	Siempre	3	25.0	25.0	100.0
	Total	12	100.0	100.0	

Fuente: Datos detallados propios recopilados de SPSS..

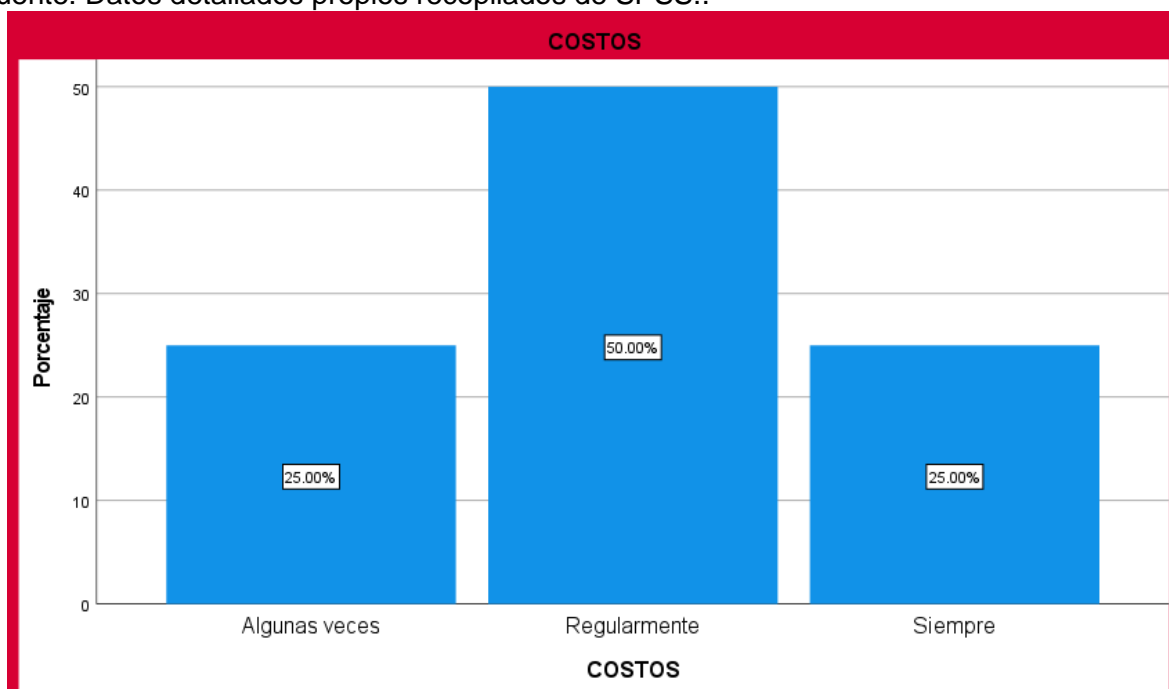


Figura 3. Dimensión “Costos”

Fuente: cuestionario

Paráfrasis

Las deducciones descubren, el 25% de investigados piensa que las mermas, desmedros, desvalorización, transportes, suministros y mano de obra siempre tienen un impacto en la situación financiera de la empresa, mientras que el 50% considera que este efecto es regularmente, y el 25% lo considera algunas veces; lo que indica un nivel de 75%, entre el nivel siempre y regularmente que las mermas, desmedros, desvalorización, transportes, suministros y mano de obra afectan la salud financiera de la empresa.

Tabla 11. Dimensión “Gastos”

		GASTOS			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy raro	4	33.3	33.3	33.3
	Algunas veces	4	33.3	33.3	66.7
	Regularmente	2	16.7	16.7	83.3
	Siempre	2	16.7	16.7	100.0
	Total	12	100.0	100.0	

Fuente: Datos detallados propios recopilados de SPSS.

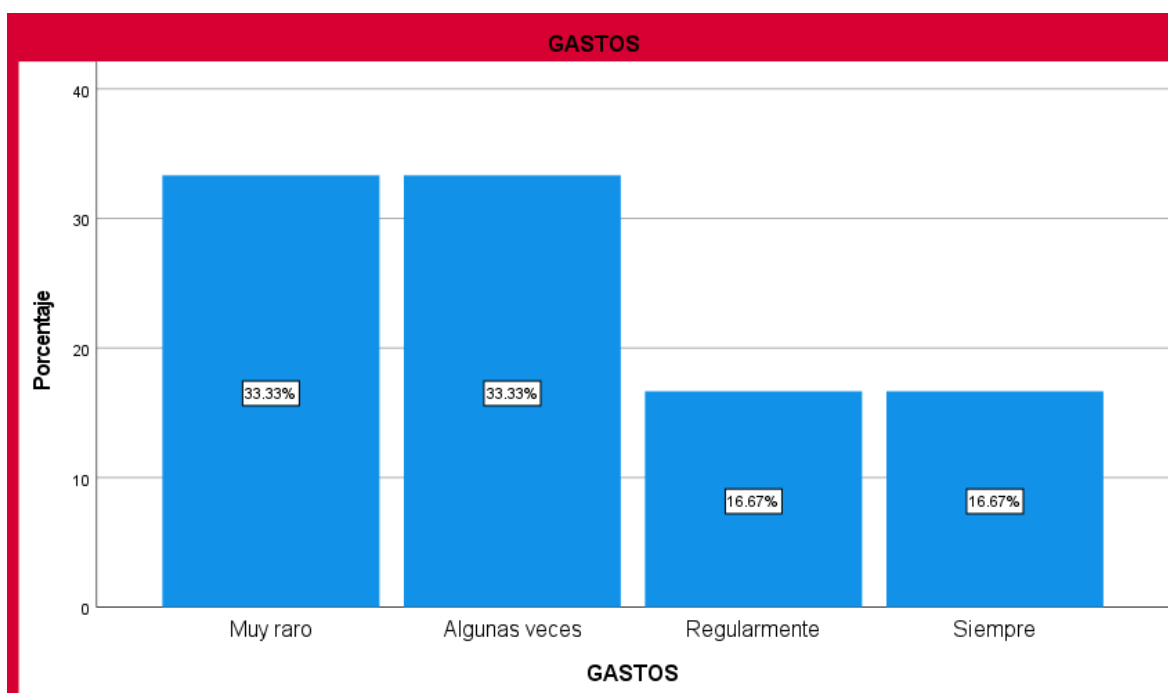


Figura 4. Dimensión “Gastos”

Fuente: cuestionario

Paráfrasis

Los resultados se pueden ver, el 16,67% de los investigados piensa que los excesos de remuneraciones, gastos de movilidad, alimentación, alojamiento, médicos y de representación siempre afecta la situación financiera, mientras que el 16,67% de los investigados piensa que el impacto es regularmente. El 33,33% restante dijo que algunas veces tuvo un impacto y otro 33,33% dijo que muy raramente tuvo un impacto, lo que indica que los investigados creen que los costos de la reforma tributaria mencionada anteriormente afectan las finanzas de las empresas.

Tabla 12. Dimensión “Estado de situación financiera”

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	2	16.7	16.7	16.7
	Regularmente	7	58.3	58.3	75.0
	Siempre	3	25.0	25.0	100.0
	Total	12	100.0	100.0	

Fuente: Datos detallados propios recopilados de SPSS.

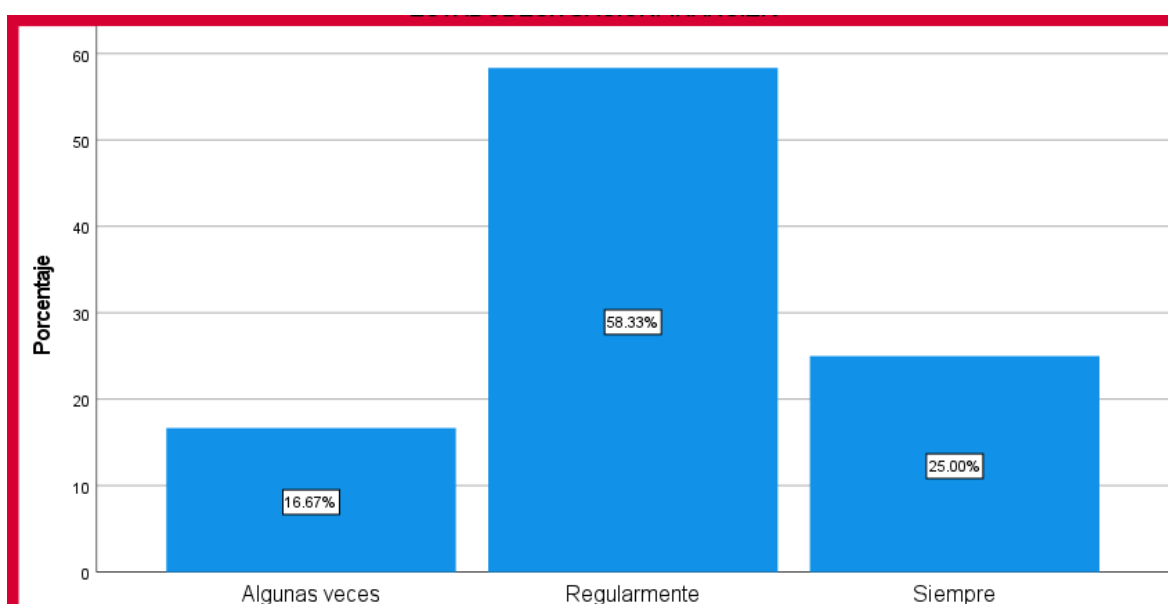


Figura 5. Dimensión “Estado de situación financiera”

Fuente: cuestionario

Paráfrasis

Los resultados muestran, el 25% de los investigados cree que siempre se afectan los activos, pasivos y patrimonio de la empresa, mientras que el 58.33% de los investigados cree que regularmente se ve afectada y el 16.67% señala que algunas veces afectan; lo que demuestra que según la encuesta, el 83,33% de los investigados cree que la situación financiera se ve perturbada por los gastos que no son deducibles.

Tabla 13. Dimensión “Estado de resultados”

		ESTADO DE RESULTADOS			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy raro	5	41.7	41.7	41.7
	Algunas veces	4	33.3	33.3	75.0
	Regularmente	1	8.3	8.3	83.3
	Siempre	2	16.7	16.7	100.0
	Total	12	100.0	100.0	

Fuente: Datos detallados propios recopilados de SPSS.

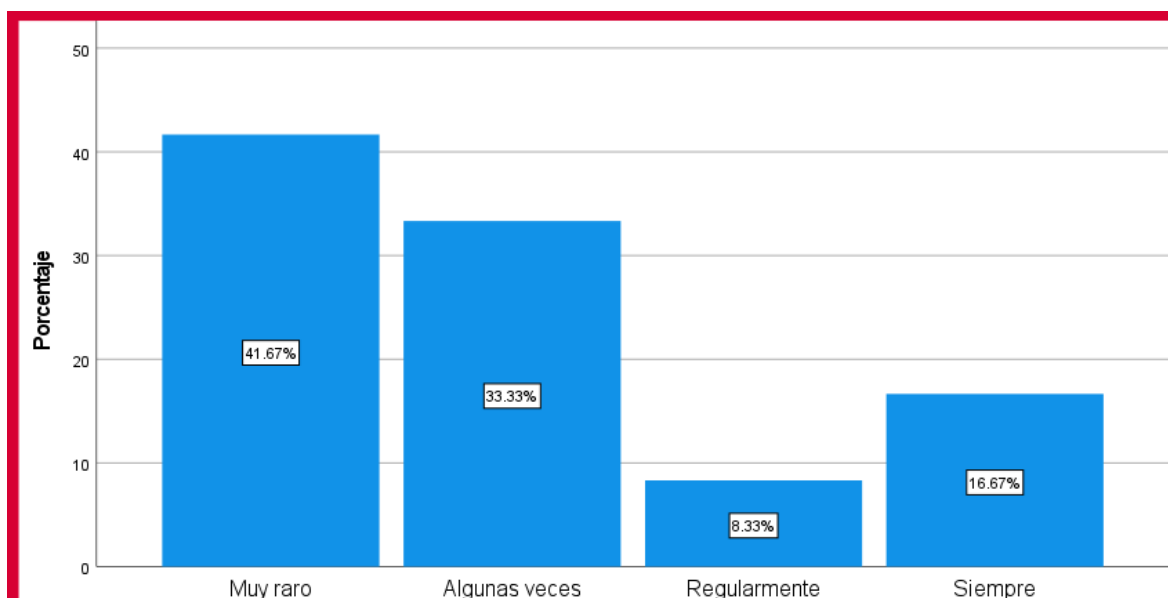


Figura 6. Dimensión “Estado de resultados”

Fuente: cuestionario

Paráfrasis

Los resultados muestran, el 16,67% de los investigados cree que siempre la empresa suelen incurrir en ascendientes costos por el aumento de impuestos, que reducen las utilidades por gastos no deducibles, mientras que el 8,33% mencionó que regularmente, otro 33,33% indicó que algunas veces incurren y por último el 41,67% dijo que nunca, mostrando que el 58,33% de los investigados creen que la empresa ha estado sujeta a una mayor tasa de impuestos sobre los gastos no deducibles, lo que tiene consecuencia negativa en las utilidades de la empresa.

4.3 Análisis Descriptivo de los ítems

Tabla 14. Ítem 1: La empresa Concesión Sepahua SAC incorporó los costos por mano de obra no sustentada en la determinación del impuesto a la renta.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	50.0	50.0	50.0
	Muy raro	3	25.0	25.0	75.0
	Algunas veces	1	8.3	8.3	83.3
	Regularmente	1	8.3	8.3	91.7
	Siempre	1	8.3	8.3	100.0
	Total	12	100.0	100.0	

Fuente: Datos detallados propios recopilados de SPSS.

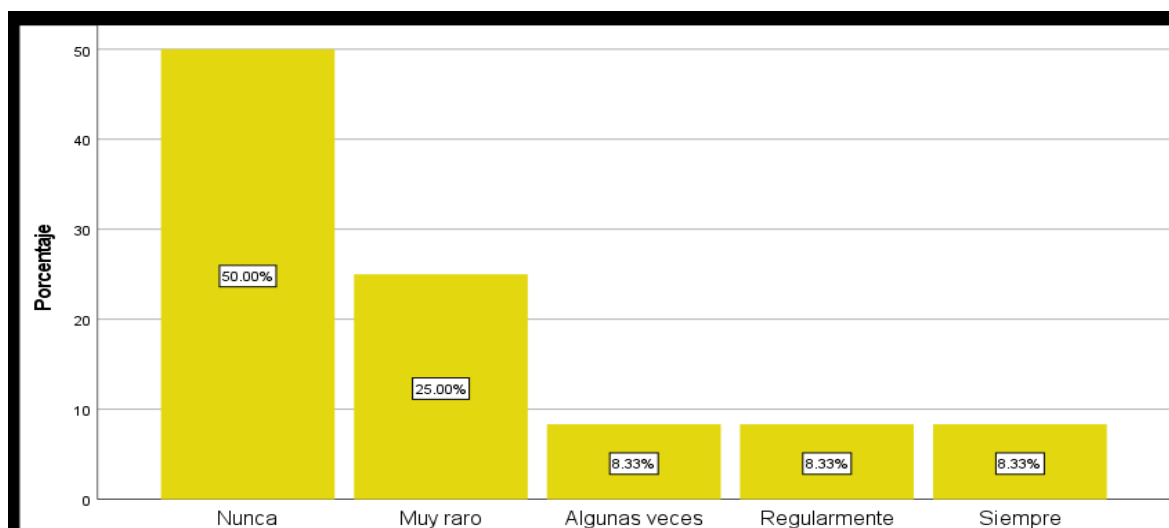


Figura 7. Incorporación de los costos por mano de obra no sustentada en la determinación del impuesto a la renta.

Fuente: cuestionario

Paráfrasis

Como puede verse en los resultados, el 8,33% de los investigados dijo que siempre se incorpora los costos por mano de obra no sustentados en la determinación del impuesto a la renta, mientras que otro 8.33% mencionó que regularmente, otro 8.33% señaló que algunas veces, mientras que un 25% señala que muy raramente y por último un 50% restante indicó que nunca; lo que demuestra que el 24.99% de investigados consideran que la empresa incorpora los costos por mano de obra no sustentados para la determinación del impuesto a la renta.

Tabla 15. Ítem 2: La empresa Concesión Sepahua SAC incorporó los costos por suministros no sustentados en la determinación del impuesto a la renta.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	8.3	8.3	8.3
Muy raro	1	8.3	8.3	16.7
Algunas veces	1	8.3	8.3	25.0
Regularmente	4	33.3	33.3	58.3
Siempre	5	41.7	41.7	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Fuente: Datos detallados propios recopilados de SPSS.

