



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Gastos deducibles y su relación en la determinación del
Impuesto a la Renta Anual, de las empresas Industriales, Ate
2022.**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Moreto Carhuapoma, Elmer Lizardo (orcid.org/0000-0001-6551-0958)

Otero Nishiki, Estuardo (orcid.org/0000-0003-0981-0176)

ASESOR:

Dra. Grijalva Salazar, Rosario Violeta (orcid.org/0000-0001-9329-907X)

LÍNEA DE INVESTIGACION:

Tributación

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2023

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación dedicado primeramente a dios por brindarme trabajo, salud y permitirme concluir la tesis, a mi madre por su amor y motivación constante para seguir cumpliendo mis sueños y metas, a mis hermanos que siempre estuvieron con su apoyo incondicional y pendiente de mi formación académica.

Moreto Carhuapoma, Elmer

El presente trabajo de investigación dedicado antes que todo a Dios debido a que, gracias a él, he podido tener resiliencia y perseverancia en este largo camino, de estos 5 años de estudios, a mi familia que siempre estuvieron apoyándome desde el día en que nací, hasta el presente, dado que ellos son un gran pilar en mi vida.

Otero Nishiki, Estuardo

AGRADECIMIENTO

Agradecer a dios por la sabiduría y salud que me brindó para poder culminar una etapa en mi vida, a mi madre, hermanos y familiares que siempre me brindaron su apoyo y motivación, agradecer a la universidad por formarme académicamente. Así mismo un agradecimiento especial a mi asesora Dra. Grijalva Salazar Rosario Violeta por su excelente enseñanza y apoyo para poder terminar con éxito la tesis.

Moreto Carhuapoma, Elmer

Agradecer a Dios por la inteligencia y la salud, por estos años de estudio, al igual como lo antes mencionado, a mi familia, por ser fuente motivadora, en este largo periodo académico. De igual forma agradecer a mi asesora Dra. Grijalva Salazar Rosario Violeta por su excelente enseñanza y apoyo para poder terminar con éxito la tesis, añadiendo a los docentes, Marco Yzaguirre, Dr. Orihuela Ríos y Saud Ríos.

Otero Nishiki, Estuardo

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE DE TABLAS.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	6
III. METODOLOGÍA.....	18
3.1 Tipo y diseño de investigación	18
3.2 Variables y operacionalización	19
3.3 Población, muestra y muestreo	20
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	21
3.5 Procedimientos.....	24
3.6 Método de análisis de datos.....	25
3.7 Aspectos éticos	25
IV. RESULTADOS	26
V. DISCUSIÓN.....	38
VI. CONCLUSIONES	42
VII. RECOMENDACIONES.....	43
REFERENCIAS	44
ANEXOS.....	50

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1. Población.....	20
TABLA 2. Validación de instrumento por expertos	22
TABLA 3. Confiabilidad variable 1. Gastos Deducibles	23
TABLA 4. Confiabilidad variable 2. Impuesto a la Renta	23
TABLA 5. Tabla de frecuencias - principio de generalidad.....	26
TABLA 6. Tabla de frecuencias - Principio de causalidad	27
TABLA 7. Tabla de frecuencias - Principio de razonabilidad	28
TABLA 8. Tabla de frecuencias - Principio de Proporcionalidad	28
TABLA 9. Tabla de frecuencia - Ingresos brutos	29
TABLA 10. Tabla de frecuencia - Costos.....	30
TABLA 11. Tabla de frecuencia - Gastos	30
TABLA 12. Tabla de frecuencia - Impuesto Anual.....	31
TABLA 13. Prueba de Normalidad	32
TABLA 14. Rho de Spearman de la hipótesis general.....	34
TABLA 15. Rho de Spearman de la hipótesis específica 1.....	35
TABLA 16. Rho de Spearman de la hipótesis específica 2.....	36
TABLA 17. Rho de Spearman de la hipótesis específica 3.....	37

RESUMEN

El presente estudio de investigación tuvo como objetivo determinar la relación de los gastos deducibles en la determinación del impuesto a la renta anual. Así como también determinar la relación de los gastos por movilidad de trabajadores, los ingresos brutos y los gastos por depreciación de los activos fijos de las empresas industriales de Ate 2022. Para este estudio se utilizó el tipo de investigación básica, de diseño no experimental transversal de nivel descriptiva, la muestra estuvo conformada por 30 empleados de las empresas del rubro industrial de Ate. Al mismo tiempo para recolectar la información se utilizó la técnica de la encuesta y el instrumentó empleado fue el cuestionario el cual fue validado de forma rigurosa por tres docentes expertos en el tema de investigación. seguidamente se obtuvo la confiabilidad del instrumento a través del alfa de Cronbach, cuyo resultado fue de 0.818 para la primera variable y de 0.873 para la segunda variable, por consiguiente, se utilizó la prueba estadística no paramétrica de Rho Spearman para contrastar la hipótesis general y las hipótesis específicas de las dos variables de investigación. Por lo tanto, se concluye que los gastos deducibles guardan relación con la determinación del impuesto anual.

Palabras Clave: Gastos deducibles, Impuesto anual, ingresos brutos, principios tributarios, costos de fabricación.

ABSTRACT

The objective of this research study was to determine the relationship of deductible expenses in the determination of the annual income tax. As well as to determine the relationship of the expenses for mobility of workers, the gross income and the expenses for depreciation of the fixed assets of the industrial companies of Ate 2022. For this study the type of basic investigation was used, of transversal non-experimental design at a descriptive level, the sample consisted of 30 employees of companies in the industrial sector of Ate. At the same time, to collect the information, the survey technique was used and the instrument used was the questionnaire, which was rigorously validated by three expert teachers in the research topic. then the reliability of the instrument was obtained through Cronbach's alpha, whose result was 0.818 for the first variable and 0.873 for the second variable, therefore, the non-parametric statistical test of Rho Spearman was used to contrast the general hypothesis and the specific hypotheses of the two research variables. Therefore, it is concluded that the deductible expenses are related to the determination of the annual tax.

Keywords: Deductible expenses, annual tax, gross income, tax principles, manufacturing costs.

I. INTRODUCCIÓN

A nivel internacional las empresas para poder sostener su fuente de ingresos y desarrollar sus actividades económicas incurren en diferentes tipos de gastos para sostenerse en el mercado, sin embargo, muchas empresas no provén las limitaciones y exceden de gastos no permitidos por las administraciones tributarias de cada país que las regula. Según un nuevo informe de la OCDE, los países latinoamericanos han implementado reformas políticas y financieras para limitar los gastos empresariales con el fin de reducir la evasión y elusión fiscal y enfatizar los incentivos económicos que ofrece la política fiscal, que incluye principalmente la política tributaria, (Reformas de política tributaria 2019).

Sin duda que el impuesto a la renta es un ingreso fundamental para el estado de cada país, ya que con ello se financian las obras publicas para el buen desarrollo y crecimiento económico. Según, Pascal, A (2019). Explica las tendencias generales de la restructuración tributaria en el impuesto sobre la renta que se ha reducido en muchos países, principalmente para reducir la carga fiscal sobre las personas de ingresos bajos y medios se ha desarrollado una estrategia general para aumentar los créditos tributarios por ingresos del trabajo, que puede mejorar la participación en el mercado laboral al aumentar la progresividad del sistema tributario.

En Perú, el art. 37 de la normativa es una parte importante de la cultura peruana. La Ley del Impuesto sobre la Renta especifica que para el cálculo de la renta neta de tercera categoría se deducirán de la renta bruta los gastos de obtención y mantenimiento de la fuente. A menos que lo prohíba la ley, todos los montos relacionados con el uso de beneficios de capital son deducibles, y la deducción generalmente la realiza una persona que tiene en cuenta ciertas suposiciones. (SUNAT, 2022).

Los gastos que deben cubrirse están íntimamente relacionados con la creación de ingresos o la salvaguarda de una fuente de ingresos, y su trascendencia está determinada por el artículo 37 del TUO en la ley del impuesto a las ganancias. El objetivo es lograr aplicar límites, ya que todo gasto para que sea

deducible debe cumplir con la causa y efecto de acuerdo con los ingresos generados por la actividad económica y al mismo tiempo estos deben cumplir los criterios y principios tributarios como son la razonabilidad, normalidad, causalidad y generalidad (SUNAT, 2022).

Las empresas industriales del distrito de Ate por su naturaleza incurren en diferentes tipos de gastos para poder mantener su fuente de ingresos y cumplir con las operaciones diarias de las actividades de su proceso productivo, con la finalidad de generar ingresos económicos a través de la utilidad que incrementa al patrimonio neto de la empresa buscando la rentabilidad y la sostenibilidad en el mercado local, a su vez estas empresas por desconocimiento incurren en deducir gastos no permitidos que luego tendrán que ser reparables para no incurrir en alguna multa por parte de SUNAT.

El reciente estudio de indagación titulada, Gastos deducibles y su relación en la determinación del Impuesto a la Renta Anual, de las empresas Industriales, Ate 2022, pretende conocer la problemática que tienen los contribuyentes con respecto a los gastos que afectan al resultado tributario y al pago de los tributos, al mismo tiempo incurren en las infracciones tributarias por desconocimiento a las normas y leyes, ya que los contribuyentes de estas empresas generan gastos que no tienen relación con la actividad principal del giro del negocio, omitiendo los límites que existen por cada tipo de gasto establecidos por la SUNAT, dado que los gastos que no dan poder al crédito fiscal tampoco serán deducibles del impuesto a la renta.

Para afrontar estas dificultades es importante que los contribuyentes busquen capacitaciones y asesoramiento profesionales que tengan conocimiento contable y tributario, para que de esa forma tengan un buen manejo y control de las operaciones económicas y financieras, al mismo tiempo esto les ayudara a tener una mejor rentabilidad económica de una forma ordenada e eficiente, cumpliendo con la normativa legal y tributaria.

Para ello establecemos como problema general del presente estudio: ¿De qué manera los Gastos Deducibles se relacionan en la determinación del impuesto

a la renta anual en las empresas industriales Ate 2022? Así mismo se ha formulado los siguientes problemas específicos.

1. ¿De qué manera los gastos por movilidad de trabajadores se relacionan en la determinación del impuesto a la renta anual de las empresas industriales Ate 2022?

2. ¿De qué manera los ingresos brutos se relacionan en la determinación del impuesto a la renta anual de las empresas industriales Ate 2022?

3. ¿De qué manera los gastos por depreciación de activo fijo se relacionan en la determinación del impuesto a la renta anual de las empresas industriales Ate 2022?

La justificación del presente estudio de investigación tiene como propósito investigar y dar a conocer a los contribuyentes los gastos admitidos tributariamente por la ley, para que de esa forma eviten alguna sanción que perjudique a la rentabilidad economía de sus empresas por multas e infracciones tributarias.

