



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Gastos no deducibles y su influencia en la determinación del Impuesto a la Renta en las Empresas de Maquinarias e Insumos para la publicidad, Callao 2017”

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

AUTOR:

Shirley Jhissene, Ortiz Sánchez

ASESOR:

Dr. Mariano Mucha Paitán

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LIMA – PERÚ

2018

PAGINAS PRELIMINARES

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (ña)
 ...Shirley Jhussene Ortiz Sánchez.....
 cuyo título es: ...Gastos no deducibles y su influencia en la determinación
 ...del impuesto a la renta en las empresas de Maquinarias e
 ...insumos para la publicidad, Callao 2017.....
"

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el
 estudiante, otorgándole el calificativo de: A.7. (Número).....Diecisiete.....
 (Letras).

Lugar y fecha...11 de diciembre del 2018



PRESIDENTE

Dr. Walter G. Ibarró Frell



SECRETARIO

Ms. Ysabel Valverde Flores



VOCAL

Mg Eduardo Chapa Sosa

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

Dedicatoria

Dedicado a mis padres, por permitirme lograr uno de los muchos objetivos que tengo para formarme como profesional y como persona.

Agradecimiento

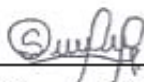
Agradecer a Dios, a los docentes y asesores quienes con su gran experiencia en la materia me supieron apoyar y guiar para culminar de forma exitosa la presente investigación.

Declaratoria de Autenticidad

Yo, Shirley Jhissene Ortiz Sánchez, con DNI N° 72230942, en cumplimiento con las medidas vigentes, contenidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, expreso bajo juramento que toda la documentación de la esta tesis es auténtica.

En efecto podré asumir la responsabilidad que recaiga ante mí, por alguna omisión o falsedad ya sea tanto en la documentación, como también en los datos aportados, por tal motivo someto la presente investigación a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo.

Lima, 11 de diciembre del 2018



Shirley Jhissene Ortiz Sánchez

DNI: 72230942

Presentación

Señores miembros del jurado:

A fin de darle cumplimiento a las medidas vigentes contenidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, pongo a juicio la presente Tesis titulada “Gastos no deducibles y su influencia en la determinación del Impuesto a la Renta en las Empresas de Maquinarias e Insumos para la publicidad, Callao 2017”

Para el correcto avance de la investigación se consideraron citas bibliográficas fiables de autores expertos en cuestión y de esta manera poder ayudar a profundizar el contenido de la investigación, además de incluir todo lo aprendido y adquirido a través del proceso formativo como profesional. De tal manera está estructurado mediante siete capítulos, como son:

Capítulo I: Introducción: Abarcado por la realidad problemática, los trabajos previos, teorías relacionadas al tema, la formulación del problema, la justificación del estudio, hipótesis y objetivos.

Capítulo II: Metodología: En donde se detalla el diseño que llevará la investigación, las variables, el cuadro operacionalización de variables, la población, muestra, técnicas e instrumentos para la recolección de datos, validez y confiabilidad, métodos de análisis de datos y aspectos éticos.

Capítulo III: Resultados.

Capítulo IV: Discusión.

Capítulo V: Conclusiones.

Capítulo VI: Recomendaciones

Capítulo VII: Detallando las Referencias Bibliográficas y los respectivos anexos.

Siendo el objetivo primordial determinar cómo los gastos no deducibles influyen en la determinación del Impuesto a la Renta en las Empresas de Maquinarias e Insumos para la publicidad, Callao 2017

La autora.

Índice

Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Presentación	vii
Resumen	xiv
I. INTRODUCCIÓN	14
1.1. Realidad Problemática	14
1.2. Trabajos previos.....	15
1.2.1. Antecedentes Internacionales.....	16
1.2.2. Antecedentes Nacionales.	17
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	21
1.3.1. Definición de Gastos no deducibles.....	21
1.3.2. Definición de Determinación del Impuesto a la Renta	26
1.4. Formulación del problema.....	31
1.4.1. Problema General.....	31
1.4.2. Problemas Específicos	31
1.5. Justificación del estudio	31
1.5.1. Justificación teórica.....	31
1.5.2. Relevancia social	31
1.5.3. Implicaciones prácticas.....	32
1.5.4. Justificación metodológica	32
1.5.5. Relevancia social	32
1.6. Objetivos	33
1.6.1. Objetivo General	33
1.6.2. Objetivos Específicos.....	33
1.7. Hipótesis	33
1.7.1. Hipótesis General	33
1.7.2. Hipótesis Específicas.....	33
II. MÉTODO	35
2.1. Diseño de investigación	36
2.1.1. Enfoque de estudio	36
2.1.2. Tipo de estudio	36
2.1.3. Nivel de estudio	36
2.1.4. Diseño de estudio	36
2.2. Variables, operacionalización	37
2.2.1. Variables.....	37
2.2.2. Cuadro de operacionalización de las variables.....	38
Fuente: Elaboración Propia.	38
2.3. Población y muestra.....	39