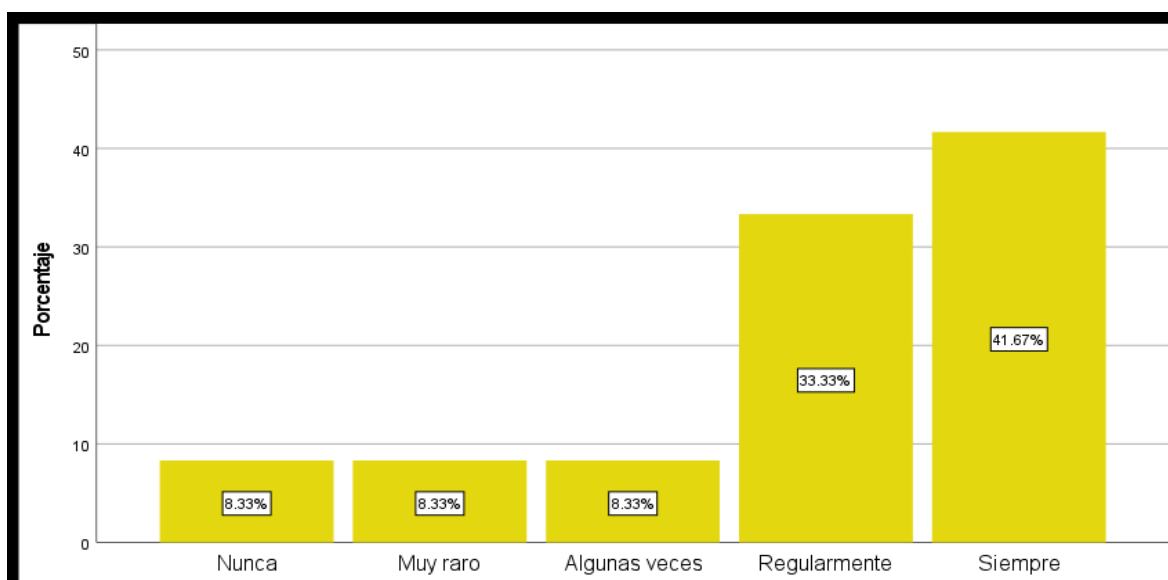


Figura 8. Incorporación de los costos por suministro no sustentada en la determinación del impuesto a la renta.

Fuente: cuestionario

Paráfrasis

Como puede verse en los resultados, el 41.67% de los investigados dijo que siempre se incorpora los costos por suministros no sustentados en la determinación del impuesto a la renta, mientras que otro 33.33% mencionó que regularmente, otro 8.33% señaló que algunas veces, mientras otro 8.33% señala que muy raramente se incorpora y por último un 8.33% restante indicó que nunca; lo que demuestra que el 83.33% de investigados consideran que la empresa incorpora los costos por suministros no sustentados para la determinación del impuesto a la renta.

Tabla 16. Ítem 3: La desvalorización de existencias afecta los resultados económicos de la empresa Concesión Sepahua SAC.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Muy raro	1	8.3	8.3	8.3
Algunas veces	1	8.3	8.3	16.7
Regularmente	4	33.3	33.3	50.0
Siempre	6	50.0	50.0	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Fuente: Datos detallados propios recopilados de SPSS.

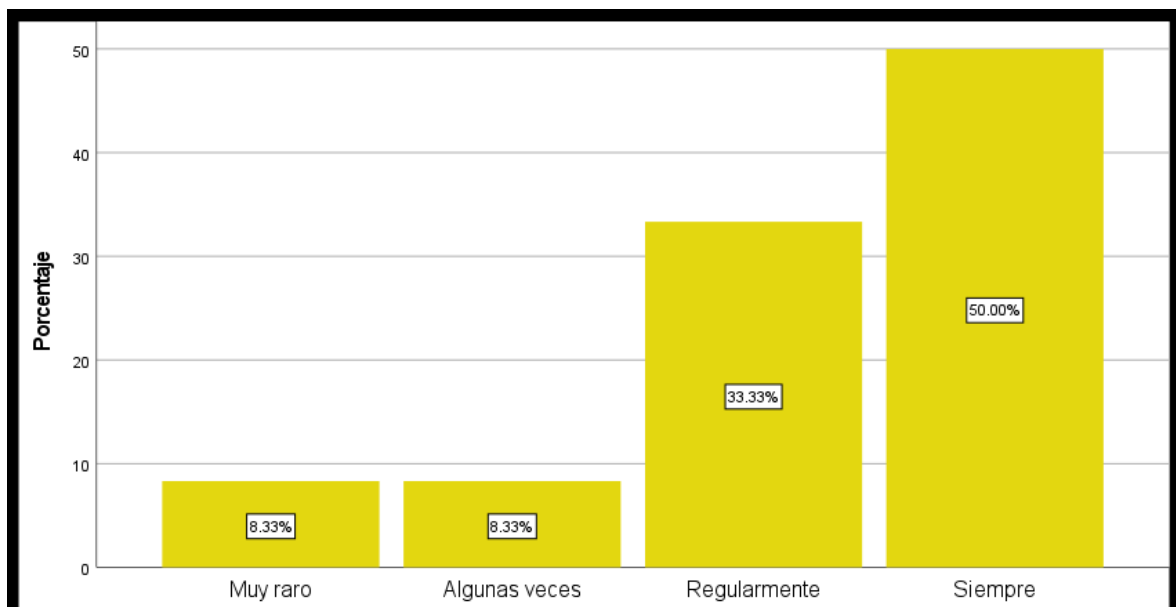


Figura 9. Afectación de la desvalorización de existencias en los resultados económicos de la empresa.

Fuente: cuestionario

Paráfrasis

Como puede verse en los resultados, el 50% de los investigados dijo que siempre afecta la desvalorización de existencias en los resultados económicos, mientras que el 33.33% mencionó que regularmente, otro 8.33% señaló que algunas veces afecta y por último un 8.33% restante indicó muy raramente; lo que demuestra que el 83.33% de investigados consideran que la desvalorización de existencias si sobresalta en los resultados económicos de la empresa.

Tabla 17. Ítem 4: La empresa Concesión Sepahua SAC determinaron mermas y estas, fueron incluidas en la determinación del impuesto a la renta.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Muy raro	1	8.3	8.3	8.3
Algunas veces	1	8.3	8.3	16.7
Regularmente	2	16.7	16.7	33.3
Siempre	8	66.7	66.7	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Fuente: Datos detallados propios recopilados de SPSS.

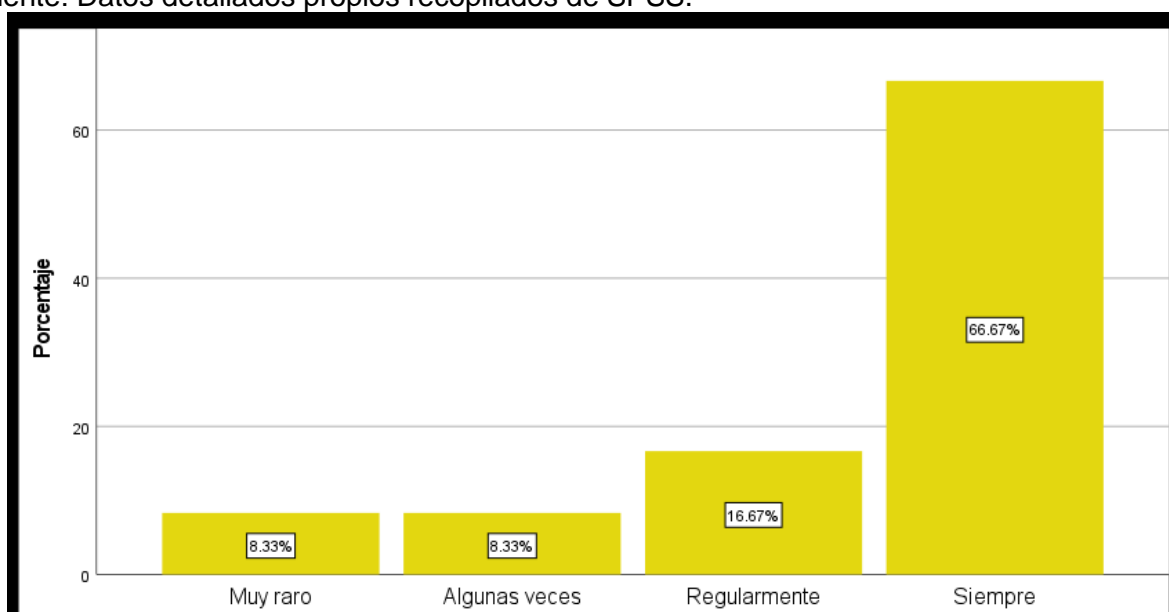


Figura 10. Inclusión de mermas en la determinación del impuesto a la renta.

Fuente: cuestionario

Paráfrasis

Como puede verse en los resultados, el 66.67% de los investigados dijo que siempre se incluyen las mermas en la determinación del impuesto a la renta, mientras que el 16.67% mencionó que regularmente se incluyen, otro 8.33% señala que algunas veces y por último un 8.33% restante indicó que muy raramente se incluyen; lo que demuestra que el 83.34% de investigados consideran que la empresa al determinar mermas estas son contenidas en la determinación del impuesto a la renta.

Tabla 18. Ítem 5: La empresa Concesión Sepahua SAC incorporó los costos por transporte no sustentados en la determinación del impuesto a la renta.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Muy raro	1	8.3	8.3	8.3
Regularmente	5	41.7	41.7	50.0
Siempre	6	50.0	50.0	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Fuente: Datos detallados propios recopilados de SPSS.

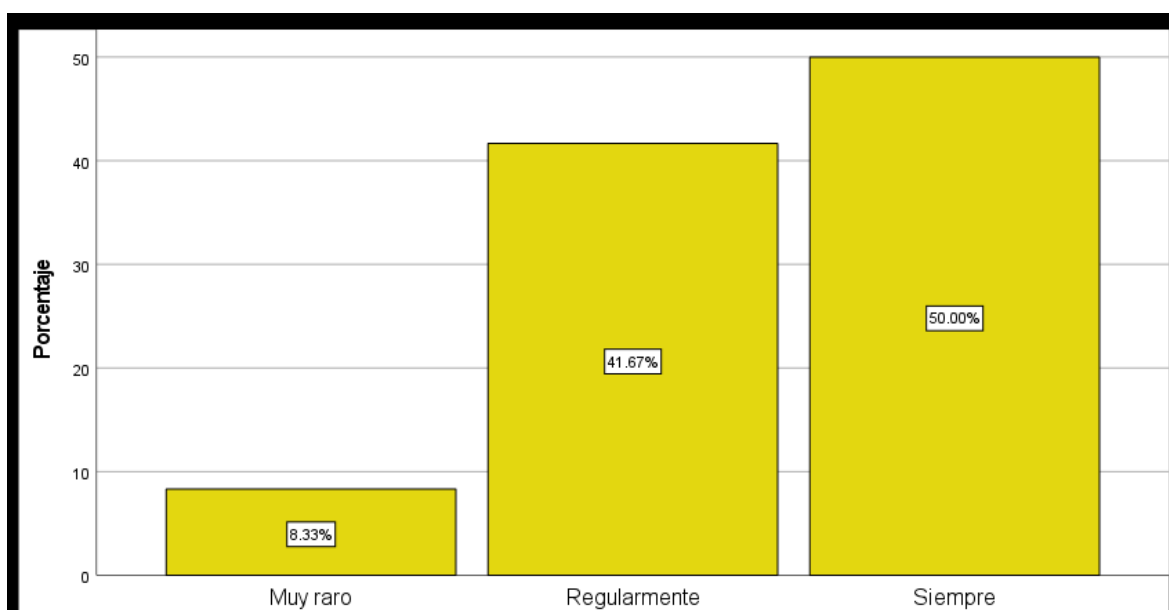


Figura 11. Incorporación de los costos por transporte no sustentados en la determinación del impuesto a la renta.

Fuente: cuestionario

Paráfrasis

Como puede verse en los resultados, el 50% de los investigados dijo que siempre se incorporan los costos por transporte no sustentados en la determinación del impuesto a la renta, mientras que el 41.57% mencionó que regularmente, y por último un 8.33% restante indicó que muy raramente se incorporan; lo que demuestra el 91.67% de investigados consideran que la empresa incorpora los costos por transporte no sustentados en la determinación del impuesto a la renta.

Tabla 19. Ítem 6: Los gastos no deducibles tributariamente incidieron considerablemente en el capital aportado por los inversionistas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	16.7	16.7	16.7
	Algunas veces	1	8.3	8.3	25.0
	Regularmente	3	25.0	25.0	50.0
	Siempre	6	50.0	50.0	100.0
	Total	12	100.0	100.0	

Fuente: Datos detallados propios recopilados de SPSS.

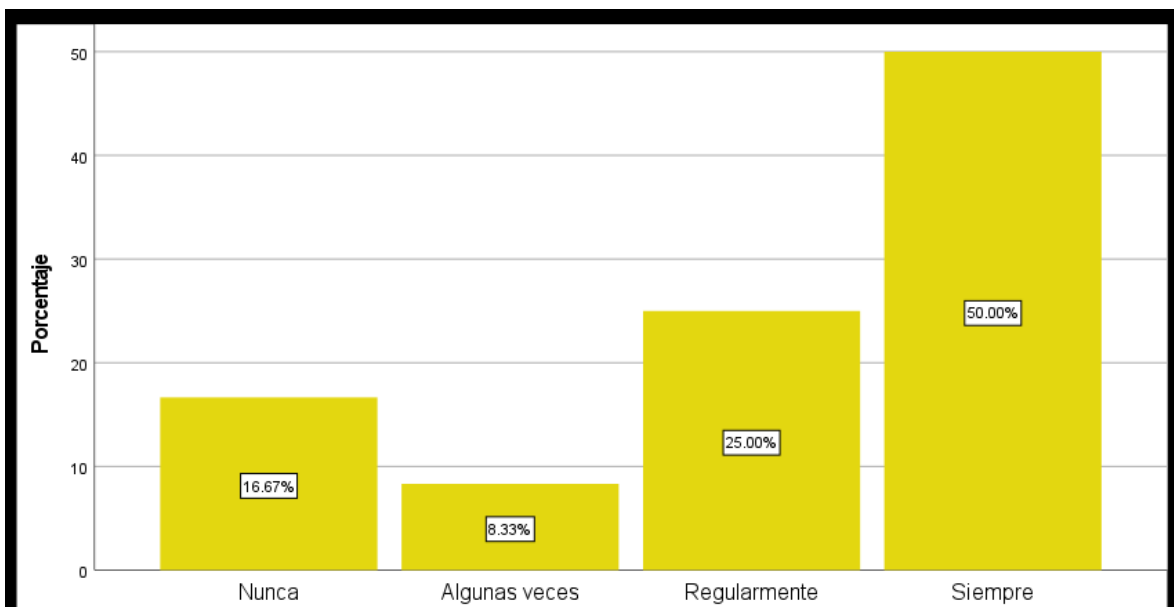


Figura 12. Incidencia de los gastos no deducibles en el capital de los inversionistas.

Fuente: cuestionario

Paráfrasis

Como puede verse en los resultados, el 50% de los investigados dijo que siempre los gastos que no son deducibles incide al capital de los inversionistas, mientras que el 25% mencionó que regularmente incide, otro 8.33% señala que algunas veces incide y por último un 16.67% restante indicó que nunca inciden; lo que demuestra que el 75% de investigados consideran que los gastos que no son deducibles tributariamente inciden en el capital aportado de los capitalistas.

Tabla 20. Ítem 7: La empresa Concesión Sepahua SAC reparan tributariamente los excesos de remuneraciones en favor de accionistas o familiares.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	7	58.3	58.3	58.3
Muy raro	1	8.3	8.3	66.7
Algunas veces	1	8.3	8.3	75.0
Regularmente	1	8.3	8.3	83.3
Siempre	2	16.7	16.7	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Fuente: Datos detallados propios recopilados de SPSS.