De igual forma se justifica en el ámbito teórico práctico y metodológico, ya que tiene como finalidad investigar la relación de los Gastos deducibles en la determinación del Impuesto a la Renta Anual, ya que, con un acertado control y un buen entendimiento, las empresas industriales de Ate, pueden evitar ser sancionadas y multadas con cobranzas coactivas o cierre del local por parte de la administración tributaria.

Justificación Teórica

Este trabajo se realiza sobre la base del artículo 37 y el artículo 44° de la Ley del Impuesto a la Renta, que define cuánto se deducirá y qué no, estos documentos también confirman qué gastos deben reducirse según los límites establecidos y cuáles son prohibidos, el establecimiento de adiciones y correcciones de acuerdo al cálculo del tributo a pagar para un determinado período contable.

Justificación Practico

Este trabajo se realiza sobre la base de las empresas del rubro industrial de Ate, donde se estudió e investigo cuáles son los problemas más frecuentes en lo que incurren estos contribuyentes con relación a los gastos permitidos y generados a lo largo de sus actividades para generar ingresos económicos.

Justificación Metodológica

Para este trabajo de estudio se utilizó un enfoque cuantitativo, de tipo básica, con un nivel descriptiva de diseño no experimental, ya que no manipularemos las variables, si no que alimentaremos el conocimiento a través de la investigación y la recolección de información de diferentes fuentes existentes.

para ello se ha planteado el objetivo general. Determinar la relación de los Gastos Deducibles en la determinación del impuesto a la renta anual de las empresas industriales Ate 2022. Del mido para lograr alcanzar el objetivo general se estableció los objetivos específicos.

1. Determinar la relación de los gastos por movilidad de trabajadores en la determinación del impuesto a la renta anual de las empresas industriales Ate 2022.
2. Determinar la relación de los ingresos brutos en la determinación del impuesto a la renta anual de las empresas industriales Ate 2022.
3. Determinar la relación de los gastos por depreciación de activo fijo en la determinación del impuesto a la renta anual de las empresas industriales Ate 2022.

Por otro lado, se ha planteado la hipótesis general. Los gastos deducibles se relacionan en la determinación del impuesto a la renta anual, de las empresas industriales, Ate 2022. Dando como hipótesis específicas.

1. Los gastos por movilidad de trabajadores se relacionan en la determinación del impuesto a la renta de las empresas industriales Ate 2022.
2. Los ingresos brutos se relacionan en la determinación del impuesto a la renta de las empresas industriales Ate 2022.
3. Los gastos por depreciación de activo fijo se relacionan en la determinación del impuesto a la renta anual de las empresas industriales Ate 2022.

Este trabajo de investigación tiene como interés Analizar y aportar con el conocimiento obtenido a los contribuyentes de las empresas industriales de Ate, para la mejora y disminución de reparos tributarios que afectan al funcionamiento y a la rentabilidad de las empresas, al mismo tiempo resolviendo el problema que carecen con los gastos que disminuyen al cálculo del impuesto a renta anual. Del

mismo modo los resultados de la presente indagación serán guías de referencias para otros investigadores que busquen temas relacionados con nuestra indagación de los gastos deducibles en el rubro industrial.

La importancia del trabajo de investigación es aportar mediante la aplicación de una teoría existente el uso adecuado de cómo poder determinar si el gasto incurrido por parte de los contribuyentes de las empresas industriales de Ate, forman parte de la determinación de un gasto deducible basándose en los principios tributarios como son la causalidad, generalidad y proporcionalidad el cual nos permitirá asesorar y recomendar con nuestros resultados una propuesta de mejora en la determinación y el análisis de los gastos, de esta manera se estaría demostrando que el adecuado manejo de los principales conceptos básicos del gasto ayudaría a reducir el incremento de evasiones tributarias generando un adecuado cálculo del ISR.

II. MARCO TEÓRICO

Para el presente estudio de indagación se revisaron diferentes revistas y tesis relacionados con nuestro tema de estudio que se detallan a continuación.

Según Barboza Huangal, V. (2022). Tesis para optar el grado de contador público, su propósito fue demostrar la implicancia de los gastos permitidos por la Sunat y su determinación del tributo. Utilizó el estudio no experimental Transeccional, la muestra aplicada a un grupo conformado por los documentos contables, concluyó que los gastos descontables influyen y guardan relación con el cálculo del tributo a pagar. Al mismo tiempo hizo hincapié que la rentabilidad de la empresa puede disminuir debido a las contingencias plasmadas por la Sunat, que de una forma u otra genera pérdidas a la empresa.

Segun Corsi, J (2020). En el libro titulado Tax reform and the future of IRA marketing, señala que su objetivo era especificar la relación de los gastos por donativos y pueden ser considerados deducibles, debido a que la publicidad también sería parte considerable al gasto acotado. El autor empleó una metodología a través de las recopilaciones de datos que fue descriptiva y la muestra fueron los pobladores de aquella ciudad. Por ende, llegamos a la conclusión, que el mercadeo de una u otra forma enfatiza una ventaja fiscal para poder obtener un mejor posicionamiento.

Según León, (2019) En su tesis para optar el título de contador público, su proposito fue analizar los gastos y cómo repercute en el análisis del periodo contable y en la parte tributaria de la empresa Savilo Ingenieros. Su enfoque cualitativo teniendo como diseño interpretativo que su objetivo es identificar sobre los gastos teniendo un enfoque contable y tributario, se identificó que estos gastos si cumplen con las NIIF, para la determinación tributaria, el resultado que se identificó fue que exceden de lo establecido por la ley del I.R lo cual genera problemas en la diferencia en los resultados tanto contable como él lo tributario. Se concluye que los gastos afectan para determinar sus impuestos.

Según Bautista, (2019) En su tesis para obtener el grado de contador público, tuvo con objetivo verificar los gastos y sus variaciones en su resultado tributario. Para lo cual se emplearon métodos analíticos y comparativos, como el

estudio directo, como la entrevista, para así demostrar el aumento de gastos que inciden para el resultado tributario. Llegando a las conclusiones que la investigación fue acorde a sus hipótesis planteadas, se concluye de la empresa que los factores que se incurre a consecuencia de una mala interpretación discordantes del ordinario jurídico, se pueden constatar que estos factores como mermas y desmedros que hay de reparos afecta a los efectos del I.R. Concluimos que estos excesos de los gastos afectan al resultado tributario.

Según Quintero, (2019) en su tesis para lograr el grado de contador público, planteo que su finalidad de su investigación es establecer de qué forma los gastos mantienen vínculo con el impuesto a la renta en las micros y pequeñas empresas de Lince 2018. Su investigación fue realizada en base al estudio de 52 personas que tienen incidencia en el área contable y de las cuales están compuestas por 24 MYPES. El autor de la tesis establece el uso de encuestas en su investigación y la herramienta de recopilación de datos, direccionando el cuestionario a las mypes. En conclusión, el estudio determinó como la disminución de los gastos guarda relación con el tributo a pagar.

Según Yanira, A (2019). En su tesis para lograr el título de contador público, tuvo como propósito mostrar la frecuencia de los gastos permitidos y no permitidos en los resultados contables y tributarios, utilizando el enfoque cuantitativo y de diseño transversal descriptivo que permita corroborar dicha deducción o si son combinados, ya que afecta y crean una diferencia permanente entre los resultados contables y fiscales en la empresa auditada, cuyo valor se deriva de una muestra agregada según su información contable y fiscal de la empresa. Al final del estudio, se encontró que los gastos deducibles relacionados con el tributo causaron una diferencia permanente en los resultados contables e impuestos, lo que resultó en mayores pagos de renta.

Según Zapata, (2019) en su tesis de indagación para obtener el grado de maestría en derecho, planteo como objetivo identificar que la disminución de los gastos personales conforma una estructura que permitiría al estado ecuatoriano poder darle al contribuyente el poder disminuir el valor que tiene que cancelar por el tributo a la renta, siempre que tenga relación con la dependencia con la empresa, pero en muchas oportunidades el contribuyente no puede utilizar de manera

correcta el beneficio otorgado por el estado porque no tiene como poder justificar los gastos realizados. Para su análisis, el autor recopiló conceptos y teorías de los tributos y el imp. a la renta revisando sus cualidades específicas, mediante un análisis comparativo en países como España y Colombia, centrándose en los temas como salud, vivienda, educación y alimentación. Como efecto de la investigación el autor precisó que no hay cumplimiento de la clasificación y determinación del gasto deducible en relación con la dependencia con la empresa.

Según Osorio, (2019) En su tesis para optar el grado de magister en tributación, el autor planteó como objetivo determinar si las críticas que hacen referencia a las interpretaciones que realiza el Servicio de Impuesto Internos de Chile, sobre los requisitos que indican para poder considerar el gasto deducible en relación con incidencia del rubro de la empresa según lo contemplan la norma del Impuesto a la Renta. Su trabajo comenzó con la evolución del gasto lo cual se determinó mediante el artículo 31 LIR, el autor llegó a la conclusión que las críticas a las interpretaciones del gasto por parte del servicio de impuestos internos no determinan con exactitud la relación del gasto permitido según el giro de la empresa, por lo que el autor sugiere poder flexibilizar los requisitos establecidos o de lo contrario seguiría generando mayores problemas con respecto a la evasión tributaria.

Según la revista científica, SAGE ADVICE (2019). Gastos Deducibles. tiene como objetivo, explicar los efectos fiscales y los gastos deducibles los cuales se consideran gastos pertinentes para el desempeño de una actividad comercial. Estos gastos deben contabilizarse de forma precisa y razonable, es decir, deben ser objeto de la factura. Esto no se aplica simplemente a un ticket de compra. Además, los gastos deducibles deben reflejarse en los registros contables, especialmente los gastos e inversiones.

Según Kloppers, H (2021). En el artículo titulado Examining some options for deducting CSR expenses, aclara que su objetivo era considerar deducible, todo gasto relacionado al comercio. Por ende, aplicó un estudio aleatorio, dado que se aplicó una encuesta para poder obtener tales recursos. Se concluye que esto implica que no exista la pérdida de capital, dado que no se van a implicar gastos que sean extras a lo relacionado a la producción y pueda afectar al tributo a pagar.

Según Vega, A. (2021). En la revista titulada el Impuesto a la renta empresarial: tuvo como objetivo explicar en un cuaderno de trabajo los ejercicios consignados en el libro de trabajo lo cual están diseñados para complementar la comprensión de los textos tratados en el curso de impuesto de sociedades. Lo cual concluyó que, según las herramientas aplicadas en la hoja de trabajo, el Estado, podría obtener un margen de ganancia, debido a la fidelidad de los contribuyentes, que estarían dispuestos a pagar dicho impuesto siempre y cuando estos tenga la conciencia de respetar la normativa tributaria.