2.3.1.	Población	39
2.3.2.	Muestra.....	39
2.3.3.	Muestreo.....	39
2.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad 40	
2.4.1.	Técnicas de recolección de datos.....	40
2.4.2.	Instrumento.....	41
2.4.3.	Validez	41
2.4.4.	Confiabilidad	41
2.5.	Métodos de análisis de datos.....	42
2.6.	Aspectos éticos.....	42
III.	RESULTADOS.....	43
IV.	DISCUSIÓN	67
V.	CONCLUSIONES	71
VI.	RECOMENDACIONES	74
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	76
VIII.	ANEXOS	81

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Matriz De Operacionalización De Variables	38
Tabla 2: Escala De Likert	40
Tabla 3: Resumen De Procesamiento De Casos	44
Tabla 4: Estadísticas De Fiabilidad	44
Tabla 5: El Incumplimiento De Los Criterios Como El De Causalidad Forman Parte De Los Gastos No Deducibles Para La Determinación Del Impuesto A La Renta.....	45
Tabla 6: La No Aplicación Adecuada Del Criterio De Lo Devengado Son Gastos No Deducibles Para Efectos De Determinar El Impuesto A La Renta	46
Tabla 7: El No Cumplimiento Del Criterio De Fehaciencia Considera Al Gasto Como No Deducible Para La Determinación Del Impuesto A La Renta.....	47
Tabla 8: El Criterio De Razonabilidad Relaciona A Los Ingresos De La Empresa En Función A Los Gastos De Darse Un Incumplimiento No Podrán Ser Deducidos Para Determinar El Impuesto A La Renta	48
Tabla 9: Los Gastos Personales Son Gastos No Deducibles Sin Límites Para Determinar El Impuesto A La Renta.....	49
Tabla 10: Los Gastos Sin Sustento Son Gastos No Deducibles Sin Límites Que Se Tienen Que Reparar Para Efectos De Determinar El Impuesto A La Renta .	50
Tabla 11: Las Multas Son Gastos No Deducibles Sin Límite Que Se Adicionan A La Base Imponible Para Determinación Del Impuesto A La Renta	51
Tabla 12: Los Intereses Moratorios Que Se Puedan Generar Por Las Multas Efectuadas Y No Pagadas A Tiempo Son Gastos No Deducibles Sin Límites Para Determinar El Impuesto A La Renta	52
Tabla 13: Los Ingresos De La Empresa Tienen Que Provenir Netamente De La Actividad Que Realiza Reflejándose En El Resultado Contable Que Se Llegue A Obtener.....	53
Tabla 14: Los Costos Son Las Inversiones Valuables De La Empresa Para El Curso Normal De Sus Operaciones Reflejándose En El Resultado Contable	54

Tabla 15: Los Gastos A Deducir En La Determinación Del Impuesto A La Renta Tienen Que Tener Relación Con El Giro Del Negocio Reflejado En El Resultado Contable.....	55
Tabla 16: A Mayor Reparo Tributario Disminuirá El Importe De La Utilidad Neta Del Ejercicio.....	56
Tabla 17: Los Reparos Tributarios Necesariamente Se Incrementan Por Los Excesos Que Se Dan En Los Límites Permitidos	57
Tabla 18: Las Adiciones Tributarias Son Los Reparos Tributarios Que Influyen En La Determinación Del Impuesto A La Renta Al Cierre Del Periodo Contable	58
Tabla 19: Las Deduciones Influyen En La Determinación Del Impuesto A La Renta Al Cierre Del Periodo Contable.....	59
Tabla 20: El Incremento De La Renta Neta Se Da Básicamente Por El Exceso De Los Reparos Tributarios Para Efectos De Determinar El Impuesto A La Renta	60
Tabla 21: Rho De Spearman Gastos No Deducibles*Determinación Del Impuesto A La Renta	61
Tabla 22: Tabla Cruzada Gastos No Deducibles*Determinación Del Impuesto A La Renta.....	62
Tabla 23: Rho De Spearman Incumplimiento De Criterios*Determinación Del Impuesto A La Renta	63
Tabla 24: Tabla Cruzada Incumplimiento De Criterios*Determinación Del Impuesto A La Renta	63
Tabla 25: Rho De Spearman Gastos Sin Límites*Determinación Del Impuesto A La Renta.....	64
Tabla 26: Tabla Cruzada Gastos Sin Límites*Determinación Del Impuesto A La Renta.....	65
Tabla 27: Rho De Spearman Reparos Tributarios*Determinación Del Impuesto A La Renta.....	65
Tabla 28: Tabla Cruzada Reparo Tributario*Determinación Del Impuesto A La Renta.....	66