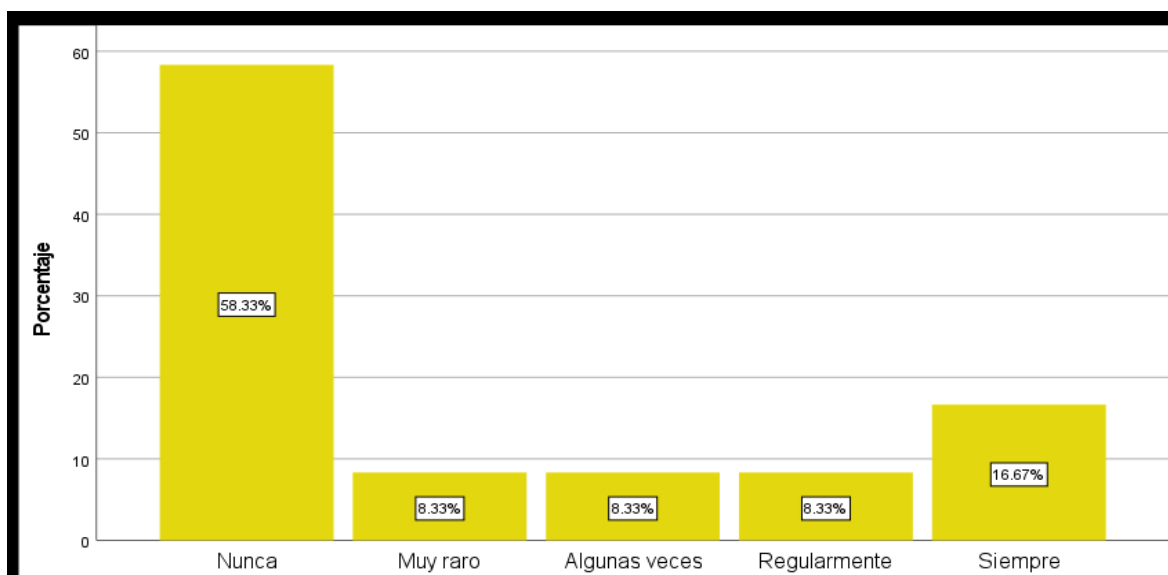


Figura 13. Reparación tributaria de los excesos de remuneraciones en favor de accionistas o familiares.

Fuente: cuestionario

Paráfrasis

Como puede verse en los resultados, el 16.67% de los investigados dijo que siempre se repara los excesos de retribuciones que son en favor de accionistas o familiares, mientras que el 8.33% mencionó que regularmente se repara, otro 8.33% indica que algunas veces se repara, mientras un 8.33% señala que muy raramente se repara y por último un 58.33% restante indicó que algunas que nunca lo reparan; lo que demuestra que el 33.33% de investigados consideran que los excesos de remuneraciones en favor de los accionistas o familiares son reparados tributariamente.

Tabla 21. Ítem 8: La empresa Concesión Sepahua SAC incluye vía declaración jurada anual para efecto de la base imponible de excesos de gastos de movilidad.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	7	58.3	58.3	58.3
Muy raro	2	16.7	16.7	75.0
Algunas veces	1	8.3	8.3	83.3
Regularmente	1	8.3	8.3	91.7
Siempre	1	8.3	8.3	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Fuente: Datos detallados propios recopilados de SPSS.

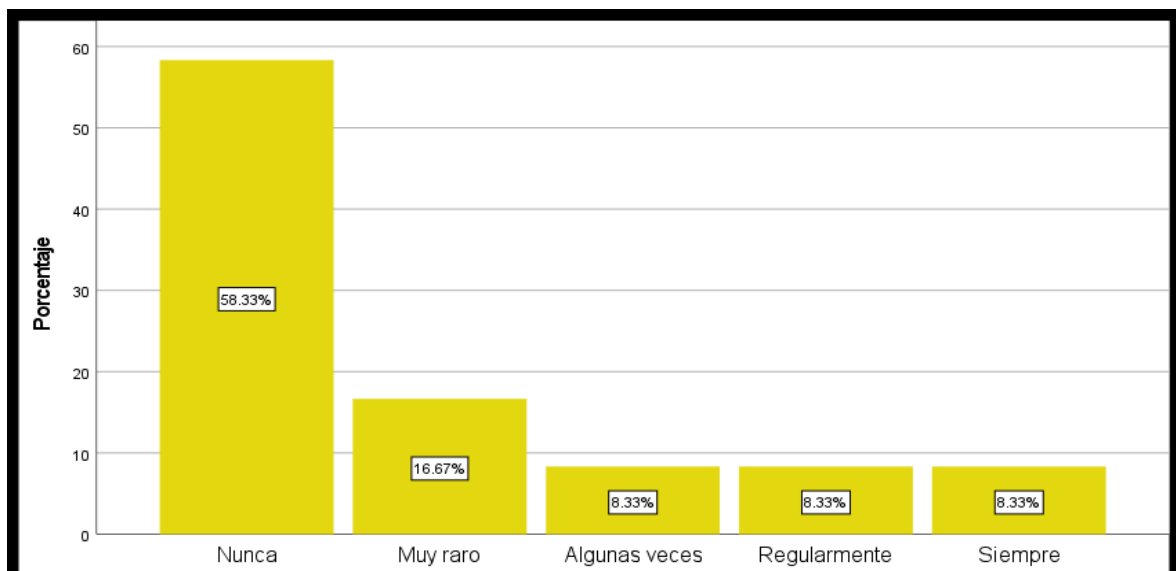


Figura 14. Inclusión de los excesos de gastos de movilidad en la declaración jurada anual.

Fuente: cuestionario

Paráfrasis

Como puede verse en los resultados, el 8.33% de los investigados dijo que siempre se incluyen los plétoras de gastos de movilidad en la declaración jurada anual, mientras que el 8.33% mencionó que regularmente se incluyen, otro 8.33% señala que algunas veces se incluyen, mientras el 16.67% indicó que muy raramente se incluyen y por último un 58.33% restante indicó que nunca lo incluyen; lo que demuestra que el 24.99% de investigados señala que los excesos de gastos de movilidad son incluidos en su totalidad en la declaración jurada anual.

Tabla 22. Ítem 9: La empresa Concesión Sepahua SAC reparan tributariamente los excesos de gastos de alimentación en favor de accionistas o familiares.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	7	58.3	58.3	58.3
Muy raro	2	16.7	16.7	75.0
Algunas veces	1	8.3	8.3	83.3
Regularmente	1	8.3	8.3	91.7
Siempre	1	8.3	8.3	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Fuente: Datos detallados propios recopilados de SPSS.

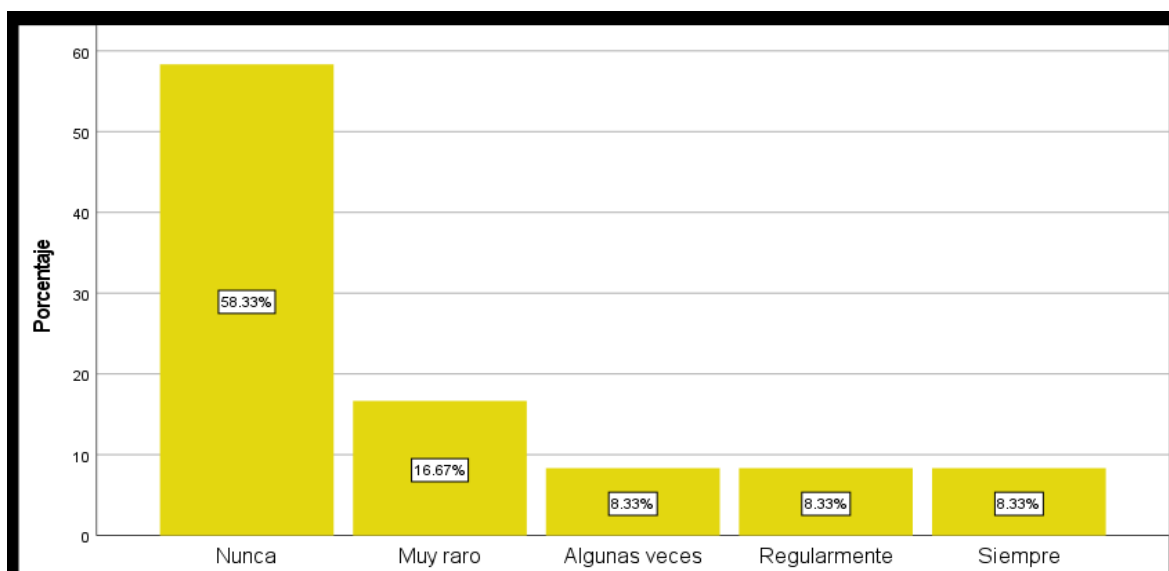


Figura 15. Reparación tributaria de los excesos de gastos de alimentación en favor de accionistas o familiares.

Fuente: cuestionario

Paráfrasis

Como puede verse en los resultados, el 8.33% de los investigados dijo que siempre se repara los plétoras de gastos de alimentación en favor de los accionistas o familiares, mientras que un 8.33% mencionó que regularmente se repara, otro 8.33% señala que algunas veces se repara, mientras que un 16.67% menciona que muy raramente se repara y por último un 59.33% restante indicó que nunca lo reparan; lo que demuestra que el 24.99% de investigados señala que los excesos de gastos de alimentación en favor de los accionistas o familiares son reparados tributariamente.

Tabla 23. Ítem 10: La empresa Concesión Sepahua SAC reparan tributariamente los excesos de gastos de alojamiento en favor de accionistas.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	8.3	8.3	8.3
Muy raro	1	8.3	8.3	16.7
Algunas veces	1	8.3	8.3	25.0
Regularmente	1	8.3	8.3	33.3
Siempre	8	66.7	66.7	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Fuente: Datos detallados propios recopilados de SPSS.

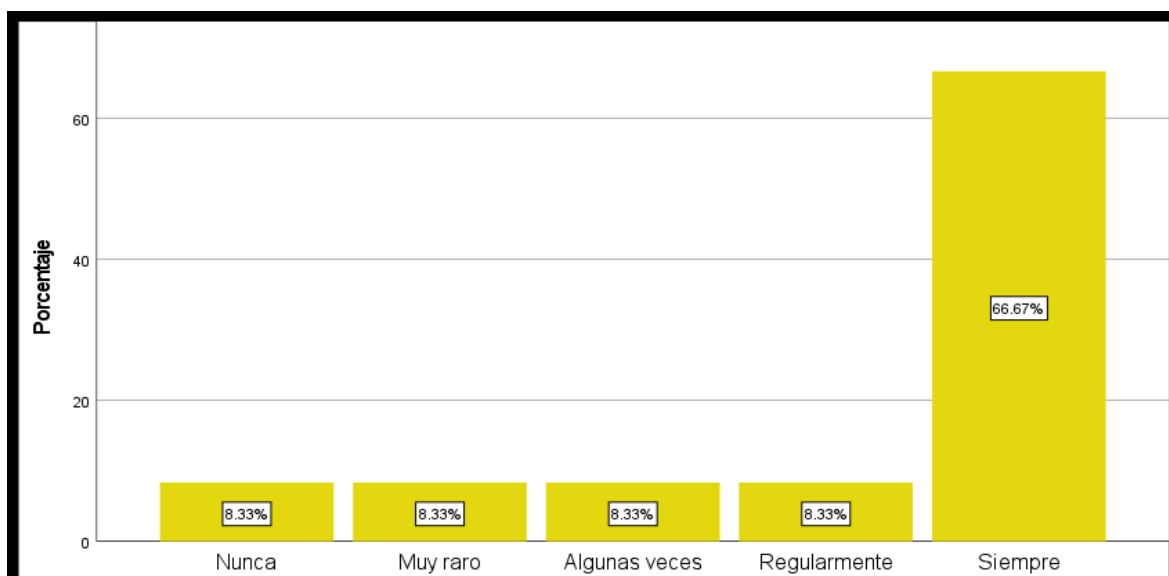


Figura 16. Reparación tributaria de los excesos de gastos de alojamiento en favor de accionistas.

Fuente: cuestionario

Paráfrasis

Como puede verse en los resultados, el 66.67% de los investigados dijo que siempre se repara los plétoras de gastos de alojamiento en favor de los accionistas, mientras que el 8.33% mencionó que regularmente se repara, otro 8.33% señala que algunas veces se repara, mientras que un 8.33% señala que muy raramente se repara y por último un 8.33% restante indicó que nunca lo reparan; lo que demuestra que el 83.33% de investigados señala que los excesos de gastos de alojamiento en favor de los accionistas son reparados tributariamente.

Tabla 24. Ítem 11: La empresa Concesión Sepahua SAC reparan tributariamente los gastos médicos en favor de accionistas o familiares.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	8.3	8.3	8.3
Muy raro	1	8.3	8.3	16.7
Algunas veces	1	8.3	8.3	25.0
Regularmente	2	16.7	16.7	41.7
Siempre	7	58.3	58.3	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Fuente: Datos detallados propios recopilados de SPSS.

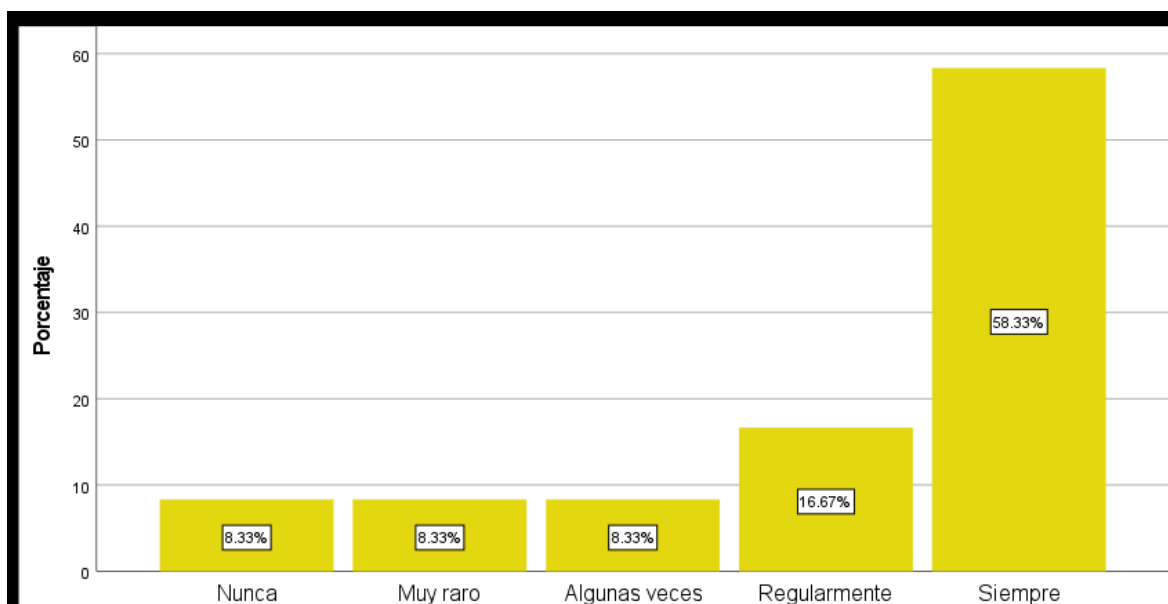


Figura 17. Reparación tributaria de los excesos de gastos médicos en favor de accionistas o familiares.

Fuente: cuestionario

Paráfrasis

Como puede verse en los resultados, el 58.33% de los investigados dijo que siempre se repara los plétoras de gastos médicos en favor de los accionistas o familiares, mientras que el 16.67% mencionó que regularmente se repara, otro 8.33% indicó que algunas veces se repara, mientras otro 8.33% señaló que muy raramente se repara y por último un 8.33% restante indicó que nunca lo reparan; lo que demuestra que el 88.33% de investigados señala que los excesos de gastos médicos son reparados tributariamente.

Tabla 25. Ítem 12: La empresa Concesión Sepahua SAC reparan tributariamente los gastos de representación en favor de accionistas.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	8.3	8.3	8.3
Muy raro	1	8.3	8.3	16.7
Algunas veces	1	8.3	8.3	25.0
Regularmente	1	8.3	8.3	33.3
Siempre	8	66.7	66.7	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Fuente: Datos detallados propios recopilados de SPSS.