Según Dina, H. (2018). En su tesis para lograr el grado de maestría en contabilidad, su como propósito fue identificar y describir los detalles del tributo a la renta en los artistas no residentes en el Perú en el año 2016. Los resultados obtenidos según la normativa vigente de artistas no residentes vulnera los principios de legalidad, las normas procesales viola la Ley Constitucional de Protección; otras normas del régimen tributario y mejorar la redacción de las normas tributarias, así mismo existen deficiencias administrativas admitidas a los artistas que no residan en el Perú durante la estancia, permitiendo la determinación sin seguir el procedimiento de verificación, pagando el impuesto violando el principio de legalidad, según la investigación Se propone evitar vicios en la nulidad de los actos administrativos.

Según Medrano, H (2018) tuvo como objetivo definir lo que debe entenderse por renta de acuerdo con las diversas teorías que existen hasta el presente, junto con aclarar que no toda ganancia, se debe considerar gravada. De tal manera, se aplicó una metodología aplicada que estuvo conformada por un diseño descriptivo, explicativo y correlacional a través de la selección de opinión de tributaristas especializados en el área respectiva. Mediante los cuales, concluyo, que el impuesto a la renta, tuvo una gran relevancia en un tema tributario, dado que su incumplimiento traería como consecuencias las contingencias.

Según Prieto, (2020). En su tesis para alcanzar el grado de contador público, su propósito fue estudiar los gastos no permitidos que generan una mala precisión del cálculo del impuesto. El presente trabajo aplicó un punto de vista cualitativo, realizando el método descriptivo, donde utilizaron guías de indagación documental y guías de observación donde antes de su utilización fueron validadas

correctamente. Se obtuvo como resultado que a lo largo del periodo 2016 la empresa efectuó gastos deducibles que sobrepasan el monto establecido según el art. 37 de la LIR lo cual afecta al cálculo del impuesto a la renta.

Según la tesis planteada por Prieto, nos indica como una entidad que ha realizado la determinación del gasto correctamente puede llegar a ser sancionada si sobrepasa el límite del gasto permitido según el precepto del art. 37 de la LIR.

Según María, D (2021). Tesis para optar la especialidad en derecho tributario, Su propósito fue describir y analizar el papel de las normas contables en el tributo a la renta y las contingencias que conlleva esta relación por no ser siempre tan armoniosa. Si bien existen referencias a las reglas contables a su aplicación como norma jurídica en la legislación tributaria, la relación entre ambas y la naturaleza de las reglas contables no es del todo clara. De esta forma se podrá comprender qué papel juega la norma contable para poder tener la fuente de los casos prácticos tributariamente, según los cuales, depende de cómo se aborde la norma contable, el análisis del impuesto podría cambiar. Luego comentan las transmisiones y su reglamento en la dirección de la normatividad contable.

Según Naara, O. (2019). Tesis para lograr el grado de doctor en ciencias contables, su propósito es analizar el impacto en la acumulación en los impuestos de la renta relacionado con las exenciones y deducciones del sector económico en la provincia de El Oro del Ecuador. El diseño del estudio es un método de correlación cruzada no empírico, ya que las relaciones entre las variables estudiadas determinadas por el método de correlación son específicas. La población está compuesta por 1.740 contribuyentes de diferentes estratos económicos, El cual Concluye que las exclusiones y los despidos están relacionados en gran medida con el impacto en la ingesta de RM.

Según David, V. (2020). Tesis para alcanzar el grado de doctor en ciencias contables, su objetivo fue conocer el efecto según la presión tributaria y la cancelación de la obligación, ya que es un instrumento establecido por el estado para estimular las tasas estatales; sin embargo, el método de cálculo y pago de ciertos impuestos afecta especialmente sus utilidades. Se realizó un estudio no empírico, descriptivo y cruzado. Se aplicó una herramienta especialmente diseñada

para la encuesta a 38 colaboradores de la Cooperativa Andina. Los resultados más importantes muestran un aumento en las ganancias de la cooperativa andina y repercute en la disminución de las utilidades corporativas. En resumen, se encontró que las presiones financieras que mostraron los impuestos incluidos en el estudio pago anticipado guardan una relación significativa con el pago de los tributos.

Espinosa Ríos, (2019) concluye que los gastos deducibles son todos los que guardan relación con la actividad de la empresa, es decir, incluye todos los desembolsos realizados para adquirir, mantener y mejorar la utilidad o el margen de ganancia de una empresa. Por ello los gastos los debe determinar la entidad o la empresa sobre el límite de la normativa existente, ya que no debe sobrepasar los límites establecidos para un buen cálculo del tributo sobre la renta anual, (parr.1).

Comentario

De acuerdo al autor las empresas se vinculan en diferentes tipos de gastos para poder generar Actividad empresarial lo cual dichos gastos están sujetos a ciertos límites y deben acreditarse con comprobantes de pago con la finalidad de que puedan ser rebajados.

Carrillo, (2021) define que el principio de generalidad, es el criterio que se debe tener en cuenta en ciertos gastos en una empresa a favor del trabajador. Siempre que estos costos estén dirigidos a empleados en circunstancias similares o comunes. La aplicación de esta norma no significa que necesariamente todos los trabajadores con un determinado beneficio tengan prioridad, sino características, condiciones o requisitos similares que un empleador puede evaluar antes de otorgar el beneficio. sentimiento beneficiará a todos, a algunos, o quizás sólo a uno, (parr.2).

Comentario

Según el autor explica de que el principio de generalidad se basa en que todo gasto a favor del personal o trabajadores con característica al que el empleador crea conveniente otorgarle el beneficio, debe cumplir con dicho criterio para que sea deducible.

Verona, (2019) explica que el principio de causalidad es el criterio que hace referencia a los motivos o fines para que ciertos gastos o costos sean deducibles de impuesto, así mismo hace referencia que para obtener ingresos de tercera categoría (renta empresarial), el costo es inevitable para crear y sustentar la fuente, por ende, los costos asociados para la obtención de la utilidad, tienen que deducirse del ingreso bruto. Establece el principio de causalidad a través del ingreso, A menos que esté expresamente prohibido por la ley tales deducciones, (parra.2).

Comentario

Según el autor es un criterio que hace referencia a la acción de desembolso de dinero con la única finalidad de generar renta o mantener dicha fuente de la empresa, además se debe sustentar con comprobantes de pago y que los mismos deben estar bancarizados, además deben cumplir el criterio de causa y efecto con la actividad de la empresa.

Panta, (2020) define que la razonabilidad es un principio tributario que sirve como criterio para medir la relación de los gastos y costos, razonablemente de acuerdo con los ingresos obtenidos por el contribuyente los cuales deben obedecer con el estándar establecido por la norma tributaria, (parr.7).

Comentario

El autor nos explica que la razonabilidad es un criterio que se debe aplicar al momento de reconocer y registrar una disminución de un gasto, en beneficio de un trabajador.

Panta, (2020) Afirmó que el principio de proporcionalidad es básicamente un criterio aplicable a ciertos gastos, el propósito de la norma es Asociar el importe de los gastos a deducir con el importe de los ingresos obtenidos, de tal manera que el desembolso de dinero debe ser proporcionales con los ingresos de la empresa, (parr.7).

Comentario

Según el autor nos da entender que la proporcionalidad es reconocer gastos que generen el incremento a la utilidad y no pueden ser mayores que los ingresos obtenidos.

Humberto, (2018). explica que el tributo a la renta es la tasa que recauda el estado por las actividades empresariales que realizan los contribuyentes. Así mismo menciona, que la primera ley Orgánica del impuesto a la renta fue implementada mediante la ley 7904 que se promulgo en el año 1934 la cual permaneció vigente durante un largo tiempo la cual se iba modificando de tal forma que se volvió sumamente compleja. Así mismo en el año 1968 mediante un decreto supremo número 287-68 HC. Los ingresos se dividen en cinco categorías, cada una de las cuales tiene deducciones específicas, para así obtener una trayectoria neta. Sin embargo, la estructura ha cambiado con el tiempo y actualmente existen cinco flujos de impuestos sobre la renta que no son acumulativos, sino que se gravan a tasas proporcionales que limitan su progresividad, (p.13).

Comentario

Según el autor nos da una reseña histórica de cuando el impuesto a la renta fue implementado y cuáles fueron sus modificaciones desde que se ejecutó por primera vez a la actualidad, también nos explica que los impuestos hoy en día están divididos en 5 categorías las cuales tienen una tasa diferente ya que gravan rentas diferentes.

SUNAT, (2019) menciona que el artículo 20 de la LIR establece este ingreso bruto. Ya que estará compuesta de acuerdo a todas las rentas imponibles percibidas en el ejercicio económico correspondiente. Si tales ingresos se derivan de la venta de bienes, el ingreso bruto es la variedad entre el total de los ingresos netados de la empresa y el costo gravable en enajenación del capital, el cual siempre se debe acreditar con un comprobante de pago valido, (p.1).

Comentario

Según Sunat la normativa establece la renta total y la renta neta para la determinación del tributo a pagar, hay que recordar que de los ingresos brutos se le deben rebajar los costos y gastos que no estén prohibidos por la ley en mención.

SUNAT, (2019) menciona que los costos son un conjunto de procesos asignados en la fabricación de un bien o servicio terminado el cual estos deben ser determinantes para determinar el costo unitario en unidades físicas y valiosos

registros permanentes de inventario no estén prohibidos por la ley en mención, (p.3).

Comentario

Según Sunat los componentes del costo están relacionados con la producción de un bien, ya que para cada etapa del proceso de producción deben registrarse en cuentas separadas en el registro de costos. Estos elementos deben estar cubiertos por las normas contables internacionales pertinentes, como Costeos de materiales directos o indirectos, costeos de mano de obra directa, o costeos generales de fabricación.

SUNAT (2022) mención que, para obtener la utilidad neta se deben deducir los gastos inevitables en la creación de un bien, sustento de la fuente y relacionados con la ejecución de crecimientos de capital los cuales no estén prohibidos por la ley, y se deduzcan de la renta bruta, en la medida de lo posible, deducidos de los ingresos brutos, (p.1).

Comentario

Para Sunat el artículo 37 es la normativa que explica la implicancia del tributo a la renta en el cual se detalla todos los gastos permitido y no permitidos, si bien cierto que los contribuyentes para generar ingreso deben incurrir en diferentes tipos de gastos estos no deben excederse de los límites establecidos en dicha norma en mención.

SUNAT, (2021) explica que la renta anual es el monto obtenido después de haber realizado las adiciones y deducciones por parte del contribuyente y se aplicara la tasa de acuerdo al Régimen Tributario del Plan General y/o MYPE (RMT), son personas elegibles que hayan percibido ingresos o pérdidas en la tercera categoría, el impuesto sobre la renta debe presentarse una declaración jurada de impuestos anualmente junto con los contribuyentes naturales o sociedades generadoras de ingresos de tercera clase, transacciones sujetas al Impuesto a las Transacciones Financieras 3 (ITF) y hayan pagado un 15% o más de sus deudas sin el uso de efectivo y otros medios de pagos, (p.5).

