



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Los Gastos no Deducibles Tributariamente y su Repercusión en la Rentabilidad
de la Empresa Transportes Trujillo S.A.C. Año 2017.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR

PÚBLICO

AUTORA

Cipra Ferrel, Lurin Yojani

ASESORES

Dr. Sevilla Gamarra, Marco Antonio

Dra. Larrea Cano, María Elena

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Tributación

TRUJILLO – PERÚ

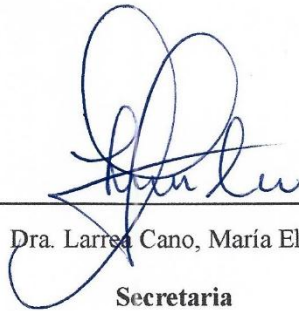
2018

PAGINA DEL JURADO



Dr. Sevilla Gamarra, Marco Antonio

Presidente



Dra. Larrea Cano, María Elena

Secretaria



Mg. Cabanillas Ñaño, Sara Isabel

Vocal

DEDICATORIA

La presente investigación es dedicada a mis padres: Esteban Cibra Rojas por ser el pilar más importante, su tenacidad y lucha constante ha hecho de mi un ejemplo a seguir. A mi madre Alcira Ferrel Diestra, quien es mi ángel de la guarda y nunca me dejó vencerme. Así mismo, a mi hermano Maycol por su apoyo y motivación constante.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, a Dios por haberme permitido cumplir con unos de mis objetivos y por rodearme de personas admirables que me inspiraron a salir adelante a pesar de las dificultades que se presente.

A mis docentes quienes con sus conocimientos brindados me orientaron en el desarrollo del presente trabajo de investigación, en especial a mis asesores. Así mismo a la empresa por brindarme todas las facilidades con la información requerida.

A mis amistades por su apoyo moral y confianza brindada en todo momento para hacer posible esta investigación.

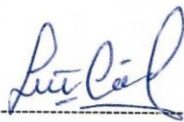
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Lurin Yojani Cipra Ferrel con DNI 70555139, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Trujillo, 04 de diciembre del 2018



Lurin Yojani Cipra Ferrel

DNI 70555139

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada **“Los Gastos no Deducibles Tributariamente y su Repercusión en la Rentabilidad de la Empresa Transportes Trujillo S.A.C. Año 2017”**, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contabilidad.

La Autora

ÍNDICE

PÁGINA DEL JURADO	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD	v
PRESENTACIÓN	vi
ÍNDICE	vii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCIÓN	12
1.1. Realidad Problemática	12
1.2. Trabajos Previos	14
1.3. Teorías Relacionadas al tema	16
1.4. Marco Legal	22
1.5. Formulación del Problema	22
1.6. Justificación del Estudio	22
1.7. Hipótesis	23
1.8. Objetivos	24
II. MÉTODO	26
2.1. Tipo de Investigación	26
2.2. Diseño de Investigación	26
2.3. Variables de Operacionalización	26
2.4. Población, Muestra y muestreo	28
2.5. Criterio de Selección	28
2.6. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos	28
2.7. Validación y confiabilidad del instrumento	28
2.8. Métodos de análisis de Datos	29
2.9. Aspectos Éticos	29

III. RESULTADOS	31
IV. DISCUSIÓN	49
V. CONCLUSIONES	53
VI. RECOMENDACIONES	55
VII. PROPUESTA.....	57
VIII. REFERENCIASBIBLIOGRÁFICAS.....	59
ANEXOS	62

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar la repercusión de los gastos no deducibles tributariamente en la rentabilidad de la empresa Transportes Trujillo S.A.C, año 2017. Dicha investigación se realizó bajo el diseño no experimental, de tipo descriptivo y de corte transversal, teniendo como población y muestra a la empresa Transportes Trujillo S.A.C. Para el cumplimiento del objetivo se aplicó la técnica de la entrevista cuyo instrumento es la guía de entrevista y se realizó un análisis documental de la información brindada por la empresa.

De estos análisis se pudo identificar que la empresa erróneamente no está tomando en cuenta los límites de algunos gastos deducibles. Así mismo, se están considerando gastos no permitidos por la administración tributaria para la determinación del impuesto. Estos gastos representan un 7% de las compras, dichos gastos tendrán que ser reparados y el impuesto a la renta varía en un 8%. La utilidad sin reparos tributarios representa un 2% de las ventas y con reparos tributarios la empresa genera pérdida representado 1% de las ventas ocasionando que se tenga un índice menor de rentabilidad. Al tener en cuenta los reparos tributarios la rentabilidad sobre activos es de -0.5%, rentabilidad sobre ventas es -0,5% y la rentabilidad sobre el patrimonio es de - 1% mientras que sin tener en cuenta los reparos tributarios por gastos no deducibles la rentabilidad de los activos es de 3%, de ventas asciende a 3% y la rentabilidad del patrimonio es de 9%.

Palabras claves: Gastos no deducibles tributariamente, Rentabilidad.

ABSTRACT

The general objective of this research was to determine the impact of non-tax deductible expenses on the profitability of the company Transportes Trujillo SAC, 2017. This research was carried out under the non-experimental, descriptive and cross-sectional design, taking as a population and shows the company Transportes Trujillo SAC To fulfill the objective, the interview technique was applied, whose instrument is the interview guide and a documentary analysis of the information provided by the company was carried out.

From these analyzes it was possible to identify that the company erroneously is not taking into account the limits of some deductible expenses. Likewise, expenses not allowed by the tax administration for the determination of the tax are being considered. These expenses represent 7% of the purchases, said expenses will have to be repaired and the income tax varies by 8%. The utility without tax reprehensions represents 2% of the sales and with tax repairs the company generates lost represented 1% of the sales causing a lower rate of profitability. When taking into account the tax repairs the return on assets is -0.5%, return on sales is -0.5% and return on equity is -1% while without taking into account the tax reparations for non-deductible expenses the return on assets is 3%, sales are 3% and the return on equity is 9%.

Keywords: Expenses not tax deductible, Profitability.