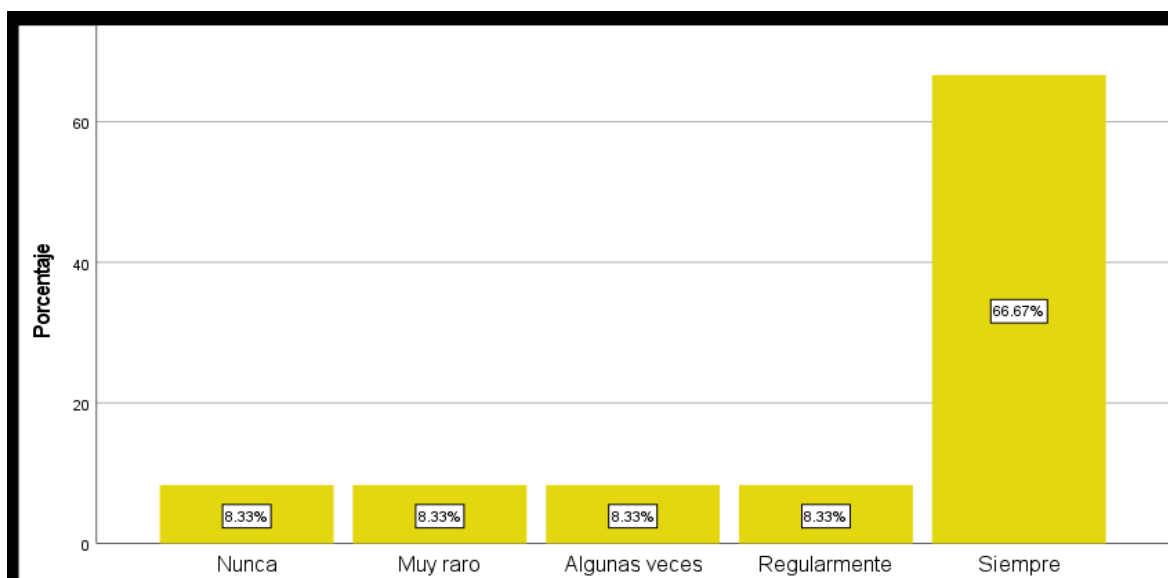


Figura 18. Reparación tributaria de los excesos de gastos de representación en favor de accionistas.

Fuente: cuestionario

Paráfrasis

Como puede verse en los resultados, el 66.67% de los investigados dijo que siempre se repara los plétoras de gastos representación en favor de los accionistas, mientras que el 8.33% mencionó que regularmente lo reparan; otro 8.33% señala que algunas veces se repara, mientras que otro 8.33% indicó que muy raramente se repara y por último el 8.33% restante señaló que nunca se repara; lo que demuestra que el 83.33% de investigados señala que los excesos de gastos de representación son reparados tributariamente.

Tabla 26. Ítem 13: Los activos corrientes de la empresa Concesión Sepahua SAC disminuyeron al reportar tributariamente aquellos gastos no deducibles.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	6	50.0	50.0	50.0
Muy raro	3	25.0	25.0	75.0
Algunas veces	1	8.3	8.3	83.3
Regularmente	1	8.3	8.3	91.7
Siempre	1	8.3	8.3	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Fuente: Datos detallados propios recopilados de SPSS.

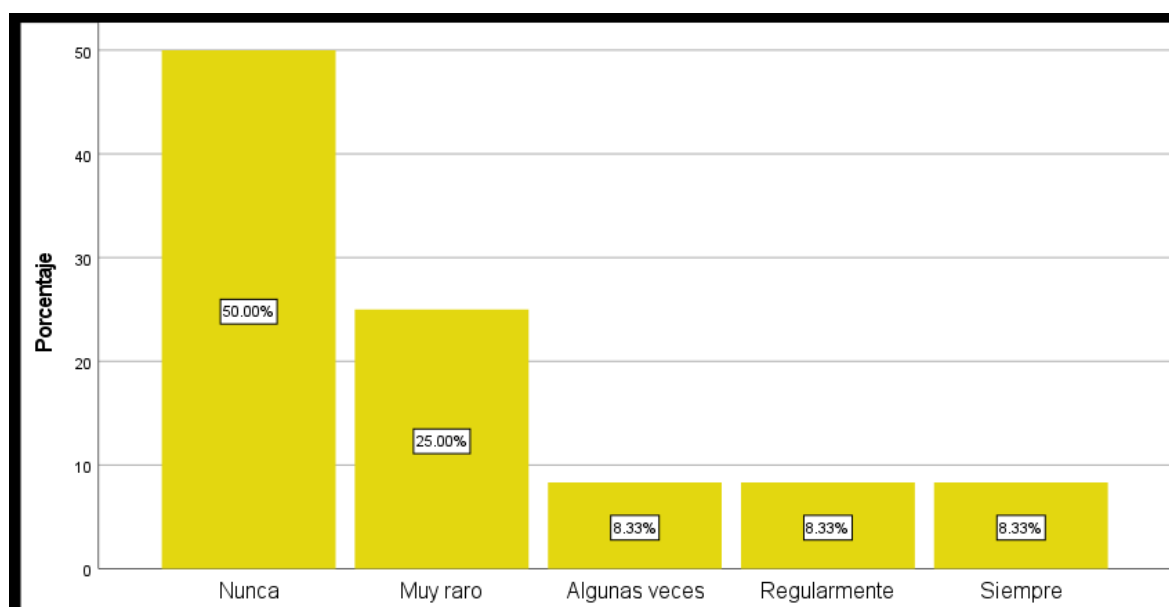


Figura 19. Disminución de los activos corriente al reportar tributariamente aquellos gastos no deducibles.

Fuente: cuestionario

Paráfrasis

Como puede verse en los resultados, el 8.33% de los investigados dijo que siempre los activos corriente disminuye al reportar tributariamente gastos que no son deducibles, mientras que un 8.33% señala que regularmente disminuye, otro 8.33% señala que algunas veces disminuye, mientras un 25% indicó que muy raramente disminuye y por el último el 50% restante señala que nunca; lo que demuestra que el 24.99% de investigados señala que los activos corriente disminuyen al reportar tributariamente los gastos que no son deducibles.

Tabla 27. Ítem 14: Los activos no corrientes de la empresa Concesión Sepahua SAC disminuyeron al reportar tributariamente aquellos gastos no deducibles.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	8.3	8.3	8.3
Muy raro	1	8.3	8.3	16.7
Algunas veces	1	8.3	8.3	25.0
Regularmente	4	33.3	33.3	58.3
Siempre	5	41.7	41.7	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Fuente: Datos detallados propios recopilados de SPSS.

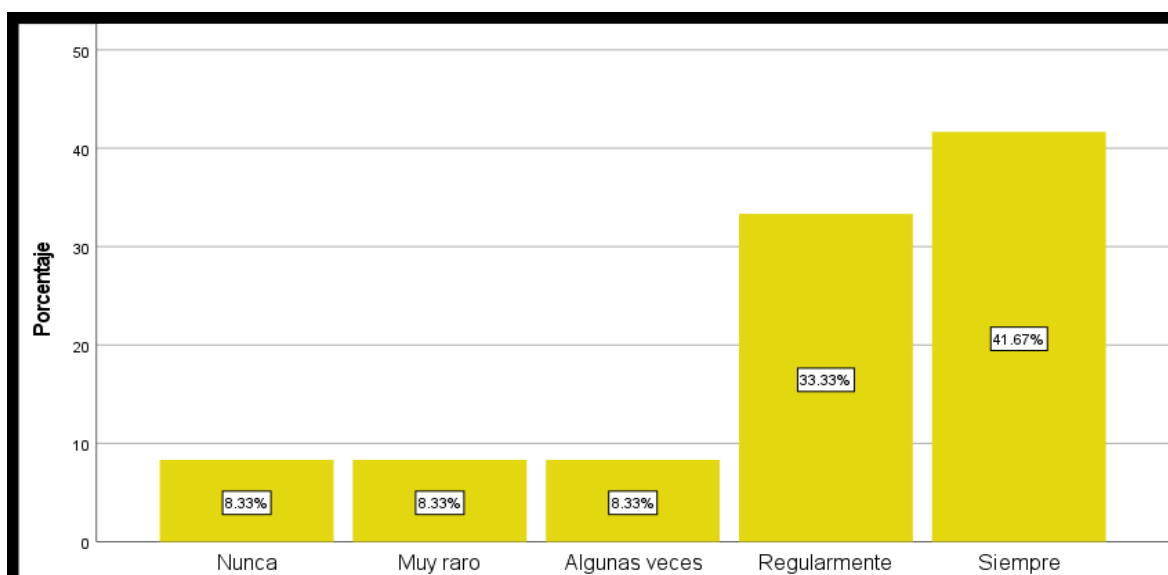


Figura 20. Disminución de los activos no corriente al reportar tributariamente aquellos gastos no deducibles.

Fuente: cuestionario

Paráfrasis

Como puede verse en los resultados, el 41.67% de los investigados dijo que siempre los activos no corriente disminuye al reportar tributariamente gastos no deducibles, mientras que un 33.33% señala que regularmente disminuye, otro 8.33% señala que algunas veces disminuye, mientras que otro 8.33% indica que muy raramente disminuyen y por último el 8.33% restante señaló que nunca disminuyen; lo que demuestra que el 83.33% de investigados señala que los activos no corriente disminuyen al reportar tributariamente los gastos no deducibles.

Tabla 28. Ítem 15: La empresa Concesión Sepahua SAC genera mayores pasivos corrientes tributarios por aquellos gastos no deducibles incluidos en la declaración jurada anual de impuesto a la renta.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Muy raro	1	8.3	8.3	8.3
Algunas veces	1	8.3	8.3	16.7
Regularmente	4	33.3	33.3	50.0
Siempre	6	50.0	50.0	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Fuente: Datos detallados propios recopilados de SPSS.

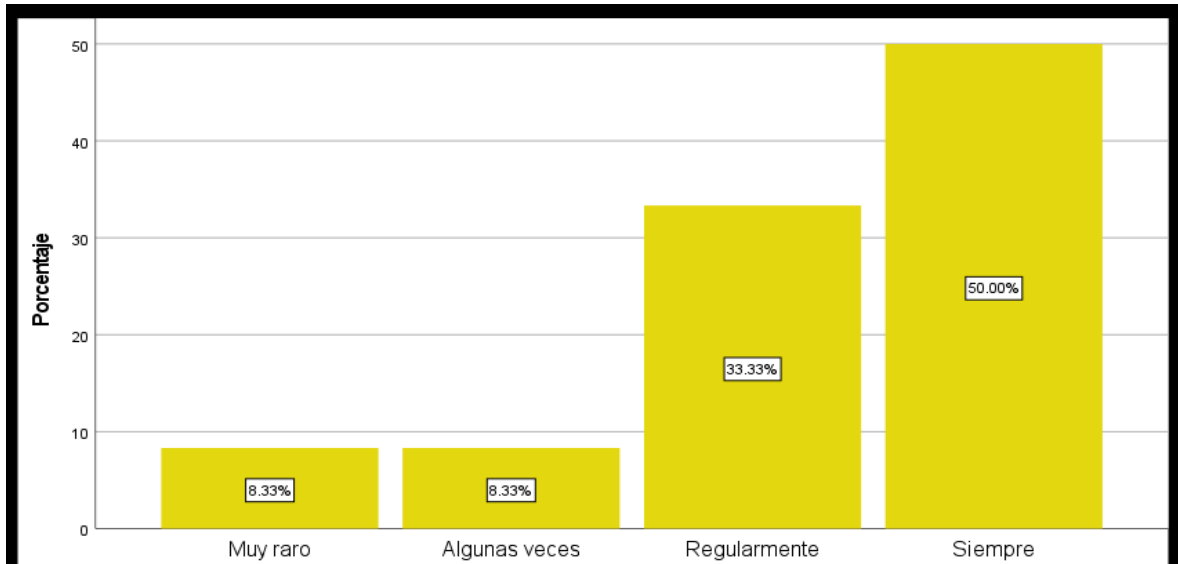


Figura 21. Aumento de pasivos corriente por inclusión de gastos no deducibles en la declaración jurada anual del impuesto a la renta.

Fuente: cuestionario

Paráfrasis

Como puede verse en los resultados, el 50% de los investigados dijo que siempre los pasivos corriente aumentan al incluir gastos que no son deducibles en la declaración jurada anual del impuesto a la renta, mientras que un 33.33% señala regularmente aumenta, otro 8.33% señala que algunas veces aumentan y por último el 8.33% restante indica que muy raramente aumenta; lo que demuestra que el 91.66% de investigados señala que los pasivos corriente aumentan al incluir gastos que no son deducibles en la declaración jurada anual del impuesto a la renta.

Tabla 29. Ítem 16: La empresa Concesión Sepahua SAC genera mayores pasivos no corrientes tributarios por aquellos gastos no deducibles incluidos en la declaración jurada anual de impuesto a la renta.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Muy raro	1	8.3	8.3	8.3
Algunas veces	1	8.3	8.3	16.7
Regularmente	2	16.7	16.7	33.3
Siempre	8	66.7	66.7	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Fuente: Datos detallados propios recopilados de SPSS.

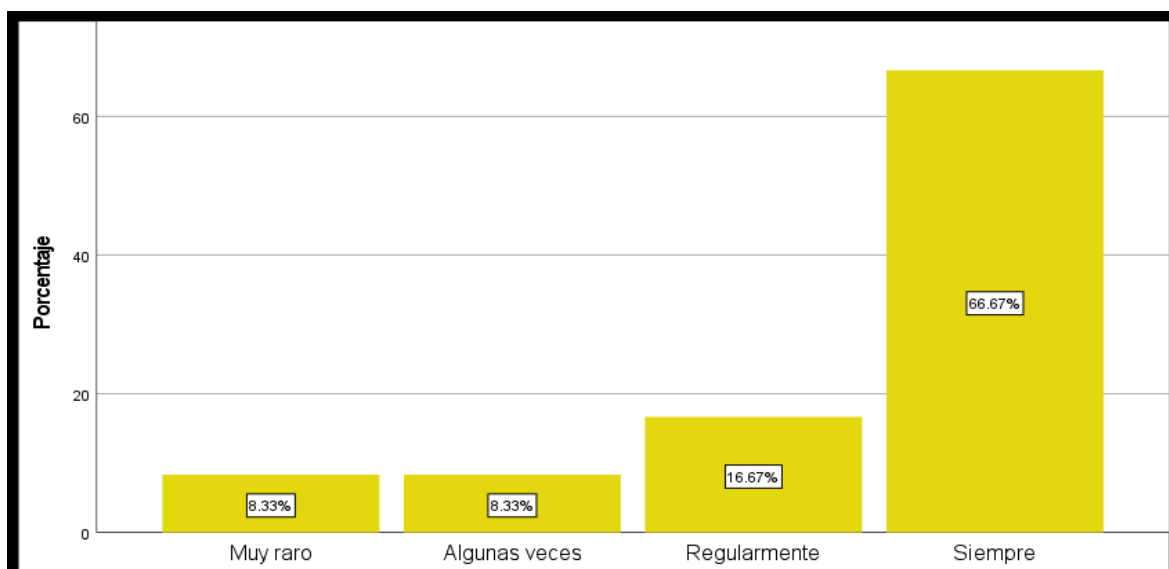


Figura 22. Aumento de pasivos no corriente por inclusión de gastos no deducibles en la declaración jurada anual del impuesto a la renta.

Fuente: cuestionario

Paráfrasis

Como puede verse en los resultados, 66.67% de los investigados dijo que siempre los pasivos no corriente aumentan al incluir gastos que no son deducibles en la declaración jurada anual del impuesto a la renta, mientras que un 16.67% señala que regularmente aumenta, otro 8.33% señala que algunas veces aumentan y por último el 8.33% restante indica que muy raramente aumenta; lo que demuestra que el 8.33% de investigados señala que los pasivos no corriente aumentan al incluir gastos que no son deducibles en la declaración jurada anual del impuesto a la renta.

Tabla 30. Ítem 17: Los dividendos abonados a los accionistas afectan de manera significativa el patrimonio de la empresa Concesión Sepahua SAC.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Muy raro	1	8.3	8.3	8.3
Regularmente	5	41.7	41.7	50.0
Siempre	6	50.0	50.0	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Fuente: Datos detallados propios recopilados de SPSS.