Comentario

De acuerdo con Sunat la renta anual es un mecanismo que grava las ganancias de utilidades de un período determinado, el cual se paga mensualmente según el cronograma de SUNAT basándose en el último dígito de ruc del contribuyente.

Gestión, (2018) menciona que los comprobantes de pago son básicamente formatos doctrinales que acredita la transferencia de bienes o servicios, ya que su finalidad es poder establecer un mejor control tributario referente a los impuestos correspondientes, (párr. 2).

Taya, (2023) detalla que el registro de compras es una hoja de trabajo en el cual se anotan todas las operaciones diarias, siendo una herramienta desarrollada de manera sencilla para que las empresas y comercios registren sus comprobantes de pago electrónicos que respalden las compras y gastos que realizan para su negocio, su relevancia es que nos permite poder tener un mejor control para cumplir con las obligaciones tributarias, (parr.7).

Vásquez, (2021) menciona que la planilla de movilidad es un formato en el cual se registran los gastos incurridos por condición de trabajo que les otorgan a sus trabajadores para la realización de sus funciones, el cual deben ser necesario de acuerdo a la actividad de la empresa, (parr.2).

Celis, (2021) Define que el libro diario es un formato en el que se registran todas las operaciones de una empresa que se realizan diariamente. Este libro es considerado uno de los registros más importantes, dado que, a partir de este, podemos elaborar mayorizar las cuentas, y poder armar los estados financieros, (parr.2).

Perú Contable, (2019) define que el registro de activo fijo es un registro fiscal adicional, en la cual su finalidad es el control tributario. Su importancia es que nos permite poder visualizar las entradas y salidas de los activos fijos, juntamente con la depreciación, (parr.1).

Frederick, (2023) detalla que el margen de ganancia es el beneficio porcentual entre el precio y el costo. En pocas palabras, es la utilidad que nos genera, para poder evaluar si la empresa es rentable, o no, (parr.1).

Centrum, (2022) explica que el costo de producción son todos los costos que se incluyen en la fabricación de un bien o servicios de una empresa. Consisten en ciertos costos de materiales directos e indirectos de producción. El cual nos permite poder tener un mejor control sobre los costos de tal manera que podamos tener un presupuesto en los cuales, también se pueda diferenciar entre gasto y costo, (parr.1).

Inxap, (2022) informa que el precio de venta es el valor de un bien que un vendedor establece para vender sus productos. Esta cantidad representa el valor económico de una mercancía de mercado que se intercambia en la actividad comercial con dinero. Su importancia es que nos genera ingresos, dado si los compradores, aceptan el precio propuesto, (parr.4).

Frederick (2023) Explica que la mano de obra es requerida para realizar una operación de producción particular que se puede identificar fácilmente y económicamente en cualquier producto. Dado que su importancia es la elaboración del producto, o la prestación de un servicio, (parr.2).

IBM (2021) Informa que los suministros son un insumo indirectamente relacionado con un producto en un proceso de producción o comercialización complementario. El beneficio de este concepto es que forman parte de un producto o algún servicio prestado, (parr.1).

Ferrari, (2023) detalla que las materias primas son todo tipo de insumos obligatorios para iniciar una cadena productiva o manufacturera que, al transformarse en el proceso, generan un producto. Su importancia es alta debido a que son la base del giro comercial, (parr.5).

Galán, (2022) define que los servicios son un suministro o un activo de naturaleza económica, pero a diferencia de una mercancía, no tiene existencia física propia (es intangible). Lo podemos ver reflejado en el sistema de construcción, de fabricación, de producción, de seguridad, etc. Su importancia es que les dan utilidad a los productos, o poder brindar una habilidad remunerada, (parr.7).

Concur, (2022) define que los gastos de venta se refieren a los costos necesarios para promover, distribuir y cerrar la venta de los productos y servicios de una empresa, (parr.1).

Concur, (2022) detalla que los gastos administrativos son los que se incurren en la administración, organización y ejecución de la administración los cuales son distintas a las demás actividades, (parr.1).

Gerencie, (202) reconoce que los costos o pérdidas de naturaleza financiera son gastos financieros. La ventaja es el costo de la financiación de la deuda, es decir, el precio que debe pagarse en intereses y comisiones sobre el capital prestado por terceros, (parr.2).

Bustamante (2019) define que un estado de resultados es una cuenta básica que proporciona información sobre cómo funciona la gestión de una empresa durante un período de tiempo. Esto también se aplica a los esfuerzos para lograr estos resultados, (p.4).

Dueñas (2022) explica que la utilidad de una empresa es la ganancia que se genera por la venta de sus productos después de deducir los costos asociados con la fabricación de los mismos. Esto debe aparecer en el estado de resultados de la empresa y refleja los ingresos brutos menos los costos de los bienes vendidos, (parr.4).

Sunat (2022) informa que este PDT está destinado a contribuyentes que pagan IGV e IR. Cada mes, las empresas utilizan PDT 621 para presentar declaraciones de impuestos mensuales, (parr.1).

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

Tipo

El presente estudio es de tipo básica. Según Álvarez Risco, A (2020). explica que la indagación de tipo básica se trata de una búsqueda de información que tiene como objetivo encontrar una nueva información de manera sistemática, alimentando e incrementado el conocimiento del investigador.

Diseño

Según Álvarez Risco, A. (2020). En un estudio transversal, de diseño no experimental. Nos menciona que el indagador no adultera las variables. Si no más bien trata de alimentar la información en base al conocimiento obtenido por los diferentes estudios de análisis, las características de este método son grupos formados por una o más unidades y se miden en puntos específicos sin evaluar el desarrollo de estas unidades.

Nivel

El siguiente estudio de investigación es de nivel descriptiva ya que, se describirá y explicará la realidad problemática que existe en las empresas industriales de Ate, Según Hernández (2018) indica que consiste en describir diferentes fenómenos o situaciones que ocurren con distintos contextos y suceso, es decir se tiene que detallar y especificar como son y cómo sucedieron.

Enfoque

El estudio de investigación está elaborado bajo el enfoque cuantitativo, según Guerrero & Guerrero (2019) “Consiste en contrastar hipótesis desde una perspectiva probabilística a partir de la cual se desarrolla una teoría general al ser aceptada y fundamentada en diferentes contextos.” (p. 48).

3.2 Variables y operacionalización

Las descripciones conceptuales de la variable 1y2 se ubican en el anexo2.

Variable1: Gastos deducibles (cuantitativa).

Variable2: Impuesto a la Renta Anual (cuantitativa).

Definición operacional

Los gastos deducibles son necesarios para que las empresas industriales puedan realizar sus actividades de producción y mantener la fuente generadora de beneficios que ayuden a recuperar la inversión, pero estos gastos deben cumplir ciertos, parámetros y criterios como son los principios de generalidad, principio de causalidad, principio de razonabilidad, principio de proporcionalidad, para que de esa forma puedan ser considerados y deducibles para efectos tributarios. (Autores)

El impuesto a la renta es el tributo de tercera categoría que pagan los contribuyentes en cada periodo tributario, se considerará fabricado en el ejercicio fiscal en que se produjo. A estos efectos, el derecho a percibir la renta se entenderá diferido en caso de que concurra un hecho relevante que dé lugar a la renta, siempre que el derecho a percibir la renta no esté sujeto a condiciones antecedentes, con independencia de cómo se perciba la renta. Se supone. Serán confiscados y no aceptados, en los que se han determinado las condiciones de pago exactas. (Autor)

Indicadores

Para Aznar, et al (2018). Señala que los indicadores proporcionan y orientan la investigación, y al mismo tiempo indican cuándo se debe medir adecuadamente la situación observada y expresar claramente los indicadores (p.55).

Escala de medición

El siguiente trabajo de indagación tendrá como medición la escala ordinal Likert para cuantificar el instrumento, según Hernández, et al (2014) Menciona que es un grupo de elementos en el cual representa una declaración para medir la respuesta de un encuestado, y el significado está asociado con un número que se

les da a los participantes en relación con el número de declaraciones para una puntuación total basada en la encuesta. (p.200).

3.3 Población, muestra y muestreo

Población.

Para Baptista, et al (2016). Señala que son grupo de objetos o artículos que cumplen con un conjunto de especificaciones para luego formar una muestra cuando parte del conjunto forma una muestra, (p.174). Nuestra población tomada para nuestro trabajo serán los colaboradores que trabajen en el área contable, de 45 empresas del rubro industrial que radican y cuentan con licencia de funcionamiento activas en el distrito de Ate 2022, ya que ellos tienen conocimiento sobre el tema investigado.

TABLA 1. Población

Ítem	POBLACION	CANTIDAD
1	Empleados de las Empresas industriales Ate 2022	45

Criterio de inclusión

Arias, et al (2016). Explica que son características específicas con ciertos criterios de sujetos o un objeto de estudio para que sea parte de la evaluación de un estudio, (p.5). Para nuestra investigación la población tomada será de todos los colaboradores que trabajen en el departamento de contabilidad de las empresas industriales de Ate 2022.

Criterio de exclusión

Arias, et al (2016). indica que se trata de participantes con condiciones no elegibles que puede cambiar o alterar los resultados, lo que en consecuencia los hizo no cumplir con los requisitos para la investigación, (pg. 5). Para el presente estudio los colaboradores que no trabajen en el área de contabilidad, no serán

tomados en cuenta en la encuesta ya que no tiene el conocimiento del tema investigado.

Muestra

Para Baptista, et al (2016) Indica que es un subconjunto de personas de las cuales se tiene un interés para saber qué datos se recopilarán y cuáles deben definirse y limitarse de antemano más precisamente, debe reflejar la población, (p.173). La muestra de nuestro estudio de investigación está definida por 30 colaboradores de las empresas industriales de Ate. Además, se entrevistará a los empleados que trabajen en el área contable, los cuales son el contador y los asistentes quien tienen conocimiento del tema de investigación.

Muestreo

Segun Baptista, et al (2016) Explica que el muestreo es básicamente, un proceso de selección para el estudio, lo que significa que es una cantidad finita de un componente en un grupo más grande colocado en ciertos lugares (p. 181). Para nuestro estudio se empleó el muestreo no probabilístico de tipo aleatorio simple, ya que solo se realizará la encuesta a 30 empleados de las empresas industriales de ate 2022.