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Determinación del Impuesto a la Renta	27
Gráfico 2: Tasa Aplicable para el Impuesto a la Renta	27
Gráfico 3: El incumplimiento de los criterios como el de causalidad forma parte de los gastos no deducibles para la determinación del impuesto a la renta	45
Gráfico 4: La no aplicación adecuada del criterio de lo devengado son gastos no deducibles para efectos de determinar el impuesto a la renta	46
Gráfico 5: El no cumplimiento del criterio de fehaciencia considera al gasto como no deducible para la determinación del impuesto a la renta	47
Gráfico 6: El criterio de razonabilidad relaciona a los ingresos de la empresa en función a los gastos de darse un incumplimiento no podrán ser deducidos para determinar el impuesto a la renta.....	48
Gráfico 7: Los gastos personales son gastos no deducibles sin límites para determinar el impuesto a la renta.....	49
Gráfico 8: Los gastos sin sustento son gastos no deducibles sin límites que se tienen que reparar para efectos de determinar el impuesto a la renta	50
Gráfico 9: Las multas son gastos no deducibles sin límite que se adicionan a la base imponible para determinación del Impuesto a la Renta.....	51
Gráfico 10: Los intereses moratorios que se puedan generar por las multas efectuadas y no pagadas a tiempo son gastos no deducibles sin límites para determinar el impuesto a la renta.....	52
Gráfico 11: Los ingresos de la empresa tienen que provenir netamente de la actividad que realiza reflejándose en el resultado contable que se llegue a obtener.....	53
Gráfico 12: Los costos son las inversiones valiables de la empresa para el curso normal de sus operaciones reflejándose en el resultado contable.....	54
Gráfico 13: Los gastos a deducir en la determinación del Impuesto a la Renta tienen que tener relación con el giro del negocio reflejado en el resultado contable.....	55
Gráfico 14: A mayor Reparo tributario disminuirá el importe de la Utilidad Neta del ejercicio.....	56

Gráfico 15: Los reparos tributarios necesariamente se incrementan por los excesos que se dan en los límites permitidos	57
Gráfico 16: Las adiciones tributarias son los reparos tributarios que influyen en la determinación del impuesto a la Renta al cierre del periodo Contable	58
Gráfico 17: Las deducciones influyen en la determinación del impuesto a la Renta al cierre del periodo Contable	59
Gráfico 18: El incremento de la renta neta se da básicamente por el exceso de los reparos tributarios para efectos de determinar el impuesto a la renta	60

Resumen

Para realizar de forma óptima la presente investigación, se tuvo como objetivo primordial determinar cómo los gastos no deducibles influyen en la determinación del impuesto a la renta en las empresas de maquinarias e insumos para la publicidad, de la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2017.

Se elaboró mediante las opiniones de autores como Picón, señalándonos sobre los gastos no deducibles, que incumplen los principales criterios para su deducción, tales como: el de causalidad, devengado, entre otros, también por lo que sostiene Aguilar y Effio, mencionando una característica muy importante de que estos gastos no tienen límites y se encuentran establecidos en el artículo 44º de la ley del impuesto a la renta, por lo cual Bahamonde señala que la determinación del impuesto a la renta, comienza por el resultado contable al cual se le efectúan reparos tributarios en forma de deducciones y adiciones.

El tipo de investigación fue producido bajo el enfoque cuantitativo, con el diseño no experimental y corte transversal, siendo la población 84 personas que laboran en el área Contable, Administración, Comercial y Servicio técnico de siete empresas del Callao, que mediante la fórmula aplicada nos determinó la muestra integrada por 35 encuestados. La técnica que se llegó a emplear es la encuesta y el medio para recoger información el cuestionario. Al momento de darle la respectiva validez a los instrumentos, se empleó el criterio de juicios validado por especialistas de la Universidad César Vallejo, amparado por el uso del Alfa de Cronbach y la demostración de las hipótesis con la prueba de Rho de Spearman.

Al momento de culminar la presente investigación se llegó a la conclusión fundamental de que los gastos no deducibles si llegan a influir cuando se realiza el cálculo para determinar el impuesto a la renta.

Palabras claves: Causalidad, Gastos, Impuesto, Renta, Reparos.

Abstract

To optimally carry out this research, the main objective was to determine how non-deductible expenses influence the determination of income tax in the machinery and supplies for advertising companies of the Constitutional Province of Callao, 2017.

It was elaborated through the opinions of authors such as Picón, pointing out the non-deductible expenses, which fail to comply with the main criteria for deduction, such as: causation, accrued, among others, as well as Aguilar and Effio, mentioning a characteristic very important that these expenses have no limits and are established in article 44 of the law on income tax, for which Bahamonde states that the determination of income tax begins with the accounting result to which it is they make tax repairs in the form of deductions and additions.

The type of research was produced under the quantitative approach, with the non-experimental and cross-sectional design, with the population being 84 people working in the Accounting, Administration, Commercial and Technical Services area of seven companies in Callao, which through the applied formula determined the sample composed of 35 respondents. The technique that was used is the survey and the means to collect information on the questionnaire. At the time of giving the instruments their validity, the judgment criterion validated by specialists from the César Vallejo University was used, supported by the use of Cronbach's Alpha and the demonstration of the hypotheses with Spearman's Rho test.

At the time of completing the present investigation, the fundamental conclusion was reached that the non-deductible expenses should come to influence when the calculation is made to determine the income tax.

Keywords: Causality, Expenses, Income, Tax, Repairs