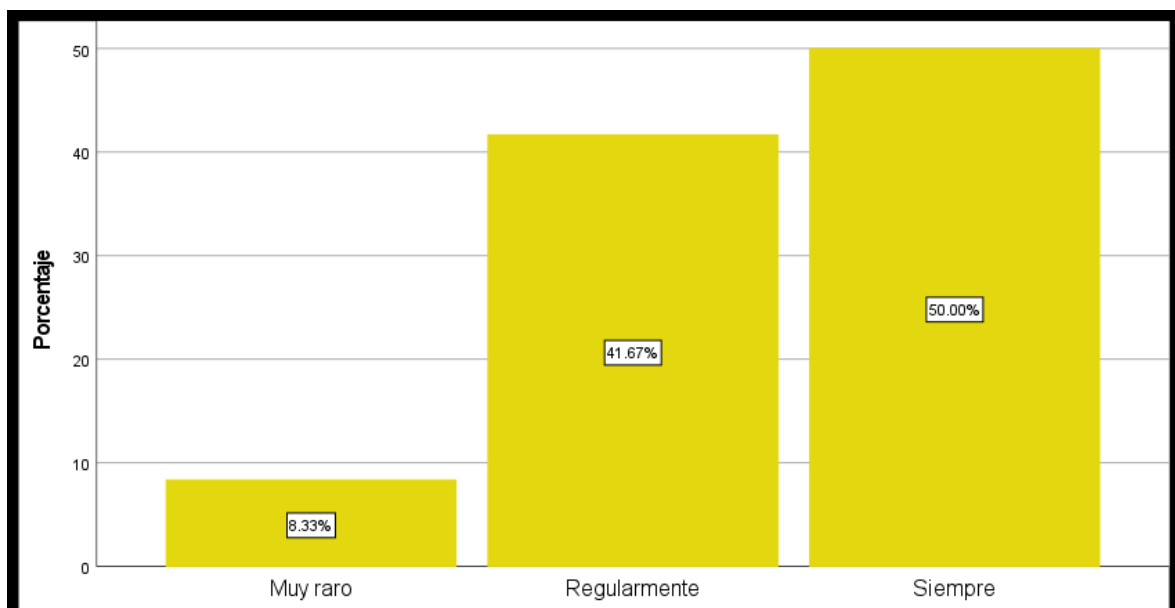


Figura 23. Afectación del patrimonio al abonar los dividendos a los accionistas.

Fuente: cuestionario

Paráfrasis

Como puede verse en los resultados, el 50% de los investigados dijo que al abonar dividendos a los accionistas siempre afecta el patrimonio de la empresa, mientras que un 41.67% señala que regularmente afecta y por último el 8.33% indica que muy raramente aumenta; lo que demuestra que el 91.67% de investigados señala que los dividendos abonados a los accionistas afectan de manera significativamente el patrimonio de la empresa.

Tabla 31. Ítem 18: Los gastos no deducibles tributariamente incidieron considerablemente en el capital aportado por los inversionistas.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	2	16.7	16.7	16.7
Algunas veces	1	8.3	8.3	25.0
Regularmente	3	25.0	25.0	50.0
Siempre	6	50.0	50.0	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Fuente: Datos detallados propios recopilados de SPSS.

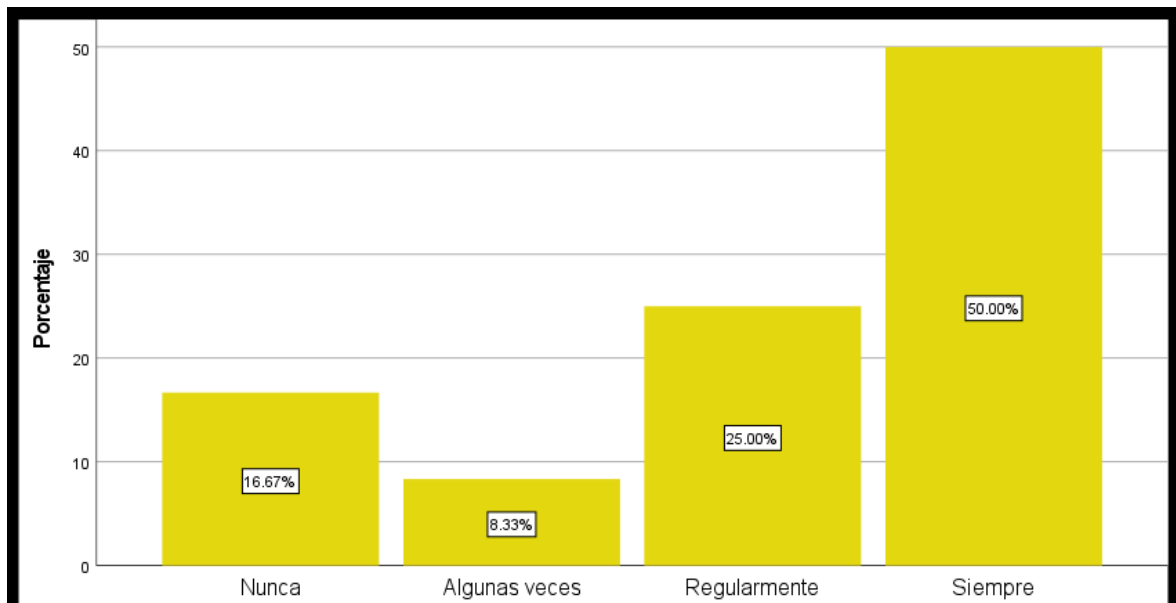


Figura 24. Incidencia de los gastos no deducibles en el capital aportado por los inversionistas.

Fuente: cuestionario

Paráfrasis

Como puede verse en los resultados, el 50% de los investigados dijo que siempre los gastos que no son deducibles inciden en el capital aportado por los inversionistas, mientras que un 25% señala que regularmente inciden, otro 8.33% señala que algunas veces inciden y por último el 16.67% restante indica que nunca inciden; lo que demuestra que el 83.33% de investigados señala que los gastos que no son deducibles tributariamente inciden considerablemente en el capital aportado por los inversionistas.

Tabla 32. Ítem 19: Los ingresos netos percibidos por la empresa Concesión Sepahua SAC fueron incluidos vía declaración jurada anual de impuesto a la renta.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	7	58.3	58.3	58.3
Muy raro	1	8.3	8.3	66.7
Algunas veces	1	8.3	8.3	75.0
Regularmente	1	8.3	8.3	83.3
Siempre	2	16.7	16.7	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Fuente: Datos detallados propios recopilados de SPSS.

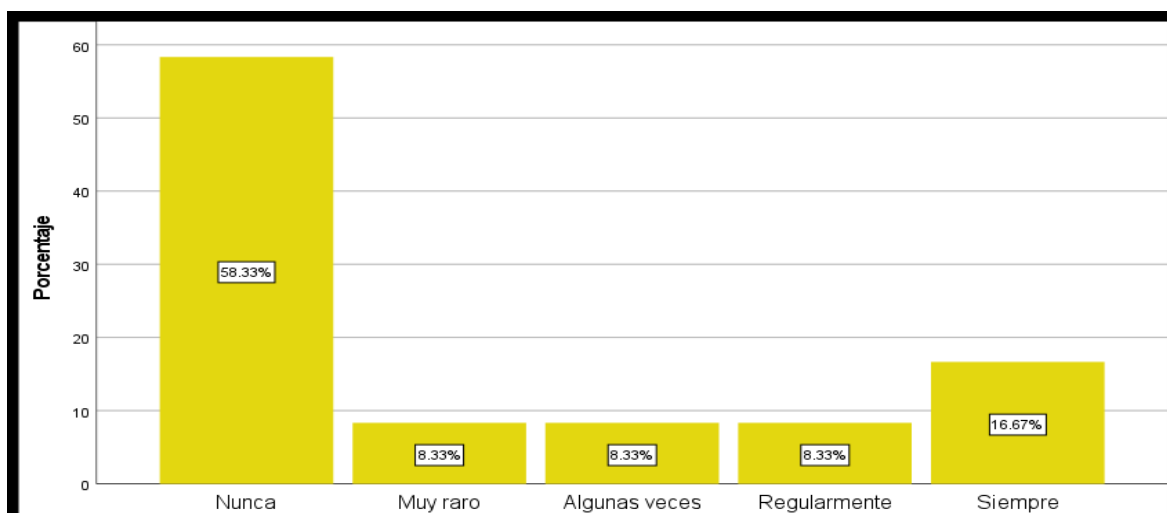


Figura 25. Inclusión de los ingresos netos percibidos en la declaración jurada anual del impuesto a la renta.

Fuente: cuestionario

Paráfrasis

Como puede verse en los resultados, el 16.67% de los investigados dijo que siempre se incluyen los ingreso netos percibidos en la declaración jurada anual del impuesto a la renta, mientras que un 8.33% señala que regularmente se incluyen, otro 8.33% menciona que algunas veces se incluyen, mientras que otro 8.33% señaló que muy raramente se incluyen y por último el 58.33% indica que nunca se incluyen; lo que demuestra que el 33.33% de investigados señala que los ingresos netos percibidos por la empresa fueron incluidos vía declaración jurada anual de impuesto a la renta.

Tabla 33. Ítem 20: Los egresos generados por mayores impuestos y multas dado a los gastos no deducibles afectan los resultados económicos empresa Concesión Sepahua SAC.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	58.3	58.3	58.3
	Muy raro	2	16.7	16.7	75.0
	Algunas veces	1	8.3	8.3	83.3
	Regularmente	1	8.3	8.3	91.7
	Siempre	1	8.3	8.3	100.0
	Total	12	100.0	100.0	

Fuente: Datos detallados propios recopilados de SPSS.

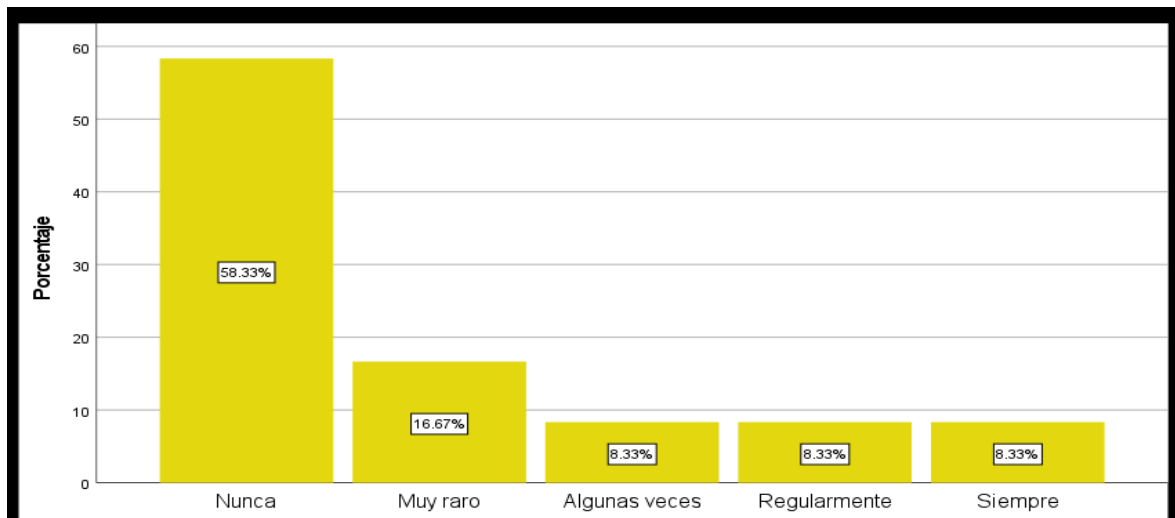


Figura 26. Afectación de los resultados económicos por los impuestos y multas dado a los gastos no deducibles.

Fuente: cuestionario

Paráfrasis

Como puede verse en los resultados, el 8.33% de los investigados dijo que siempre los impuestos y multas dados a los gastos que no son deducibles afectan en los resultados económicos de la empresa, mientras que un 8.33% señala que regularmente afectan, otro 8.33% señala que algunas veces afectan, mientras que un 16.67% señaló que muy raramente afectan y por último el 58.33% restante indicó que nunca afectan; lo que demuestra que el 24.99% de investigados señala que los egresos generados por mayores impuestos y multas dado a los gastos que no son deducibles afectan los resultados económicos de la empresa.

Tabla 34. Ítem 21: Los gastos no deducibles tributariamente disminuyen considerablemente la utilidad bruta de la empresa Concesión Sepahua SAC.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	7	58.3	58.3	58.3
Muy raro	2	16.7	16.7	75.0
Algunas veces	1	8.3	8.3	83.3
Regularmente	1	8.3	8.3	91.7
Siempre	1	8.3	8.3	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Fuente: Datos detallados propios recopilados de SPSS.

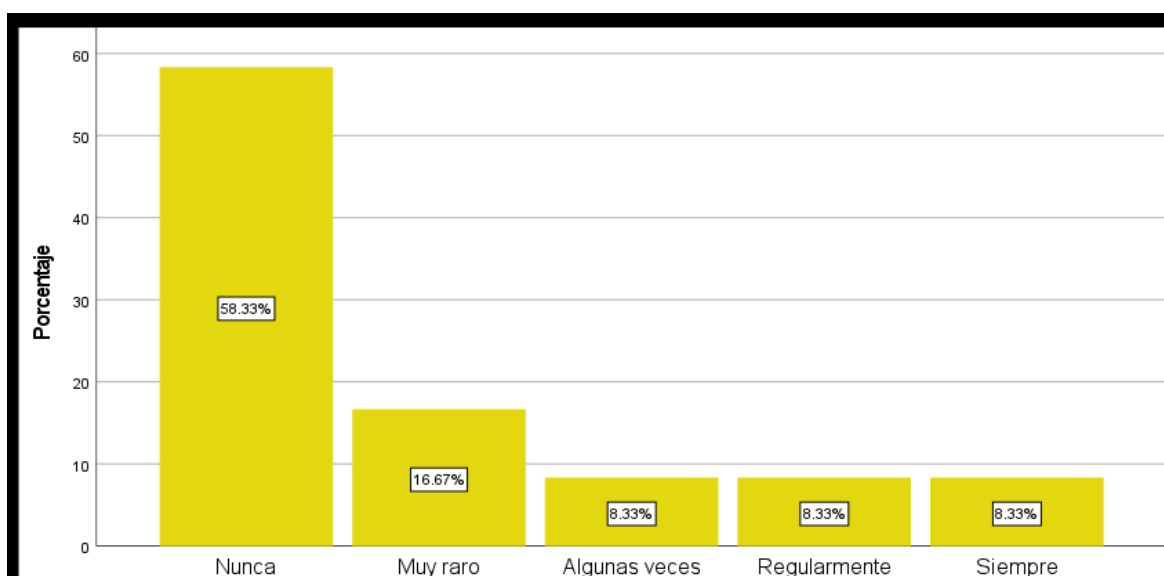


Figura 27. Gastos no deducibles disminuyen considerablemente la utilidad bruta de la empresa.

Fuente: cuestionario

Paráfrasis

Como puede verse en los resultados, el 8.33% de los investigados dijo que siempre los gastos que no son deducibles tributariamente disminuyen la utilidad bruta de la empresa, mientras que un 8.33% señala que regularmente disminuyen, otro 8.33% señala que algunas veces disminuyen, mientras que un 16.67% indicó que muy raramente disminuyen y por último un 58.33% menciona nunca disminuyen; lo que demuestra que el 24.99% de investigados señala que los gastos que no son deducibles tributariamente disminuyen la utilidad bruta de la empresa.

Tabla 35. Ítem 22: Los gastos no deducibles tributariamente disminuyen considerablemente la utilidad neta de la empresa Concesión Sepahua SAC.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	8	66.7	66.7	66.7
Muy raro	1	8.3	8.3	75.0
Algunas veces	1	8.3	8.3	83.3
Regularmente	1	8.3	8.3	91.7
Siempre	1	8.3	8.3	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Fuente: Datos detallados propios recopilados de SPSS.

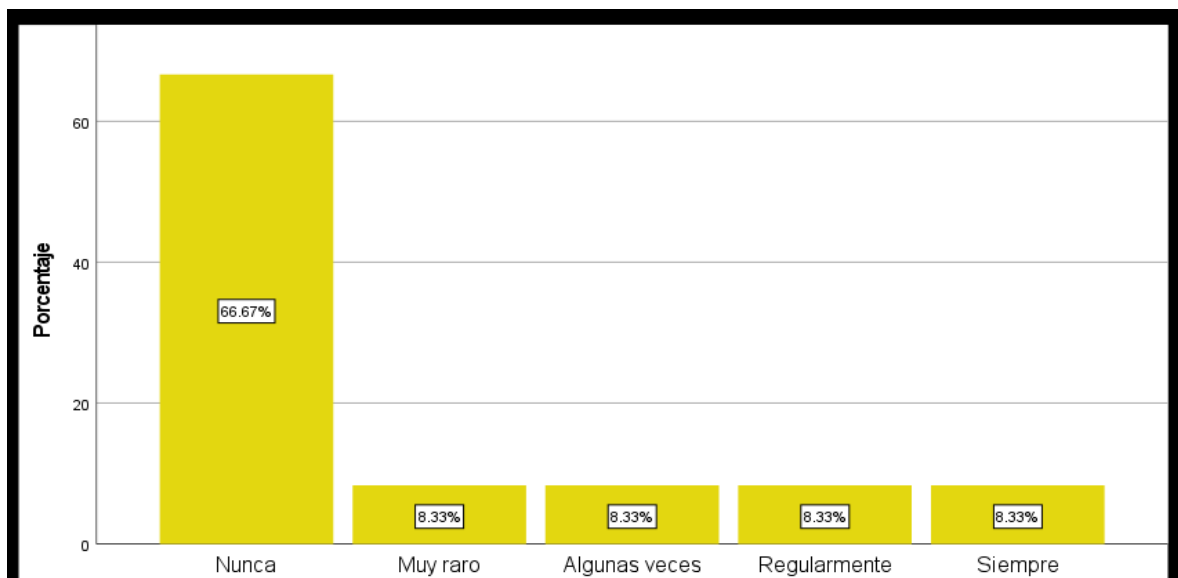


Figura 28. Gastos no deducibles disminuyen considerablemente la utilidad neta de la empresa.