Formula de tipo aleatorio simple para determinar la muestra.

$$n = \frac{45 \cdot 0.95^2_{\alpha^2} \cdot 0.5(1-0.5)}{(45-1)0.11^2 + 0.95^2_{\alpha^2} \cdot 0.5(1-0.5)} = 30$$

Unidad de Análisis: Colaboradores que trabajen en el área contable de las empresas industriales Ate 2022.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para el siguiente estudio de análisis se utilizó la encuesta como la tecnica para la recolección de información de los datos por parte de los encuestados, según Baptista, et al (2016) Define que son métodos de recopilación de datos y procedimientos de actividades que permiten a los investigadores obtener información precisa para el propósito del estudio. En esta recolección de datos,

existen varias formas de obtener la información mencionada a través de encuestas, entrevistas o formularios de datos. Esto incluye preparar un plan de programa más detallado para aclarar la información del estudio (p. 198).

Instrumento.

Para este estudio se empleó el cuestionario como el instrumento, el cual nos ha permitido corroborar y validar la información recolectada, Según Baptista, et al (2016). Indica que la instrumentación es el significado de confiabilidad que proporciona un resultado que incluye información consistente de una herramienta la cual requiere un grado en que una medida se ejecuta a una misma persona o sujeto (p.200).

Los valores de la escala de Likert se encuentran en el anexo 13

Validez.

Según Baptista, et al (2016). Recalca que la validez se define como un instrumento que realmente mide el valor de la variable que el estudio está diseñado para medir (p.200).

Para la validación de nuestro instrumento se obtuvo la participación de 3 expertos con conocimiento en el tema de estudio que detallamos a continuación.

TABLA 2. Validación de instrumento por expertos

Especialidad	Nombres y Apellidos	Apreciación
Administración	Dr. Costilla Castillo Pedro Constante	Aplicable
Administración	Dr. Orihuela Ríos, Natividad Carmen	Aplicable
Tributación	Mg. Ríos Lujan Saud	Aplicable

Fuente: elaboración propia.

Confiabilidad.

La fiabilidad de nuestro instrumento indica que la información procesada es confiable para seguir con el estudio de investigación, Según Baptista, et al (2016) Se dice que la fiabilidad de un instrumento de medición se traduce en el grado en que el instrumento se puede usar repetidamente en la misma persona o artículo (p. 200). Para ello se utilizó y aplico la Formula de Alfa de Cronbach.

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left[1 - \frac{\sum s^2}{S_T^2} \right]$$

Donde:

k= Número de ítems.

ΣSI 2= Sumatoria de varianza de los ítems.

ST 2= Varianza de la suma de los ítems.

Los procedimientos del alfa de cronbach se encuentran en el anexo 11 y 12.

La presente fiabilidad del cuestionario tiene relación con la variable 1 gastos deducibles en cual estuvo planteada por 5 preguntas y respondida por 30 empleados de las empresas industriales de Ate, el cual tuvo como resultado según la tabla 3.

TABLA 3. Confiabilidad variable 1. Gastos Deducibles

Alfa de Cronbach	N de elementos
.814	5

Fuente datos – SPSS Vs. 29

De acuerdo con la tabla 4 se visualiza que el instrumento que mide a la variable1 Gastos deducibles tuvo un alfa de Cronbach de 0.814 el cual muestra una buena fiabilidad, debido a que se ubica dentro del rango de medición siendo la confianza perfecta de 1.

Del mismo modo se obtuvo la confiabilidad del cuestionario relacionado con la variable 2 impuesto a la renta anual, el cual estuvo planteada por 15 preguntas y respondida por 30 empleados de las empresas industriales de Ate, el cual tuvo como resultado según la tabla 5.

TABLA 4. Confiabilidad variable 2. Impuesto a la Renta

Alfa de Cronbach	N de elementos
------------------	----------------

.873

15

Fuente datos – SPSS Vs. 29

Según la tabla 5 se analiza el instrumentó que mide la variable2 del impuesto a la renta, teniendo como resultado un alfa de Cronbach de 0.873, el cual indica una buena confiabilidad.

3.5 Procedimientos

Según Vivanco, M. (2017), Los procedimientos es una herramienta utilizada para crear un proceso para actividades específicas en una reunión donde se definen reglas, reglamentos, sistemas, control para que los trabajos se realicen de manera eficiente y eficaz.

Para nuestro trabajo de investigación se identificó las problemáticas de las deducciones de diferentes gastos que afecta al cálculo del tributo a pagar de las empresas industriales de ate 2022, lo cual nos permitió formular el título del proyecto y al mismo tiempo identificar las dimensiones para cada variable, de tal manera que se logró redactar el objetivo general y los objetivos específicos.

Para recolectar los datos y de la información confiable del estudio investigación se acudió a diferentes buscadores virtuales de la universidad cesar vallejo, lo cual se revisaron tesis, revistas, artículos científicos, en seguida se realizó la elaboración del cuestionario con 20 preguntas las cuales se envió a tres expertos para que sea validado, el cual dictaminaron que existía suficiencia con el instrumento de investigacion, después se realizó la encuesta a 30 empleados de las empresas industriales de Ate. Finalmente, con la información obtenida y recolectada se tabulo en Excel para luego procesarla en el programa SPSS versión 29, para verificar la confiabilidad del alfa de Cronbach de las dos variables, después se realizó la prueba de hipótesis general y específicas utilizando la prueba de Rho Spearman para determinar el grado de correlación entre las dos variables donde el resultado fue menor que el $p= 0.05$ lo cual se procedió a rechazar la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alternativa.

En la discusión de los resultados, se utilizó los resultados de otros autores según los antecedentes, para verificar y cuantificar el grado de relación entre las

dos variables, de esa forma tener un mayor respaldo con los resultados de nuestra investigación.

Así mismo se tuvo que presentar una carta a la municipalidad de Ate, para pedir permiso al acceso a la información pública solicitando nos puedan autorizar y brindar la relación de empresa industriales que radican en dicho distrito.

3.6 Método de análisis de datos

Para Baptista, et al (2016) Los métodos de análisis de datos son objetos medidos y parte de la imaginación o propósito de interpretación, (p.277).

Para analizar en presente estudio de investigación se realizó la aplicación del cuestionario a los empleados del departamento de contabilidad con conocimiento contable y tributario de las empresas industriales de ate 2022. Y los resultados de las respuestas se midieron a través de los valores de la escala ordinal de Likert. Así mismo para procesar la información recolectada por parte de cuestionario y obtener los resultados utilizamos los programas y herramientas informáticas como son el Excel y software SPSS.

3.7 Aspectos éticos

Este trabajo de investigación está elaborado por dos estudiantes con ética profesional cumpliendo con los criterios de responsabilidad, transparencia y claridad en todo el trabajo. Además, se cumplió con las fechas indicadas en el cronograma de ejecución, así mismo la originalidad de la presente investigación está elaborada respetando la fuente de información obtenida y los derechos de los autores citados debidamente según norma APA esto con la finalidad de no consignar plagio y datos falsos, la objetividad de la investigación está estrictamente relacionada con la problemática de la investigación en las empresas industriales de Ate 2022, ya que se corroborara la Veracidad de los resultados del estudio de investigación con la coherencia, las teorías y la recolección de información proporcionada y recolectada de acuerdo a las encuestas realizadas.

IV. RESULTADOS

Análisis descriptivos:

Los resultados descriptivos, se obtuvieron recopilando datos de información de las diferentes fuentes y aplicando el instrumento del cuestionario a 30 empleados con conocimiento contable y tributario de las empresas industriales de Ate, el cual muestra la verdadera realidad de los problemas según su naturaleza, el trabajo de investigación se desarrolló en lo estadístico de manera descriptiva utilizando tablas para los análisis considerando la escala de medición Likert de cada respuesta, esto de acuerdo a los objetivos previstos en la investigación el cual se ven reflejados a continuación.

TABLA 5. Tabla de frecuencias - principio de generalidad.

De acuerdo con el principio de generalidad es obligatorio sustentar los comprobantes de pago para demostrar la fehaciencia en los gastos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
Válido Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	3.3	3.3	3.3
De acuerdo	18	60.0	60.0	63.3
Totalmente de acuerdo	11	36.7	36.7	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Fuente datos – SPSS Vs. 29

Según la tabla 5 se analiza la información procesada al 100% equivalente a 30 personas encuestados, el cual el 3.3% no opina ni en desacuerdo ni en acuerdo con el principio de generalidad es obligatorio sustentar los comprobantes de pago para demostrar la fehaciencia en los gastos, mientras que el 36.7% si está totalmente de acuerdo y el 60% está de acuerdo que se debe sustentar con comprobantes de pago los gastos para demostrar la fehaciencia, se analiza que todos los gastos en las que pueden incurrir las empresas se tiene que demostrar con sustento como son los comprobantes, el medio de pago puede ser a través

sistema financiero, ya que es obligatorio cumplir con la bancarización si el importe es mayor a 500 dólares o 2,000 soles y en el caso que el importe sea menor a lo que indica la norma esto se debe sustentar con un recibo de caja chica que sustente la salida del dinero.

TABLA 6. Tabla de frecuencias - Principio de causalidad

En el registro de compras se registra los gastos que deben tener relación con la causa y efecto entre el desembolso y su finalidad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	13.3	13.3	13.3
	De acuerdo	7	23.3	23.3	36.7
	Totalmente de acuerdo	19	63.3	63.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente datos – SPSS Vs. 29

De acuerdo a la tabla 6 según los resultados se percibe la característica con respecto si en el registro de compras se registran los gastos que deben tener relación con la causa y efecto entre el desembolso y su finalidad. El 13.3% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo mientras que el 23.3% está de acuerdo con que todos gastos registrados deben tener relación con la causa y efecto y el 63.3% está totalmente de acuerdo.

TABLA 7. Tabla de frecuencias - Principio de razonabilidad

Los gastos registrados en el libro diario deben ser razonables para ser deducibles del impuesto a la renta al final del periodo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	3.3	3.3	3.3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	13.3	13.3	16.7
	De acuerdo	9	30.0	30.0	46.7
	Totalmente de acuerdo	16	53.3	53.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente datos – SPSS Vs. 29

Segun la tabla 7, en los resultados se percibe la característica con respecto si los gastos registrados en el libro diario deben ser razonables para ser deducibles de la renta al final del año, un 3.3% de encuestados está en desacuerdo, mientras que el 13.3% no opina ni de acuerdo ni en desacuerdo. Así mismo el 30% de encuestados está de acuerdo que todos gastos registrados deben ser razonablemente y un 53.3% está totalmente de acuerdo que dichos gastos registrados deberán ser razonables para que sean deducibles.

TABLA 8. Tabla de frecuencias - Principio de Proporcionalidad

Los límites por gastos de Depreciación de los activos fijos están relacionados con el principio de proporcionalidad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	10.0	10.0	10.0
	De acuerdo	14	46.7	46.7	56.7
	Totalmente de acuerdo	13	43.3	43.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

En la tabla 8, se interpreta, que con respecto a los límites por gastos de las depreciaciones de los activos fijos están relacionados con el principio de proporcionalidad. El 10% no opina ni de acuerdo ni en desacuerdo, mientras que el 43.3% está totalmente de acuerdo que los gastos por las depreciaciones de los activos fijos deben ser proporcionales y el 46.7% está de acuerdo que todo gasto para que sean deducibles deben cumplir con los criterios tributarios como es el principio de razonabilidad.

TABLA 9. Tabla de frecuencia - Ingresos brutos

Para obtener los ingresos brutos el margen de ganancia se le aplica al costo unitario del bien terminado y puesto para su venta.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
Válido Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	3.3	3.3	3.3
De acuerdo	17	56.7	56.7	60.0
Totalmente de acuerdo	12	40.0	40.0	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Fuente datos – SPSS Vs. 29

Análisis de la tabla 9, según los resultados obtenidos de las 30 personas encuestados para la dimensión ingresos brutos se visualiza que un 3.3% no opina, mientras que el 40% de los encuestados está totalmente de acuerdo que para obtener los ingresos brutos el margen de ganancia se le aplica al costo unitario del bien terminado y puesto para su venta y el 56.7% está de acuerdo que para obtener los ingresos brutos se debe aplicar un margen de ganancia al costo unitario de un bien producido, lo cual podemos analizar que para obtener el valor unitario se le tiene que agregar un margen de ganancia al costo unitario el cual vendría a ser la utilidad de la empresa.

TABLA 10. Tabla de frecuencia - Costos

Los servicios utilizados en la fabricación de un producto terminado se considera parte del costo de producción.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	20	66.7	66.7	66.7
	Totalmente de acuerdo	10	33.3	33.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente datos – SPSS Vs. 29

De acuerdo con la tabla 10, se logra verificar que un 33.3% de los encuestados está totalmente de acuerdo que los servicios utilizados en la fabricación de un producto terminado se considera parte del costo de producción y el 66.7% está de acuerdo que para determinar el costo de producción los servicios utilizados forman parte del costo en la fabricación de un producto terminado, de esa forma se analiza que los servicios utilizados en la fabricación de un bien incrementan el costo de fabricación.

TABLA 11. Tabla de frecuencia - Gastos

Los gastos administrativos deben cumplir requisitos y límites para que sean deducibles del impuesto a la renta anual.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	12	40.0	40.0	40.0
	Totalmente de acuerdo	18	60.0	60.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente datos – SPSS Vs. 29

De acuerdo a la tabla 11, los resultados obtenidos según los 30 entrevistados de las empresas industriales de Ate el 40% considera que los gastos administrativos son útiles en la gestión de toda empresa, mientras que el 60% está

totalmente de acuerdo que se deben cumplir ciertos requisitos y límites para que los gastos sean deducibles, lo cual se analiza que para tener un buen cálculo se debe tener en cuenta las normas vigentes que limitan que ciertos gastos disminuyan los tributos a pagar.

TABLA 12. Tabla de frecuencia - Impuesto Anual

Las empresas para declarar el pago a cuenta del impuesto de la renta mensual y anual utilizan el PDT 621.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
Válido Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	3.3	3.3	3.3
De acuerdo	9	30.0	30.0	33.3
Totalmente de acuerdo	20	66.7	66.7	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Fuente datos – SPSS Vs. 29

Según la tabla 12, se logra observar que de los 30 entrevistados un 3.3% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, mientras que el 30% está de acuerdo que las empresas para presentar y declarar sus impuestos de la renta mensual y anual utilizan el PDT 621 y el 66.7% está totalmente de acuerdo, lo cual se analiza que la mayoría de los encuestados si tiene conocimiento del formulario virtual PDT 621, siendo este el unido medio para poder enviar la información que determina el pago de los tributos de un determinado periodo.

Según Tapia, et al (2021). Explica que la prueba de normalidad sirve para medir la investigación mediante el procesamiento de los datos, ya que si la prueba de normalidad es superior del 0.05 se debe rechazar la hipótesis nula (H_0) y se utilizara la estadística paramétrica, pero si es menor que el 0.05 se opta por la hipótesis alternativa (H_1) y se utilizara la estadística no paramétrica (p. 87).

Según Tapia, et al (2021). Explica que la prueba de Shapiro Will solo está diseñado para medir la normalidad de estudios de investigaciones estadística con

una muestra de una población pequeña que sea menor o igual a 50 observaciones (p. 87).

(Ho): La variable presenta una distribución normal

(Hi): La variable presenta una distribución no normal

TABLA 13. Prueba de Normalidad

	Kolmogorov-			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Gastos Deducibles	.446	30	.001	.594	30	.001
Impuesto a la Renta	.483	30	.001	.453	30	.001
Principio Generalidad	.539	30	.001	.180	30	.001
Principio Causalidad	.539	30	.001	.180	30	.001
Principio Razonabilidad	.539	30	.001	.180	30	.001
Principio Proporcionalidad	.528	30	.001	.347	30	.001
Ingresos brutos	.537	30	.001	.275	30	.001
Costos	.472	30	.001	.496	30	.001
Gastos	.539	30	.001	.180	30	.001
Impuesto Anual	.539	30	.001	.180	30	.001

Fuente datos – SPSS Vs. 29

El presente estudio de investigación tuvo como muestra a 30 empleados de las empresas industriales de Ate, según la cita de Tapia las muestras menores a 50 personas son poblaciones pequeñas, por ello se utilizó la prueba de Shapiro-Wilk para medir la normalidad, en lo cual se observa el grado de significancia para las dos variables y las ocho dimensiones de 0.001 el cual es menor que el margen de error del 0.05. Del mismo modo, se dictaminó que la distribución es no normal. Así mismo permite el uso de la prueba de estadística no paramétrica de Rho de Spearman.

Contrastación de la hipótesis general

Para contrastar la hipótesis general se utilizó la estadística de correlación de Rho de Spearman. Según, Andrea, et al (2021). Explica que se trata de verificar los datos de la muestra de dos variables, si es aceptable o no, ya que son características o parámetros de la población que se estudia dentro de un cierto valor para determinar si hay relación relevante o irrelevante, lo cual nos permita tomar una decisión a través de su probabilidad de una hipótesis ya sea nula o alternativa (p.2).

Las dos variables, gastos deducibles e impuesto a la renta son de tipo ordinal, lo cual las técnicas estadísticas a emplear son las no probabilística para poder evaluar la relación que existe entre las dos variables.

Los valores de correlación de Rho de Spearman para la interpretación de las hipótesis se encuentran en el anexo 14.

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum D^2}{n(n^2 - 1)}$$

Donde:

n = Cantidad de sujetos que se clasifican

xi = El rango de sujetos i con respecto a la variable x

yi = El rango de sujetos i con respecto a la variable y

di =xi-yi es la diferencia de entre los rangos X - Y

(Hi): Los gastos deducibles se relacionan en la determinación del impuesto a la renta anual, de las empresas industriales, Ate 2022.

(Ho): Los gastos deducibles no se relacionan en la determinación del impuesto a la renta anual, de las empresas industriales, Ate 2022.

TABLA 14. Rho de Spearman de la hipótesis general

			Gastos Deducibles	Impuesto a la Renta
Rho de Spearman	Gastos Deducibles	Coeficiente de correlación	1.000	.520
		Sig. (bilateral)		.003
		N	30	30
	Impuesto a la Renta	Coeficiente de correlación	.520	1.000
		Sig. (bilateral)	.003	
		N	30	30

Fuente datos – SPSS Vs. 29

Analizando la tabla 14, hipótesis general, Gastos Deducibles y el impuesto a la renta, se observa que el coeficiente de correlación es de 0.520, el cual nos indica una correlación positiva moderada. Del mismo modo se visualiza que el nivel de significancia tiene un valor bilateral de $p= 0.003$ el cual es un margen de error menor que el 0.05. por ello, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alternativa.

Prueba de la hipótesis específica 1

(Hi): Los gastos por movilidad de trabajadores se relacionan en la determinación del impuesto a la renta anual, de las empresas industriales Ate 2022.

(Ho): Los gastos por movilidad de trabajadores no se relacionan en la determinación del impuesto a la renta anual, de las empresas industriales Ate 2022.

TABLA 15. Rho de Spearman de la hipótesis específica 1

			Impuesto a la Renta	Principio de Causalidad
Rho de Spearman	Impuesto a la Renta	Coeficiente de correlación	1.000	.536
		Sig. (bilateral)		.002
		N	30	30
	Principio de Causalidad	Coeficiente de correlación	.536	1.000
		Sig. (bilateral)	.002	
		N	30	30

Fuente datos – SPSS Vs. 29

Según la Tabla 15, Hipótesis Específica 1, de la variable Impuesto a la renta y la dimensión el Principio de causalidad, se visualiza que el coeficiente de correlación obtenido es de 0.536, el cual indica que existe una correlación moderadamente positiva, con una significancia del 0,002, menor que el margen de error del 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa.

Prueba de la hipótesis específica 2

(Hi): Los ingresos brutos se relacionan en la determinación del impuesto a la renta anual, de las empresas industriales Ate 2022.

(Ho): Los ingresos brutos no se relacionan en la determinación del impuesto a la renta anual, de las empresas industriales Ate 2022.

TABLA 16. Rho de Spearman de la hipótesis específica 2

			Gastos deducible	Ingresos brutos
Rho de Spearman	Gastos deducible	Coeficiente de correlación	1.000	.552**
		Sig. (bilateral)	.	.002
		N	30	30
	Ingresos brutos	Coeficiente de correlación	.552**	1.000
		Sig. (bilateral)	.002	.
		N	30	30

Fuente datos – SPSS Vs. 29

Según la Tabla 16, Hipótesis Específica 2, de la variable Gastos deducible y la Dimensión ingresos brutos se visualiza que el coeficiente de correlación obtenido es del 0.552, el cual nos indica que existe una correlación moderadamente positiva con una significancia del 0.002, el cual es menor al margen de error de 0.05 por ello se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa.

Prueba de la hipótesis específica 3

(Hi): Los gastos por depreciación de activo fijo se relacionan en la determinación del impuesto a la renta anual de las empresas industriales Ate 2022.

(Ho): Los gastos por depreciación de activo fijo no se relacionan en la determinación del impuesto a la renta anual de las empresas industriales Ate 2022.

TABLA 17. Rho de Spearman de la hipótesis específica 3

			Impuesto a la Renta	Principio de razonabilidad
Rho de Spearman	Impuesto a la Renta	Coeficiente de correlación	1.000	.365*
		Sig. (bilateral)	.	.047
		N	30	30
	Principio de razonabilidad	Coeficiente de correlación	.365*	1.000
		Sig. (bilateral)	.047	.
		N	30	30

Fuente datos – SPSS Vs. 29

En la Tabla 17, Hipótesis Específica 3, de la variable Impuesto a la renta y la Dimensión el Principio de razonabilidad, se obtuvo un coeficiente de correlación de 0.365, el cual indica que existe una correlación positiva baja con una significancia del 0.047, menor al margen de error del 0.05, se logra rechazar la hipótesis nula y se procede aceptar la hipótesis alternativa.