Fuente: cuestionario

Paráfrasis

Como puede verse en los resultados, el 8.33% de los investigados dijo que siempre los gastos que no son deducibles tributariamente disminuyen la utilidad neta de la empresa, mientras que un 8.33% señala que regularmente disminuyen, otro 8.33% señala que algunas veces disminuye, mientras que un 8.33% señala que muy raramente disminuyen y por último un 66.67% menciona nunca disminuyen; lo que demuestra que el 24.99% de investigados señala que los gastos que no son deducibles tributariamente disminuyen la utilidad neta de la empresa.

Tabla 36. Ítem 23: Los gastos no deducibles tributariamente disminuyen considerablemente la utilidad de operación de la empresa Concesión Sepahua SAC.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	8.3	8.3	8.3
Muy raro	1	8.3	8.3	16.7
Algunas veces	1	8.3	8.3	25.0
Regularmente	2	16.7	16.7	41.7
Siempre	7	58.3	58.3	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Fuente: Datos detallados propios recopilados de SPSS.

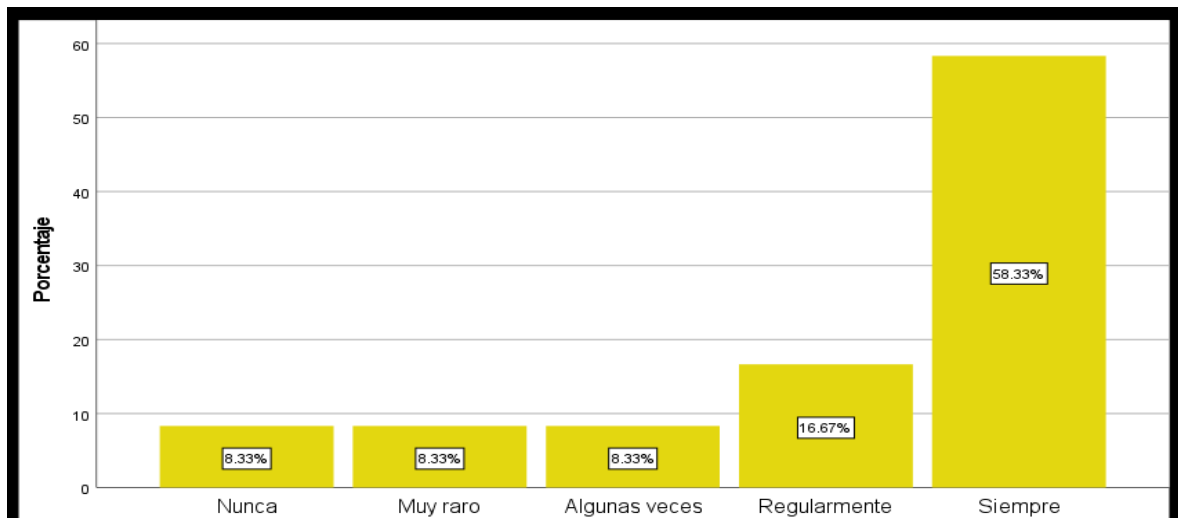


Figura 29. Gastos no deducibles disminuyen considerablemente la utilidad de la operación de la empresa.

Fuente: cuestionario

Paráfrasis

Como puede verse en los resultados, el 58.33% de los investigados dijo que siempre los gastos que no son deducibles tributariamente disminuyen la utilidad de la operación de la empresa, mientras que un 16.67% señala que regularmente disminuyen, otro 8.33% señala que algunas veces disminuye, mientras que otro 8.33% indicó muy raramente disminuyen y por último un 8.33% menciona nunca disminuyen; lo que demuestra que el 83.33% de investigados señala que los gastos que no son deducibles tributariamente disminuyen la utilidad de operación de la empresa.

Tabla 37. Ítem 24: Los gastos no deducibles tributariamente afectan la utilidad antes del impuesto de la empresa Concesión Sepahua SAC.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	8.3	8.3	8.3
Muy raro	1	8.3	8.3	16.7
Algunas veces	1	8.3	8.3	25.0
Regularmente	1	8.3	8.3	33.3
Siempre	8	66.7	66.7	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Fuente: Datos detallados propios recopilados de SPSS.

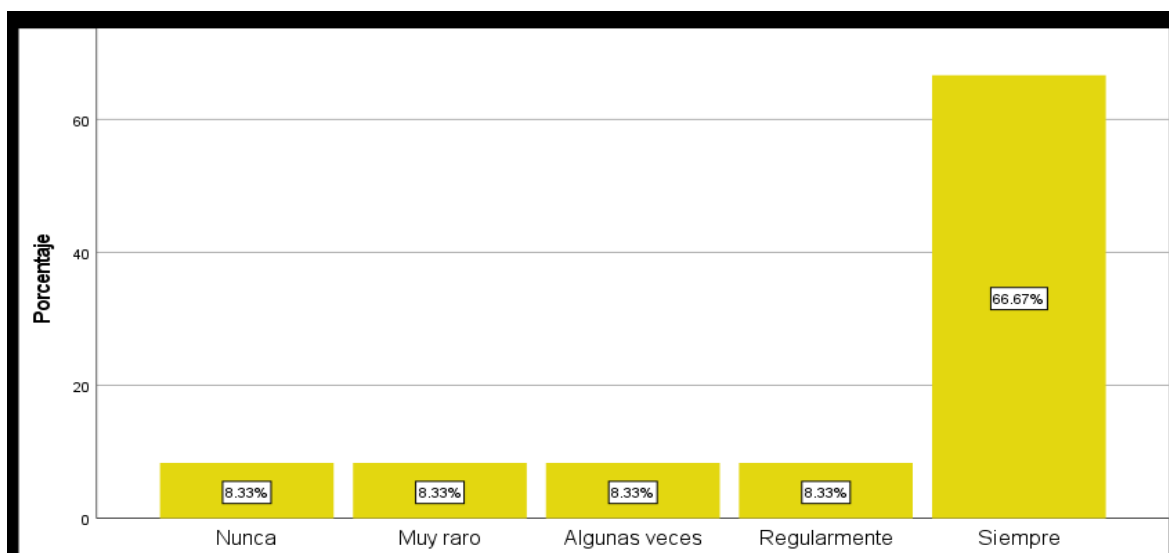


Figura 30. Gastos no deducibles afectan considerablemente la utilidad antes del impuesto de la empresa.

Fuente: cuestionario

Paráfrasis

Como puede verse en los resultados, el 66.67% de los investigados dijo que siempre los gastos que no son deducibles tributariamente afectan la utilidad antes del impuesto de la empresa, mientras que un 8.33% señala que regularmente afectan, otro 8.33% señala que algunas veces afectan, mientras que otro 8.33% señaló que muy raramente afectan y por último un 8.33% menciona nunca afectan; lo que demuestra que el 83.33% de investigados señala que los gastos que no son deducibles tributariamente conmueven la utilidad antes del impuesto de la empresa.

4.4 Nivel inferencial

Prueba de normalidad

H0: Los datos de población se obtuvieron a partir de una distribución normal.

H1: Los datos de población no se obtuvieron a partir de una distribución normal.

Tabla 38: Prueba de normalidad de dimensiones

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Costos	.250	12	.037	.828	12	.020
Gastos	.226	12	.091	.859	12	.048
Estado de situación financiera	.250	12	.037	.828	12	.020
Estado de resultados	.303	12	.003	.837	12	.025
Gastos no deducibles	.293	12	.005	.867	12	.060
Situación financiera	.225	12	.096	.910	12	.211

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Datos detallados propios recopilados de SPSS.

Paráfrasis

De acuerdo al resultado en la columna 6, los datos alcanzados fueron 0.00 para las variables y dimensiones de la actual exploración, la cual se consideró la escala de Shapiro-Wilk ya que es muestra de un mínimo de 50 individuos. De tal forma según resultados se utilizara una prueba no paramétrica para comprobar la hipótesis, pues el resultado demuestra que no proviene de una distribución estándar.

4.5 Prueba de Hipótesis

En el actual trabajo se ha considerado como ensayo de contratación de hipótesis la prueba de chi cuadrado.

La prueba en mención presenta como criterio de disposición, si el valor de significancia obtenido es inferior a 0.05 (significancia propuesto) se aceptara la hipótesis del investigador, caso contrario será rechazada.

Prueba de Hipótesis general

Hipótesis Alterna (H1): Los gastos no deducibles inciden significativamente en la situación financiera de la Empresa Forestal Concesión Sepahua SAC, Ucayali, 2020.

Hipótesis nula (H0): Los gastos no deducibles no inciden significativamente en la situación financiera de la Empresa Forestal Concesión Sepahua SAC, Ucayali, 2020.

Tabla 39: Resultado de Hipótesis General

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	25.000 ^a	12	.015
Razón de verosimilitud	23.227	12	.026
Asociación lineal por lineal	3.634	1	.057
N de casos válidos	12		

a. 20 casillas (100.0%) han esperado un recuento menor que 5.

El recuento mínimo esperado es .08.

Fuente: Datos detallados propios recopilados de SPSS.

Paráfrasis

Según la prueba de la hipótesis general, el valor de significación es 0.015, inferior a 0.05. Existe una correlación significativa entre las variables gastos no deducibles y situación financiera, de tal manera se impugna la hipótesis nula y se ha adoptado una hipótesis alternativa: los gastos no deducibles inciden significativamente en la situación financiera de la Empresa Forestal Concesión Sepahua SAC, Ucayali, 2020.

Prueba de Hipótesis específica 1

Hipótesis Alterna (H1): Los gastos no deducibles inciden significativamente sobre el estado de la situación financiera de la empresa Concesión Sepahua SAC, Ucayali, 2020.

Hipótesis nula (H0): Los gastos no deducibles no inciden significativamente sobre el estado de la situación financiera de la empresa Concesión Sepahua SAC, Ucayali, 2020.

Tabla 40: Resultado de Hipótesis específica 1

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	13.762 ^a	6	.032
Razón de verosimilitud	13.805	6	.032
Asociación lineal por lineal	7.520	1	.006
N de casos válidos	12		

a. 12 casillas (100.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .17.

Fuente: Datos detallados propios recopilados de SPSS.

Paráfrasis

Según la prueba de la hipótesis específica 1, el valor de significación es 0.032, inferior a 0.05. Existe una correlación significativa entre la variable gastos no deducibles y la dimensión estado de situación financiera, de tal manera se impugna la hipótesis nula y se ha adoptado una hipótesis alternativa: los gastos no deducibles inciden significativamente sobre el estado de la situación financiera de la empresa Concesión Sepahua SAC, Ucayali, 2020.

Prueba de Hipótesis específica 2

Hipótesis Alterna (H1): Los gastos no deducibles inciden significativamente sobre el estado de resultados de la empresa Concesión Sepahua SAC, Ucayali, 2020.

Hipótesis nula (H0): Los gastos no deducibles no inciden significativamente sobre el estado de resultados de la empresa Concesión Sepahua SAC, Ucayali, 2020.

Tabla 41: Resultado de Hipótesis específica 2

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	21.500 ^a	9	.011
Razón de verosimilitud	20.455	9	.015
Asociación lineal por lineal	7.071	1	.008
N de casos válidos	12		

a. 16 casillas (100.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .08.

Fuente: Datos detallados propios recopilados de SPSS.

Paráfrasis

Según la prueba de la hipótesis específica 2, el valor de significación es 0.011, inferior a 0.05. Existe una correlación significativa entre la variable gastos no deducibles y la dimensión estado de resultados, de tal manera se impugna la hipótesis nula y se ha adoptado una hipótesis alternativa: los gastos no deducibles inciden significativamente sobre el estado de resultados de la empresa Concesión Sepahua SAC, Ucayali, 2020.

V. DISCUSIÓN

Después de los resultados de este estudio, se presentaron esquemas tal como la prueba de normalidad y la prueba de hipótesis, donde la actual se confirma con la prueba chi-cuadrado de Pearson y se presentan los resultados para confirmar la hipótesis propuesta.

En este capítulo nos estaremos ocupando de comparar los resultados o antecedentes del trabajo realizado hasta la fecha con la investigación realizada, de manera que, luego de utilizar el cuestionario, los procedimientos estadísticos realizados para probar las hipótesis, se comparen los resultados en orden, para que pueda reforzarse o compararse con el uso de la discusión por parte de ajenos escritores que han realizado indagaciones con idénticas variables de exploración.

De igual manera, también se considera el objetivo principal de determinar si los gastos no deducibles afectarán la situación financiera de la empresa Forestal Concesión Sepahua SAC, Ucayali, 2020.

Los efectos del ensayo de confiabilidad son 0.844 (84.4%), mostrando que el mejor nivel es para el ítem correspondiente a la primera variable "gastos no deducibles" y el ítem correspondiente es 0.884 (88.4%) que la segunda variable "Finanzas" porque da como resultado un rango válido mayor o igual a 0,8. De nuevo, esta herramienta suele tener un nivel de confianza exacto porque su puntuación es de 0,935 (93,5%), lo que indica que posee un horizonte de confianza exacto.

Para el adelanto de este apartado se ha tenido en cuenta la investigación de los últimos 5 años desde que se publicó, ya que permite comprender una situación más presente.

Hipótesis General: Los gastos no deducibles inciden significativamente en la situación financiera de la Empresa Forestal Concesión Sepahua SAC, Ucayali, 2020., según los procedimientos estadísticos realizados en este estudio, así como lo reflejado en los resultados obtenidos. En el Cuadro No. 39, anotamos el ras de significancia de 0.015, en el cual se admite la hipótesis alternativa y objeta la hipótesis nula. Los gastos no deducibles inciden significativamente en la situación financiera de la Empresa Forestal Concesión Sepahua SAC, Ucayali, 2020.

De esta forma, teniendo en cuenta los datos recabados por los investigados y obtenidos a través de la herramienta de recolección de datos condenados mediante el análisis estadístico, se puede considerar que la empresa presenta excesos de gastos no deducibles, ocasionando un grave problema en el ambiente financiero de la empresa debido a que muchos gastos no son sustentados con comprobantes validos ante sunat , de esa manera llevar una adecuada sustentación de documentos válidos por cada movimiento dinerario permitirá tener una adecuada situación financiera, lo cual se podrá ver reflejado en el balance general y en el estado de ganancias y pérdidas de la empresa, donde se sincera toda la información financiera con respecto al movimiento de dinero bancario u efectivo que se genera por el rubro de la empresa.

Los efectos de este estudio son sólidos con lo dicho en la investigación que realizó Varoni (2016) en su exploración titulada: "determinación de los gastos deducibles y no deducibles en el Impuesto sobre la sociedad Coseragib S.A en Guayaquil- Ecuador", donde evidenció que existen dificultades en lo que respecta a los conocimientos y, además, en la forma como desarrollan las declaraciones tributarias y contables. Asimismo, la falta de un cierre mensual que ayude a los departamentos a recolectar la totalidad de las operaciones mensuales.

Bajo Hipótesis Específica 1: Los gastos no deducibles inciden significativamente sobre el estado de la situación financiera de la empresa Concesión Sepahua SAC, Ucayali, 2020, Según el análisis estadístico realizado que se pauta en la Tabla 40, se obtiene un resultado significativo de 0.032. De esta manera se determina que existe mucha certeza estadística para admitir la hipótesis alternativa de esta manera y rechazar categóricamente la hipótesis nula, y se deduce que los gastos no deducibles inciden significativamente sobre el estado de la situación financiera de la empresa Concesión Sepahua SAC, Ucayali, 2020.

Con supuestos específicos, se puede inferir que los gastos deducibles afectan el estado de situación financiera debido a que las tarifas de corrección tributaria reducen las clases de activos disponibles y los montos que las partidas de utilidad llevan a partidas patrimoniales. Asimismo, aumenta el impuesto repercutido sobre la partida del pasivo. Esto significa prestar atención a los resultados que describen los montos de los activos, pasivos y patrimonio que se ven afectados por costos no se deducen del estado de situación financiera..