V. DISCUSIÓN

El siguiente estudio de análisis tuvo como objetivo general, determinar la relación de los Gastos Deducibles en la determinación del impuesto a la renta anual de las empresas industriales Ate 2022.

Para realizar el estudio de investigación el instrumento utilizado fue el cuestionario, el cual fue validado y dictaminado de forma aplicable por tres expertos en la materia de investigación. Del mismo modo la encuesta fue distribuido y respondido por 30 colaboradores del área contable de las empresas industriales de Ate. Al término de este procedimiento se recolecto la información obtenida mediante el cuestionario la cual fue tabulada a través del Microsoft Excel. Y después procesar la información en el sistema SPSS Vers. 29, en la cual se obtuvo la confiabilidad del alfa de Cronbach para la primera variable gastos deducibles de 0.814 el cual nos indica una buena fiabilidad y de 0.873 para la segunda variable impuesto a la renta.

Por otro lado, se utilizó la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, para medir la distribución de las variables y las dimensiones, esta prueba se utilizó ya que la población de investigación es menor que <0.05 objetos. En la cual el resultado de significancia obtenido fue de 0.001 siendo menor que el margen de error del $p=0.05$, lo cual indica que tiene una distribución no normal, por lo que se optó a utilizar la estadística no paramétrica de Rho Spearman, para determinar si las hipótesis establecidas se rechazan o se aceptan.

De acuerdo con la hipótesis general se ha determinado que los gastos deducibles se relacionan con la determinación del impuesto a la renta, esto se visualiza después de procesar la información del cuestionario, en el cual se encontró el grado de significancia de 0.003 menor que el margen de error de 0.05 por lo que se rechazó la hipótesis nula y se logró aceptar la hipótesis alternativa, así mismo al aplicar la prueba de Rho Spearman obtuvimos una correlación positiva moderada de 0.520, por lo tanto, se afirma que los gastos deducibles son necesarios para que las empresas puedan mantener su fuente de ingresos generando renta grabada que contribuya al pago de tributos para el gobierno central.

De esa forma el resultado se asemeja con la investigación que realizó Barboza Huangal, V. (2022). Concluyó que los gastos permitidos influyen y guardan relación con el cálculo del tributo a pagar. Al mismo tiempo hizo hincapié que la rentabilidad de la empresa puede disminuir debido a las contingencias plasmadas por la Sunat, que de una forma u otra genera pérdidas a la empresa. Del mismo modo León, (2019). Concluye que los gastos tienen relación relativamente para determinar los impuestos o renta ya que, si cumplen con las NIIF, para la determinación tributaria, el resultado que se identificó fue que exceden de lo establecido por la ley del I.R lo cual genera problemas en la diferencia en los resultados tanto contable como el tributario. De igual manera Bautista, (2019). Señala que los gastos se relacionan con el resultado tributario, ya que los factores en que se incurre una empresa a consecuencia de una mala interpretación discordantes del ordinario jurídico, se pueden constatar que estos factores de gastos como mermas y desmedros que hay de reparos afecta a los efectos del I.R.

En cuanto a la primera hipótesis específica 1, se buscó determinar la relación entre los gastos por concepto de movilidad de trabajadores con la determinación del Impuesto a la Renta Anual, esto se visualiza después de procesar la información del cuestionario, en el cual se encontró el grado de significancia de 0.002 menor que el margen de error de 0.05 por lo que se rechazó la hipótesis nula y se logró aceptar la hipótesis alternativa, así mismo al aplicar la prueba de Rho Spearman obtuvimos una correlación positiva moderada de 0.536, por lo tanto, se afirma que los gastos por movilidad de los trabajadores son necesarios para que las empresas puedan realizar su actividades de cada día y de esa forma cumplan con su desempeño y sus objetivos de cada procesos productivo siempre y cuando dichos gastos estén relacionados con la ejecución de actividades que generar riqueza y utilidad para la empresa. De igual forma, este resultado tiene una similitud a la investigación que realizó Quintero, (2019). Determinó que la deducción de los gastos por concepto de movilidad guarda relación con el tributo a pagar. En el cual hace mención que estos gastos no pueden ser mayores que el 4% de la remuneración mínima vital por cada trabajador durante un día de labores del mismo modo tienen que cumplir con los principios tributarios como son el principio de causalidad y proporcionalidad para ver si el gasto cumple con la actividad empresarial. Del mismo modo Yanira, A (2019). Indica que los gastos por movilidad

de los trabajadores deben guardar relación con la función que la empresa espera recibir a cambio de la realización de la actividad, también tuvo como propósito mostrar la frecuencia de los gastos permitidos y no permitidos en los resultados contables y tributarios, el cual afecta y crea una diferencia permanente entre los resultados contables y fiscales en la empresa, donde se encontró que los gastos deducibles y no deducibles relacionados el cual causaron una diferencia permanente en los resultados contables e impuestos, lo que resultó en mayores pagos de renta. Así mismo Zapata, (2019) Explica que la disminución de los gastos por movilidad a los trabajadores conforma una estructura que permitiría al estado poder darle al contribuyente el poder disminuir el valor que tiene que cancelar por el impuesto a la renta, siempre que tenga relación con la dependencia con la empresa, pero en muchas oportunidades el contribuyente no puede utilizar de manera correcta el beneficio otorgado por el estado porque no tiene como poder justificar los gastos realizados. preciso que no hay cumplimiento de la clasificación y determinación del gasto deducible en relación con la dependencia con la empresa.

En cuanto a la hipótesis específica 2, se buscó determinar la relación entre los ingresos brutos con la determinación del Impuesto a la Renta Anual, esto se visualiza después de procesar la información del cuestionario, en el cual se encontró el grado de significancia de 0.002 menor que el margen de error de 0.05 por lo que se rechazó la hipótesis nula y se logró aceptar la hipótesis alternativa, así mismo al aplicar la prueba de Rho Spearman obtuvimos una correlación positiva moderada de 0.552, por lo tanto, se afirma que los ingresos brutos son las ventas brutas de las empresas que obtienen por la actividad empresarial que realizan de forma mensual o anual, sin embargo para determinar la renta neta se deben deducir los costos y gastos incurridos para la obtención de dichos ingresos gravados, por ende al final de cada periodo se deben hacer los reparos tributarios para determinar el tributo a pagar por impuesto a la renta anual. El cual el resultado obtenido concuerda con la de Vega, A. (2021). Lo cual concluyó que, según las herramientas aplicadas en la hoja de trabajo de los ingresos brutos, el Estado, podría obtener un margen de ganancia, debido a la fidelidad de los contribuyentes, que estarían dispuestos a pagar dicho impuesto siempre y cuando estos tenga la conciencia de respetar la normativa tributaria. De igual forma Dina, H. (2018). Que su propósito

fue identificar y describir los detalles de los ingresos brutos para el buen cálculo del impuesto a la renta del régimen tributario y mejorar la redacción de las normas tributarias, así mismo existen deficiencias administrativas admitidas y permitiendo la determinación sin seguir el procedimiento de verificación, pagando el impuesto violando el principio de legalidad, según la investigación Se propone evitar vicios en la nulidad de los actos administrativos.

Finalmente de acuerdo con la hipótesis específica 3, Los gastos por depreciación de activo fijo se relacionan con la determinación del impuesto a la renta anual, se logró visualizar después de aplicar y procesar la información del cuestionario, en el cual se encontró el grado de significancia de 0.047 menor que el margen de error de 0.05 por lo que se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alternativa, así mismo al aplicar la prueba de Rho Spearman se obtuvo una correlación positiva baja de 0.365, por lo que, se determina que existe relación entre los gastos por depreciación de los activos con la determinación del impuesto a la renta anual siempre y cuando se cumpla con el principio de razonabilidad. Lo cual los resultados obtenidos concuerdan con la investigación de Medrano, H (2018). El cual concluyó, que los gastos por las depreciaciones de los activos fijos tienen relación en la determinación del impuesto a la renta puesto que las maquinarias son el elemento fundamental para que las empresas operen y tienen una gran relevancia en un tema tributario, dado que su incumplimiento traería como consecuencias las contingencias. Del mismo modo Prieto, (2020). Determino que los gastos por la disminución del valor de los activos fijos son permitidos y se relacionan con la renta grabada y el impuesto a pagar, solo que deben ser razonables de acuerdo con los ingresos obtenidos por las empresas para que no generen una mala precisión del cálculo del impuesto o resultado que a lo largo del tiempo sobrepasan el monto establecido según el art. 37 de la LIR lo cual afecta a la determinación del impuesto a la renta.

VI. CONCLUSIONES

1. De acuerdo con el objetivo general se concluye, que los gastos deducibles se relacionan positivamente en la determinación del impuesto a la renta de las empresas industriales del distrito de Ate 2022, Esto se debe a que, si los gastos generados por las empresas cumplen con las normas establecidas por la ley, dichos gastos serán deducibles en su totalidad. El cual se determina que a mayores gastos deducibles y permitidos por la administración tributaria el tributo calculado será mucho menor beneficiando a los contribuyentes.
2. Según el objetivo específico 1, se concluye que los gastos por concepto de movilidad se relacionan positivamente en el cálculo del impuesto a la renta de las empresas industriales del distrito de Ate 2022, el cual se evidencia que las empresas de este sector industrial si utilizan este mecanismo legal para poder deducir estos gastos y de esa forma determinar un menor impuesto a pagar.
3. Del mismo con el objetivo específico 2, se dictamina que los ingresos brutos tienen relación significativa con el computo del impuesto a la renta de las empresas industriales del distrito de Ate 2022, esto se debe porque a partir de las entradas brutas que generan las empresas del sector industrial se deducirán y adicionan los gastos permitidos y no permitidos por la SUNAT y esa forma se determinara el tributo a pagar del periodo anual.
4. Así mismo teniendo en cuenta al objetivo específico 3, se concluye que los gastos por depreciación de los activos fijos si guardan relación positivamente con la determinación del impuesto a la renta de las empresas industriales del distrito de Ate 2022, debido a que los activos que poseen las empresas son fundamentales en la transformación y la producción de bienes terminados para su venta, estos generan riqueza y renta gravada, pero al mismo tiempo pierden su valor por la actividad que realizan cada año, por ello ese desgaste de los activos son deducibles al 100% del tributo anual.