Asimismo, los resultados de este estudio se correlacionan con lo presentado en el estudio realizado por Torres (2016), en su trabajo de investigación que tiene como título: "Gastos no deducibles del Impuesto a la Renta y la Influencia en la Utilidad de la Clínica NEFROLABT Chiclayo S.A.C., 2016" donde concluyó que los comprobantes de pago entre las facturas y los recibos de venta se registran pero no se informan porque son deducibles de impuestos, lo que genera que se paguen impuestos más altos y, por lo tanto, menos efectivo y utilidades, lo que se refleja en activos financieros en el sentido de que los pasivos y el patrimonio que se muestran en el estado de situación financiera no es bueno para el negocio, es importante tener un control total sobre la determinación de los gastos que no son ingresos deducibles de impuestos.

Para la Hipótesis Específica 2: Los gastos no deducibles inciden significativamente sobre el estado de resultados de la empresa Concesión Sepahua SAC, Ucayali, 2020. Según el análisis estadístico realizado que se pauta en la Tabla 41, el resultado es un puntaje significativo de 0.011 concluyendo que hay suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis alternativa y rechazar la nula, por lo que los gastos que no son deducibles inciden significativamente sobre el estado de resultados de la empresa Concesión Sepahua SAC, Ucayali, 2020.

Del mismo modo, al agrupar las hipótesis alternativas, se puede concluir que se ha dado una correcta sustentación de documentos válidos por cada giro monetario que realice la empresa, la cual ayudara a tener menos excesos de gastos no deducibles, la cual no afectara la viabilidad financiera de la empresa por el excedente de explotación de la remuneración de corrección fiscal. Esto significa prestar atención a las consecuencias descriptivas de la dimensión, es decir, las reservas fiscales incurridas en los gastos no deducibles, lo que lleva a ascendientes pagos de imputados y, por lo tanto, a tasas impositivas más bajas, reducen la utilidad de la empresa.

Cabe señalar que el resultado de este estudio igualmente tienen correlación con lo revelado por Tapia (2019) que expuso sobre el Impacto de gastos no deducibles en la utilidad de Hytera Mobilfunk GmbH Perú, en el cual concluye la evidencia del impacto de los gastos no deducibles en la utilidad operativa como gastos no deducibles para empleados independientes puede afectar el resultado final del negocio de la misma manera

VI. CONCLUSIONES

En base a los resultados de la encuesta, se extrajeron las siguientes conclusiones:

1. Los gastos que no son deducibles tienen un impacto significativo en la situación financiera de la empresa Forestal Concesión Sepahua SAC, ya que los aumentos de impuestos con base en las declaraciones anuales del período 2020 reducen las utilidades.
2. Asimismo, las tarifas no deducibles tienen un impacto significativo en la situación financiera de la empresa, Concesión Forestal Sepahua SAC, ya que las tarifas de corrección tributaria reducen las clases de activos disponibles y los montos que las partidas de utilidad llevan a partidas patrimoniales. Asimismo, aumenta el impuesto repercutido sobre la partida del pasivo.
3. De igual forma, los gastos no deducibles afectan la cuenta de pérdidas y ganancias de la empresa Forestal Concesión Sepahua S.A.C. porque afectan la viabilidad financiera de la empresa por el excedente de explotación de la remuneración de corrección fiscal.

VII. RECOMENDACIONES

En base a los resultados de esta encuesta, junto con las conclusiones, hacemos las siguientes recomendaciones para la empresa:

1. En cuanto a la conclusión general, los resultados permiten hacer recomendaciones al Director General y a los gerentes financieros y administrativos de la empresa, recomendaciones para mejorar la gestión de la rotación de inventarios, ya que el Inventario de Rotación en el 2020 no es suficiente. Se mantienen en un almacén para revertir la posición del inversor.
2. Para la primera conclusión específica, los resultados recomiendan al director ejecutivo de la empresa que los gerentes financieros y administrativos consideren un seminario relacionado con los impuestos para el personal de impuestos en el curso de planificación de operaciones y presupuesto para fortalecer su conocimiento y práctica de contabilidad tributaria, y prontamente inciten a los supervisores directamente a tomar las acciones correctivas apropiadas para reducir los costos no imponibles afectan de manera similar el rendimiento económico y el rendimiento del capital de una empresa.
3. En cuanto a la segunda recomendación específica, este resultado le permite al CEO recomendar que los Directores Financieros y los Directores Ejecutivos evalúen y tomen medidas correctivas en línea con las realidades financieras para 2021 y más allá, para evitar los mismos costos operativos excesivos como resultado de la reforma tributaria del 2020, para mejorar la utilidad financiera de la empresa y el rendimiento del capital.

REFERENCIAS

- Aguirre, T. (2018). *Impacto de gastos no deducibles en la tasa efectiva de impuesto a la renta. Caso bebidas S.A. periodo 2014-2016*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil. Facultad de Ciencias Administrativas.
- Alegría, K. (2014). La regulación de los gastos de investigación en el impuesto a la renta: ¿Estamos o no en el camino correcto? *ADVOCATUS*, 30, 341-348.
- Bernal, C. Á. (2010). *Métodología de la investigación*. Bogotá: Pearson-Prentice Hall.
- Carrasco, S. (2007). *Metodología de la Investigación Científica*. Lima: San Marcos.
- Carriel, A. (2017). *Gastos no deducibles y sus incidencias del pago de impuesto a la renta de la exportadora Langley S.A.* Guayaquil: ULVR Facultad de Ciencias Administrativas. Carrera de Contabilidad y Auditoría.
- Cedeño, A., Asencio, L., & Villegas, M. (2019). Las estrategias gerenciales como base fundamental para la administración en los negocios. *Revista Universidad y Sociedad*, 191-200.
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *593 Digital publisher CEIT*, 4(5-1), 217-226.
- Espinoza, G., & Charry, H. (2017). *Los Gastos No Deducibles Tributariamente y su Incidencia en el estado de Resultados de Gestión Inmobiliaria Municipal S.A.C.* Perú: Universidad Tecnológica del Perú.
- Gil, E. (2015). Deducibilidad de los gastos vu-inculados al personal y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta en una empresa minera. *Repositorio Universidad Cesar Vallejo*, 4.
- Hernández Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación* (Quinta ed.). Ciudad de México: McGraw Hill Interamericana.
- Hernandez, R., Fernandez, C. & Baptista, P. (2016). *Metodologia de la investigacion*. Mexico: McGraw Hill.

- Hilario, G. (2020). *Efectos de los gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta en las empresas privadas. Una revisión sistemática entre los años 2010-2019*. Trijillo: Universidad Privada del Norte.
- León, P., & Vidal, P. (2018). *Evaluación Tributaria de los Gastos Deducibles y no Deducibles y su Incidencia en la Determinación del Impuesto a la Renta*. Ecuador - Guayaquil: Repositorio Nacional de Ciencia y Tecnología.
- Leon, T. (2019). aplicación de las herramientas financieras en la gestión empresarial de la empresa industrias madereras PACHECO sac. año 2018. *Universidad Peruana de las Americas*, 65.
- Núñez, G., & Garcia, P. (2017). *Análisis financiero de los años 2013 y 2014 de la Empresa Dr. Pro Salud IPS con el fin de determinar estrategias que mejoren sus procesos*. Ocaña - Colombia: Univesridad Francisco de Paula Santander Ocana.
- Peralta, D. (2016). *Aplicación de un sistema de costos para mejorar la rentabilidad del restaurant JYI S.A.C*. Pimentel: Universidad Señor de Sipán.
- Perez, L. (2016). Los gastos de viaticos no deducibles y su impacto en el estado de resultado integrales de la CIA. CQG S.A EN EL 2016. *Repositorio de la Universidad Privada del Norte*, 12.
- Portafolio. (02 de Octubre de 2012). *Se abre debate por recursos de regalías de Cerro Matoso*. Obtenido de <https://www.portafolio.co/negocios/empresas/abre-debate-recursos-regalias-cerro-matoso-98654>
- Revista La Ley. (18 de Julio de 2016). *Corte Suprema Precisa Principio de Causalidad en el Impuesto a la Renta - Caso Dionicio Romero: No pueden deducir gastos destinados a mejorar imagen de empresario*. Obtenido de <https://laley.pe/art/3408/caso-dionisio-romero-no-pueden-deducirse-gastos-destinados-a-mejorar-imagen-de-empresarios>
- Rodriguez, F. (2017). *Análisis de Capital de Trabajo y el Nivel de Endeudamiento de las Empresas de Transporte El Dorado, Vatifury Canario en el Periodo 2014*. Ambato - Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.

- Sánchez, D. (2019). *Análisis de gastos para mejorar la rentabilidad de la empresa Servicios y Comercialización Rivera S.A.C., 2017*. Pimentel: Universidad Señor de Sipán. Facultad de Ciencias Empresariales. Escuela Académico Profesional de Contabilidad.
- Santivañez, G. (2009). Sobre la Causalidad de los gastos deducibles para efectos del impuesto a la renta. un enfoque empresarial. *Contabilidad y Negocios*, 8.
- Tapia , G. (2019). Gastos no deducibles y su incidencia en la rentabilidad en la empresa Hytera Mobilfunk GmbH Sucursal del Peru. *Repositorio de la Universidad Nacional de las americas*, 115.
- Torres, G. (2016). *Gastos no deducibles del impuesto a la renta y la Influencia en la utilidad de la CLÍNICA NEFROLABT CHICLAYO S.A.C, 2016*. Chiclayo: Universidad César Vallejos. Escuela de Contabilidad.
- Valencia, A. (2020). *Plan de Responsabilidad Social para una empresa forestal, caso Grupo Arbe, Ciudad de Pucallpa, Regio Ucayali*. Lima: Pontificia Universidad Católica del Perú. Facultad de Gestión y Alta Dirección.
- Valencia, H., & Vicente , C. (2017). Gastos no deducibles tributariamente en la empresa Fiore internacional sac, lima 2017. *Repositorio de la Universidad del Norte*, 56.
- Van, H., & Wachowicz , J. (2010). *Fundamentos de la administracion Financiera*. Mexico: Perason Educacion .
- Vanoni , V. (2017). Los Gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en la determinacion del impuesto a la renta . *Repositorio de la Universidad Laica Vicente Roca Fuerte de Guayaquil*, 95.
- Vasquez , T. (2016). Impuesto a la renta peruano y las restricciones para reducir gastos causales. *ISSN*, 10.
- Vásquez, C. (2017). Impuesto a la renta peruano y las restricciones para deducir gastos causales. *Quipukamayoc*, 24(47), 65-74. doi:doi: <http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v25i47.13804>

ANEXOS

ANEXO 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Gastos no deducibles y su incidencia en la situación financiera de la Empresa Forestal CONCESIÓN SEPAHUA SAC, Sepahua, Ucayali, 2020.

<i>Problema general</i>	<i>Objetivo general</i>	<i>Hipótesis general</i>	<i>Variables</i>	<i>Dimensiones</i>	<i>Técnicas de recolección de datos</i>	<i>Método de la investigación</i>
¿Los gastos no deducibles inciden en la situación financiera de la empresa Concesión Sepahua SAC, Ucayali, Perú, año 2020?	Determinar el nivel de incidencia de los gastos no deducibles y la situación financiera de la empresa Concesión Sepahua SAC, Ucayali, Perú, año 2020	El nivel de incidencia de los gastos no deducibles sobre la situación financiera es alto y estadísticamente significativo en la empresa Concesión Sepahua SAC, Ucayali, Perú, año 2020	<p>Variable (x) Independiente. Gastos no deducibles</p> <p>Variable (y) Dependiente Situación financiera</p>	<p>- Costos</p> <p>- Gastos</p>	Encuestas	<p>Enfoque: Cualitativo</p> <p>Tipo: Básica</p> <p>Diseño: No experimental</p> <p>Nivel: Descriptivo</p> <p>Correlacional</p>

Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas				Población
¿Cuál es el nivel de incidencia de los gastos no deducibles sobre el estado de la situación financiera de la empresa Concesión Sepahua SAC, Ucayali, Perú, año 2020?	Estimar el nivel de incidencia de los gastos no deducibles y el Estado de Situación Financiera que se generan en la empresa Concesión Sepahua SAC, Ucayali, Perú, año 2020	Existe un nivel alto y significativo de incidencia de los gastos no deducibles sobre el estado de la situación financiera de la empresa Concesión Sepahua SAC, Ucayali, Perú, año 2020		-	Estado de situación financiera.	La población de estudio está representada por el total de 7 trabajadores del área financiera y contable
¿Cuál es el nivel de incidencia de los gastos no deducibles sobre el estado de resultados de la empresa Concesión Sepahua SAC, Ucayali, Perú, año 2020?	Estimar el nivel de incidencia de los gastos no deducibles y el Estado de resultados de la empresa Concesión Sepahua SAC, Ucayali, Perú, año 2020	Existe un nivel alto y significativo de incidencia de los gastos no deducibles sobre el estado de resultados de la empresa Concesión Sepahua SAC, Ucayali, Perú, año 2020		-	Estado de Resultados	<p>Muestra</p> <p>La población de estudio está representada por el total de los trabajadores del área financiera y contable</p>

ANEXO 2

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

<i>Variables</i>	<i>Definición Conceptual de la Variable</i>	<i>Definición Operacional de la Variable</i>	<i>Dimensión</i>	<i>Indicadores</i>	<i>Instrumentos</i>	<i>Tipo de Variable</i>
Gastos no Deducibles	Los gastos no deducibles; para el cálculo del impuesto a la renta y su correspondiente pago de tributos, es determinado contemplando los enfoques sobre una realidad tributaria de cada País en confrontación a las Normas Internacionales de Contabilidad, en Perú la aceptación de los gastos no deducible para efectos tributarios son regulados de acuerdo a los dispuesto en la Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento (Castañeda, 2017).	La variable será valorada a través de la aplicación de un cuestionario que considera ítems para cada una de las variables	Costos	- Mano de Obra	Encuesta	Ordinal
				- Suministros		
				- Desvalorización de existencias		
				- Mermas		
				- Transporte		
				- Desmedros		
			Gastos	- Remuneraciones		
				- Gastos de Movilidad		
				- Gastos de Alimentación		
				- Gastos de Alojamiento		
				- Gastos médicos		
- Gastos de Representación						

Situación financiera	Los resultados económicos se muestran en la información financiera a través de los estados financieros, estos, son analizados por administración para tomar decisiones oportunas, los estados financieros muestran los saldos que son la base para análisis financiero y sirven para evaluar los resultados económicos y financieros en un determinado periodo. El éxito de la gestión depende de la correcta toma de decisiones de los administradores en base a información técnica real, puesto que muchas decisiones administrativas son empíricas que distan a la realidad (Chávez, 2017).	La variable será valorada a través de la aplicación de un cuestionario que considera ítems para cada una de las variables	Estado de Situación Financiera	- Activo corriente	Encuesta	Ordinal
				- Activo no corriente		
				- Pasivo corriente		
				- Pasivo no corriente		
				- Patrimonio Neto		
			- Capital			
			Estado de Resultados	- Ingresos Netos		
				- Egresos		
				- Utilidad bruta		
				- Utilidad Neta		
				- Utilidad de operación		
- Utilidad antes de impuesto.						

ANEXO 3

Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario sobre gastos no deducibles

1: nunca 2: muy raro 3: algunas veces 4: Regularmente 5: Siempre

Variable: GASTOS NO DEDUCIBLES								
Dimensión	Indicador	Nº	Items	1	2	3	4	5
Costos	Mano de obra	1	La empresa Concesión Sepahua SAC incorporó los costos por mano de obra no sustentada en la determinación del impuesto a la renta.					
	Suministros	2	La empresa Concesión Sepahua SAC incorporó los costos por suministros no sustentados en la determinación del impuesto a la renta.					
	Desvalorización de existencias	3	La desvalorización de existencias afecta los resultados económicos de la empresa Concesión Sepahua SAC					
	Mermas	4	La empresa Concesión Sepahua SAC determinaron mermas y estas, fueron incluidas en la determinación del impuesto a la renta.					
	Transporte	5	La empresa Concesión Sepahua SAC incorporó los costos por transporte no sustentados en la determinación del impuesto a la renta.					
	Desmedros	6	La empresa Concesión Sepahua SAC en la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta se incorporaron a los gastos por concepto de desmedros					
Gastos	Remuneraciones	7	La empresa Concesión Sepahua SAC reparan tributariamente los excesos de remuneraciones en favor de accionistas o familiares.					
	Gastos de movilidad	8	La empresa Concesión Sepahua SAC incluye vía declaración jurada anual para efecto de la base imponible de excesos de gastos de movilidad					
	Gastos de alimentación	9	La empresa Concesión Sepahua SAC reparan tributariamente los excesos de gastos de alimentación en favor de accionistas o familiares.					
	Gastos de alojamiento	10	La empresa Concesión Sepahua SAC reparan tributariamente los excesos de gastos de alojamiento en favor de accionistas					
	Gastos médicos	11	La empresa Concesión Sepahua SAC reparan tributariamente los gastos médico en favor de accionistas o familiares.					
	Gastos de representación	12	La empresa Concesión Sepahua SAC reparan tributariamente los gastos de representación en favor de accionistas.					

Cuestionario sobre Situación Financiera

1: nunca 2: muy raro 3: algunas veces 4: Regularmente 5: Siempre

Variable: SITUACIÓN FINANCIERA								
Dimensión	Indicador	N°	Items	1	2	3	4	5
Estado de la situación financiera	Activo corriente	1	Los activos corrientes de la empresa Concesión Sepahua SAC disminuyeron al reportar tributariamente aquellos gastos no deducibles					
	Activo no corriente	2	Los activos no corrientes de la empresa Concesión Sepahua SAC disminuyeron al reportar tributariamente aquellos gastos no deducibles					
	Pasivo corriente	3	La empresa Concesión Sepahua SAC genera mayores pasivos corrientes tributarios por aquellos gastos no deducibles incluidos en la declaración jurada anual de impuesto a la renta.					
	Pasivo no corriente	4	La empresa Concesión Sepahua SAC genera mayores pasivos no corrientes tributarios por aquellos gastos no deducibles incluidos en la declaración jurada anual de impuesto a la renta					
	Patrimonio	5	Los dividendos abonados a los accionistas afectan de manera significativa el patrimonio de la empresa Concesión Sepahua SAC					
	Capital	6	Los gastos no deducibles tributariamente incidieron considerablemente en el capital aportado por los inversionistas.					
Estado de resultados	Ingresos netos	7	Los ingresos netos percibidos por la empresa Concesión Sepahua SAC fueron incluidos vía declaración jurada anual de impuesto a la renta.					
	Egresos	8	Los egresos generados por mayores impuestos y multas dado a los gastos no deducibles afectan los resultados económicos empresa Concesión Sepahua SAC					
	Utilidad bruta	9	Los gastos no deducibles tributariamente disminuyen considerablemente la utilidad bruta de la empresa Concesión Sepahua SAC					
	Utilidad neta	10	Los gastos no deducibles tributariamente disminuyen considerablemente la utilidad neta de la empresa Concesión Sepahua SAC					
	Utilidad de operación	11	Los gastos no deducibles tributariamente disminuyen considerablemente la utilidad de operación de la empresa Concesión Sepahua SAC					
	Utilidad antes de impuesto	12	Los gastos no deducibles tributariamente no afectan la utilidad antes del impuesto de la empresa Concesión Sepahua SAC					

ANEXO 4

Documentos para validar los instrumentos de medición a través de juicios de expertos



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA FORESTAL CONCESIÓN SEPAHUA SAC".

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 1: GASTOS NO DEDUCIBLES							
	DIMENSIÓN 1	Si	No	Si	No	Si	No	
1	COSTOS							
a	La empresa Concesión Sepahua SAC incorporó los costos por mano de obra no sustentada en la determinación del impuesto a la renta.							
b	La empresa Concesión Sepahua SAC incorporó los costos por suministros no sustentados en la determinación del impuesto a la renta.							
c	La desvalorización de existencias afecta los resultados económicos de la empresa Concesión Sepahua SAC							
d	La empresa Concesión Sepahua SAC determinaron mermas y estas, fueron incluidas en la determinación del impuesto a la renta.							
e	La empresa Concesión Sepahua SAC incorporó los costos por transporte no sustentados en la determinación del impuesto a la renta							
f	La empresa Concesión Sepahua SAC en la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta se incorporaron a los gastos por concepto de desmedros							
	DIMENSIÓN 2	Si	No	Si	No	Si	No	
2	GASTOS							
a	La empresa Concesión Sepahua SAC reparan tributariamente los excesos de remuneraciones en favor de accionistas o familiares.							
b	La empresa Concesión Sepahua SAC incluye vía declaración jurada anual para efecto de la base imponible de excesos de gastos de movilidad							
c	La empresa Concesión Sepahua SAC reparan tributariamente los excesos de gastos de alimentación en favor de accionistas o familiares							
d	La empresa Concesión Sepahua SAC reparan tributariamente los excesos de gastos de alojamiento en favor de accionistas							
e	La empresa Concesión Sepahua SAC reparan tributariamente los gastos médicos en favor de accionistas o familiares.							
f	La empresa Concesión Sepahua SAC reparan tributariamente los gastos de representación en favor de accionistas.							

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA FORESTAL CONCESIÓN SEPAHUA SAC”.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 2: SITUACIÓN FINANCIERA							
	DIMENSIÓN 1	Si	No	Si	No	Si	No	
1	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
a	Los activos corrientes de la empresa Concesión Sepahua SAC disminuyeron al reportar tributariamente aquellos gastos no deducibles							
b	Los activos no corrientes de la empresa Concesión Sepahua SAC disminuyeron al reportar tributariamente aquellos gastos no deducibles							
c	La empresa Concesión Sepahua SAC genera mayores pasivos corrientes tributarios por aquellos gastos no deducibles incluidos en la declaración jurada anual de impuesto a la renta.							
d	La empresa Concesión Sepahua SAC genera mayores pasivos no corrientes tributarios por aquellos gastos no deducibles incluidos en la declaración jurada anual de impuesto a la renta							
f	Los dividendos abonados a los accionistas afectan de manera significativa el patrimonio de la empresa Concesión Sepahua SAC							
g	Los gastos no deducibles tributariamente incidieron considerablemente en el capital aportado por los inversionistas							
	DIMENSIÓN 2	Si	No	Si	No	Si	No	
2	ESTADO DE RESULTADOS							
a	Los ingresos netos percibidos por la empresa Concesión Sepahua SAC fueron incluidos vía declaración jurada anual de impuesto a la renta							
b	Los egresos generados por mayores impuestos y multas dado a los gastos no deducibles afectan los resultados económicos empresa Concesión Sepahua SAC							
c	Los gastos no deducibles tributariamente disminuyen considerablemente la utilidad bruta de la empresa Concesión Sepahua SAC							
d	Los gastos no deducibles tributariamente disminuyen considerablemente la utilidad neta de la empresa Concesión Sepahua SAC							
e	Los gastos no deducibles tributariamente disminuyen considerablemente la utilidad de operación de la empresa Concesión Sepahua SAC							
f	Los gastos no deducibles tributariamente no afectan la utilidad antes del impuesto de la empresa Concesión Sepahua SAC							

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. DNI:.....

Dña. Padilla Vento Patricia

Especialidad del validador:.....

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
 - ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
 - ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo
- Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

.....³¹ de ⁰¹ del 20²².....

Firma del Experto Informante.

Microsoft Outlook interface showing an email from Patricia Padilla Vento. The email subject is "VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO". The sender is Patricia Padilla Vento <pventopa@ucv.edu.pe>, dated Monday, January 31, 2022, 10:30 AM. The email content includes a greeting, a message about an instrument, and contact information for Dra. Patricia Padilla Vento, E.P de Contabilidad, including an ORCID link and phone numbers. There are three buttons at the bottom: "Muchas gracias.", "Gracias.", and "Muchas gracias por su apoyo.".

Microsoft Outlook interface showing an email from Patricia Padilla Vento. The email subject is "VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO". The sender is Patricia Padilla Vento <pventopa@ucv.edu.pe>, dated Monday, January 31, 2022, 10:30 AM. The email content includes a greeting, a message about an instrument, and contact information for Dra. Patricia Padilla Vento, E.P de Contabilidad, including an ORCID link and phone numbers. There are three buttons at the bottom: "Muchas gracias.", "Gracias.", and "Muchas gracias por su apoyo.".

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA FORESTAL CONCESIÓN SEPAHUA SAC”.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 1: GASTOS NO DEDUCIBLES							
	DIMENSIÓN 1	Si	No	Si	No	Si	No	
1	COSTOS	✓		✓		✓		
a	La empresa Concesión Sepahua SAC incorporó los costos por mano de obra no sustentada en la determinación del impuesto a la renta.	✓		✓		✓		
b	La empresa Concesión Sepahua SAC incorporó los costos por suministros no sustentados en la determinación del impuesto a la renta.	✓		✓		✓		
c	La desvalorización de existencias afecta los resultados económicos de la empresa Concesión Sepahua SAC	✓		✓		✓		
d	La empresa Concesión Sepahua SAC determinaron mermas y estas, fueron incluidas en la determinación del impuesto a la renta.	✓		✓		✓		
e	La empresa Concesión Sepahua SAC incorporó los costos por transporte no sustentados en la determinación del impuesto a la renta	✓		✓		✓		
f	La empresa Concesión Sepahua SAC en la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta se incorporaron a los gastos por concepto de desmedros	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2	Si	No	Si	No	Si	No	
2	GASTOS							
a	La empresa Concesión Sepahua SAC reparan tributariamente los excesos de remuneraciones en favor de accionistas o familiares.	✓		✓		✓		
b	La empresa Concesión Sepahua SAC incluye vía declaración jurada anual para efecto de la base imponible de excesos de gastos de movilidad	✓		✓		✓		
c	La empresa Concesión Sepahua SAC reparan tributariamente los excesos de gastos de alimentación en favor de accionistas o familiares	✓		✓		✓		
d	La empresa Concesión Sepahua SAC reparan tributariamente los excesos de gastos de alojamiento en favor de accionistas	✓		✓		✓		
e	La empresa Concesión Sepahua SAC reparan tributariamente los gastos médicos en favor de accionistas o familiares.	✓		✓		✓		
f	La empresa Concesión Sepahua SAC reparan tributariamente los gastos de representación en favor de accionistas.	✓		✓		✓		

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA FORESTAL CONCESIÓN SEPAHUA SAC".

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
VARIABLE 2: SITUACIÓN FINANCIERA								
DIMENSIÓN 1								
1	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
a	Los activos corrientes de la empresa Concesión Sepahua SAC disminuyeron al reportar tributariamente aquellos gastos no deducibles	/		/		/		
b	Los activos no corrientes de la empresa Concesión Sepahua SAC disminuyeron al reportar tributariamente aquellos gastos no deducibles	/		/		/		
c	La empresa Concesión Sepahua SAC genera mayores pasivos corrientes tributarios por aquellos gastos no deducibles incluidos en la declaración jurada anual de impuesto a la renta.	/		/		/		
d	La empresa Concesión Sepahua SAC genera mayores pasivos no corrientes tributarios por aquellos gastos no deducibles incluidos en la declaración jurada anual de impuesto a la renta	/		/		/		
f	Los dividendos abonados a los accionistas afectan de manera significativa el patrimonio de la empresa Concesión Sepahua SAC	/		/		/		
g	Los gastos no deducibles tributariamente incidieron considerablemente en el capital aportado por los inversionistas	/		/		/		
DIMENSIÓN 2								
2	ESTADO DE RESULTADOS							
a	Los ingresos netos percibidos por la empresa Concesión Sepahua SAC fueron incluidos vía declaración jurada anual de impuesto a la renta	/		/		/		
b	Los egresos generados por mayores impuestos y multas dado a los gastos no deducibles afectan los resultados económicos empresa Concesión Sepahua SAC	/		/		/		
c	Los gastos no deducibles tributariamente disminuyen considerablemente la utilidad bruta de la empresa Concesión Sepahua SAC	/		/		/		
d	Los gastos no deducibles tributariamente disminuyen considerablemente la utilidad neta de la empresa Concesión Sepahua SAC	/		/		/		
e	Los gastos no deducibles tributariamente disminuyen considerablemente la utilidad de operación de la empresa Concesión Sepahua SAC	/		/		/		
f	Los gastos no deducibles tributariamente no afectan la utilidad antes del impuesto de la empresa Concesión Sepahua SAC	/		/		/		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. DNI: 00130313

Eddy Alex Quintana Solaresano

Especialidad del validador: Contador Público

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

11 de 03 del 2022


Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA FORESTAL CONCESIÓN SEPAHUA SAC”.

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 1: GASTOS NO DEDUCIBLES							
	DIMENSIÓN 1							
1	COSTOS							
a	La empresa Concesión Sepahua SAC incorporó los costos por mano de obra no sustentada en la determinación del impuesto a la renta.	X		X		X		
b	La empresa Concesión Sepahua SAC incorporó los costos por suministros no sustentados en la determinación del impuesto a la renta.	X		X		X		
c	La desvalorización de existencias afecta los resultados económicos de la empresa Concesión Sepahua SAC	X		X		X		
d	La empresa Concesión Sepahua SAC determinaron mermas y estas, fueron incluidas en la determinación del impuesto a la renta.	X		X		X		
e	La empresa Concesión Sepahua SAC incorporó los costos por transporte no sustentados en la determinación del impuesto a la renta	X		X		X		
f	La empresa Concesión Sepahua SAC en la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta se incorporaron a los gastos por concepto de desmedros	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2							
2	GASTOS							
a	La empresa Concesión Sepahua SAC reparan tributariamente los excesos de remuneraciones en favor de accionistas o familiares.	X		X		X		
b	La empresa Concesión Sepahua SAC incluye vía declaración jurada anual para efecto de la base imponible de excesos de gastos de movilidad	X		X		X		
c	La empresa Concesión Sepahua SAC reparan tributariamente los excesos de gastos de alimentación en favor de accionistas o familiares	X		X		X		
d	La empresa Concesión Sepahua SAC reparan tributariamente los excesos de gastos de alojamiento en favor de accionistas	X		X		X		
e	La empresa Concesión Sepahua SAC reparan tributariamente los gastos médicos en favor de accionistas o familiares.	X		X		X		
f	La empresa Concesión Sepahua SAC reparan tributariamente los gastos de representación en favor de accionistas.	X		X		X		

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA FORESTAL CONCESIÓN SEPAHUA SAC".

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 2: SITUACIÓN FINANCIERA							
	DIMENSIÓN 1							
1	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
a	Los activos corrientes de la empresa Concesión Sepahua SAC disminuyeron al reportar tributariamente aquellos gastos no deducibles	X		X		X		
b	Los activos no corrientes de la empresa Concesión Sepahua SAC disminuyeron al reportar tributariamente aquellos gastos no deducibles	X		X		X		
c	La empresa Concesión Sepahua SAC genera mayores pasivos corrientes tributarios por aquellos gastos no deducibles incluidos en la declaración jurada anual de impuesto a la renta.	X		X		X		
d	La empresa Concesión Sepahua SAC genera mayores pasivos no corrientes tributarios por aquellos gastos no deducibles incluidos en la declaración jurada anual de impuesto a la renta	X		X		X		
f	Los dividendos abonados a los accionistas afectan de manera significativa el patrimonio de la empresa Concesión Sepahua SAC	X		X		X		
g	Los gastos no deducibles tributariamente incidieron considerablemente en el capital aportado por los inversionistas	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2							
2	ESTADO DE RESULTADOS							
a	Los ingresos netos percibidos por la empresa Concesión Sepahua SAC fueron incluidos via declaración jurada anual de impuesto a la renta	X		X		X		
b	Los egresos generados por mayores impuestos y multas dado a los gastos no deducibles afectan los resultados económicos empresa Concesión Sepahua SAC	X		X		X		
c	Los gastos no deducibles tributariamente disminuyen considerablemente la utilidad bruta de la empresa Concesión Sepahua SAC	X		X		X		
d	Los gastos no deducibles tributariamente disminuyen considerablemente la utilidad neta de la empresa Concesión Sepahua SAC	X		X		X		
e	Los gastos no deducibles tributariamente disminuyen considerablemente la utilidad de operación de la empresa Concesión Sepahua SAC	X		X		X		
f	Los gastos no deducibles tributariamente no afectan la utilidad antes del impuesto de la empresa Concesión Sepahua SAC	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador.

WILDER FLORES GONZALES

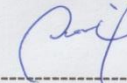
DNI: 00120145

Especialidad del validador:.....CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO.....

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

.....10.....de.....03.....del 2022.....



Firma del Experto Informante.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, MUCHA PAITAN MARIANO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA FORESTAL CONCESIÓN SEPAHUA SAC, SEPAHUA, UCAYALI, 2020", cuyo autor es PERALTA ZUMBA CARLOS PAOLO, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

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 vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 19 de Abril del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
MUCHA PAITAN MARIANO DNI: 17810102 ORCID 0000-0002-0097-6869	Firmado digitalmente por: MMUCHAP el 19-04-2022 22:31:51

Código documento Trilce: TRI - 0296615