VII. RECOMENDACIONES

Para ello se realizó las siguientes de recomendación de investigación:

1. Es importante que los contadores de las empresas del sector industrial cumplan con las normas y leyes vigente, para un mejor control de la deducción de los gastos permitidos y deducibles tributariamente en las que incurren para operar, generar y mantener su fuente de ingresos de la actividad empresarial.
2. Se recomienda al contador general y al personal que trabaja en el área de contabilidad de las empresas industriales que lleven una planilla de movilidad para que registren diariamente todos los gastos por cada trabajador y de esa forma puedan llevar un mejor control, para sustentar dichos gastos ante una fiscalización por parte de la Sunat.
3. Del mismo modo se recomienda a los contadores de las empresas industriales de Ate, que deben llevar una estimación de los ingresos brutos al final del periodo para realizar los reparos tributarios dentro del plazo establecido por Sunat y no incurrir en faltas que conlleven a sanciones en lo cual se vean perjudicadas.
4. Por último, se recomienda al contador general de dichas empresas industriales que implementen el libro de registro de activo fijos para que lleven un adecuado control del valor de los activos que poseen, y puedan determinar una verdadera deducción de gasto por depreciación de los activos fijos.

REFERENCIAS

- Álvarez Risco, A. (2020). Clasificación de las investigaciones. Universidad de Lima, Facultad de Ciencias Empresariales y Económicas, Carrera de Negocios Internacionales. <https://hdl.handle.net/20.500.12724/10818>
- Arias-Gómez, J., Villasís-Keever, M., Ángel, M., Novales, M., & Completo, N. (2016). Revista Alergia México. Redalyc.org. <https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>
- Aznar, I., Caceres, M., & Romero, J. (2018). *Quality indicators to evaluate good teaching practices of mobile learning in Higher en Education Superior = Quality indicador* Retrieved June 16, 2022, from https://digibug.ugr.es/bitstream/handle/10481/57713/Aznar%20Diaz_Indicadores%20de%20calidad.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Baptista, et al. (2016). *Metodología de la investigacion.* <https://www.esup.edu.pe/wpcontent/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20BaptistaMetodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>
- Barboza Huangal, V. (2022). *Gastos deducibles y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta – San Luis Asociados E.I.R.L. Chiclayo-2019. Universidad Señor de Sipán.* <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/10355/Barboza%20Huangal%20Vilma.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Bautista, Rudolf (2019) en si Tesis Titulada “los gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en el resultado tributario de la empresa regional de servicio público de electricidad electro puno s.a.a. periodos 2016 – 2017” Recuperadode: http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/15679/Bautista_Condori_Luis_Rudolf.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ferrari, F. J. C. (2023). *Materia prima.* Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/materia-prima.html>

- CENTRUM, (2022) Definición de Costos. https://vcentrum.pucp.edu.pe/promomails/Costo_Gasto/definicion-de-costos.html
- Taya, S. (2023). Registro de compras. Escuela Contable. <https://escuelacontable.com/contabilidad-basica/registro-de-compras/>
- Concur (2022) “La diferencia entre gastos administrativos y de ventas.” <https://www.concur.pe/news-center/gastos-administrativos>
- David, V. (2020). La presión fiscal y la rentabilidad en las cooperativas de ahorro y crédito de la provincia de Cotopaxi Ecuador, 2016 -2018. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNMS_02c85a253424b47f5928a81e36787191
- Inxap. (2022). Precios de venta: ¿qué son y cómo definirlos? - Inxap SAP Business One. Inxap SAP Business One. <https://www.inxap.com/precios-de-venta-que-son-y-como-definirlos/>
- Dina, H. B. G. (2018). Caracterización del impuesto a la renta de los artistas no domiciliados, año 2016. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/4609>
- Dueñas (2022). “Estado de resultados”. *Contabilidad financiera* https://www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/Contabilidad_Financiera1_Unidad_3.pdf
- Dueñas, C. (2022) *¿Qué es utilidad bruta y utilidad neta? Dripcapital* <https://www.dripcapital.com/es-mx/recursos/blog/utilidad-neta-utilidad-bruta>
- Frederick, D. (2023a). Mano de obra directa. Enciclopedia Económica. <https://enciclopediaeconomica.com/mano-de-obra-directa/>
- Espinoza, E. (2019). *Gastos deducibles y el impuesto a la renta en las empresas de servicios de saneamiento, San Martín de Porres, 2019*[Tesis de Contador Público, Universidad Cesar Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/4917>

- Gestión. (2018) *¿Qué es y para qué sirve un comprobante de pago? Gestión.*
<https://gestion.pe/tu-dinero/sirve-comprobante-pago-227956-noticia/>
- Celis, D. H. (2019). Libro diario formato simplificado en Perú. Gestipolis.
<https://www.gestipolis.com/libro-diario-formato-simplificado-en-peru/>
- Guerrero, G., & Guerrero, M. (2019). *Metodología de la investigación.* México, D.F. Grupo Editorial Patria <https://www.editorialpatria.com.mx/pdf/files/9786074384086.pdf>
- Hernández-Sampieri, R. & Mendoza, C (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta,* Ciudad de México, México: Editorial McGraw Hill Education, Año de edición: 2018,
https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/wpcontent/uploads/2019/02/RUDIC_Sv9n18p92_95.pdf
- Humberto, M. C. (2018). Derecho tributario: impuesto a la renta: aspectos significativos. <http://repositorio.pucp.edu.pe/index/handle/123456789/170689>
- IBM (2021) “*Documentation and defining center gastos*”.
<https://www.ibm.com/docs/es/spm/7.0.0?topic=products-defining-product-provisions>
- Illescas, R. (2018). cost and deductible expenses in the income tax: nicaragua case. *Scientific e-journal of Management Science.*
<https://biblat.unam.mx/hevila/NegotiumRevistadecienciasgerenciales/2017/no39/5.pdf>
- Vásquez, L. (2021). Gastos por concepto de movilidad. La Cámara.
<https://lacamara.pe/gastos-por-concepto-de-movilidad/>
- León, Mirsa (2019) en su Tesis “Gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en el resultado contable y tributario en la empresa Savilo Ingenieros S.R.L. – Huaraz, periodo 2017 -2018” Recuperado de:
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/43410>
- Llamas, J. (2020) *Gastos administrativos.* Economipedia.
<https://economipedia.com/definiciones/gastos-administrativos.html>

- Maria, D. G. K. (2021). El rol de la normativa contable en el Impuesto a la Renta y sus contingencias. <http://hdl.handle.net/20.500.12404/21935>
- Naara, O. U. M. (2019). Las exenciones y exoneraciones y sus efectos en la recaudación del impuesto a la renta en la provincia de El Oro durante el periodo 2010-2012. <https://hdl.handle.net/20.500.12672/11742>
- OCDE (2018). Las reformas de política tributaria se aceleran al impulsar menores tasas de impuestos corporativos, dice la OCDE. <https://www.oecd.org/espanol/noticias/lasreformasdepoliticatributariaseaceleranalimpulsarmenorestasasdeimpuestoscorporativosdicelaocde.htm>
- Osorio, M. (2019). REQUISITOS DEL GASTO Y PROYECTO DE MODERNIZACIÓN TRIBUTARIA (Tesis de maestría). Recuperado de <http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/176022/Tesis%20%20Mauricio%20Osorio%20%20Parte%20II.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Panta, O. (2020). *Criterios Jurisprudenciales sobre la Normalidad, Razonabilidad y Generalidad del Gasto*. <https://elblogdelcontador.com/criterios-jurisprudenciales-sobre-la-razonabilidad-y-proporcionalidad-del-gasto/>
- Perú Contable. (2019). “¿Es obligatorio llevar el Registro de Activos Fijos?”. <https://www.perucontable.com/contabilidad/es-obligatorio-llevar-el-registro-de-activos-fijos/>
- Plataforma Digital Única del Estado Peruano (2022) “Registro de Compras Electrónico”. <https://www.gob.pe/27559-registro-de-compras-electronico-rce>
- Pons, M. (2022) “Temas de derecho Tributario” <https://www.marcialpons.es/editoriales/marcial-pons-ediciones-juridicas-y-sociales/2558/>
- Prieto, J. (2020) en su tesis titulada Los gastos deducibles en la determinación del impuesto a la renta anual de una empresa comercial del distrito de Los Olivos, año 2016. Recuperado de https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/495/Prieto_JA_tesis_contabilidad_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Quintero, Y. (2019). "Gastos deducibles y su relación con el estado de resultados en las Mypes del distrito de Lince, año 2018" (Tesis de título). Recuperado de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49484/Quintero_GY-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Risco, A. (2020). Clasificación de las Investigaciones. Edu.pe. <https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/10818/Nota%20Acad%20a9mica%20%20%2818.04.2021%29%20%20Clasificaci%20c3%b3n%20de%20Investigaciones.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- Sage, Advice (2019). Gastos deducibles. España; <https://www.sage.com/es-es/blog/diccionario-empresarial/gastos-deducibles/>
- Frederick, D. (2023). Margen de ganancias. Enciclopedia Económica. <https://enciclopediaeconomica.com/margen-de-ganancias/>
- Galán, J. S. (2022). Servicio. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/servicio.html>
- Sunat (2022). ¿Qué características tiene el PDT? <https://www2.sunat.gob.pe/pdt/caracteristicas.htm>
- SUNAT. (2019). impuesto a la renta - obligación de llevar registro de costos. informe n.º01352015sunat/5d0000. <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2015/informe-oficios/i135-2015.pdf>
- SUNAT. (2019). Informe N.º 039-2017. [i039-2017.pdf. https://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2017/informe-oficios/i039-2017.pdf](https://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2017/informe-oficios/i039-2017.pdf)
- SUNAT. (2021). Cartilla de Instrucciones Impuesto a la Renta de Tercera Categoría ejerciogravable2021. https://renta.sunat.gob.pe/sites/default/files/inline-files/cartilla%20Instrucciones%20Empresa_2_2.pdf
- SUNAT. (2022). Artículo 37°. LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA. <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capvi.pdf>

- Carrillo, M. (2021). *El principio de generalidad en la deducción de los gastos empresariales – Abogado tributarista Miguel Ángel Carrillo Bautista.* <http://blog.pucp.edu.pe/blog/miguelcarrillo/2021/04/10/el-principio-de-generalidad-en-la-deducccion-de-los-gastos-empresariales-2/>
- Vega Cruces, A. D. (2021). *Impuesto a la renta empresarial: cuaderno de trabajo.* <https://hdl.handle.net/20.500.12724/15660>
- Verona, J. (2019). *principio de causalidad y el sustento de gastos para efectos del impuesto a la renta. grupo Verona.* <https://www.grupoverona.pe/principio-de-causalidad-y-el-sustento-de-gastos-para-efectos-del-impuesto-a-la-renta/>
- Vivanco, M., (2017). *Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. Revista Universidad y Sociedad, 9(3),247-252. Recuperadode:*[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S221836202017000300038&lng=es&tlng=es.](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S221836202017000300038&lng=es&tlng=es)
- Westreicher, G. (2021) “Precio de venta”. *Economipedia.* <https://economipedia.com/definiciones/precio-de-venta.html>
- Yanira, A. (2019). *Los gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en el resultado contable y tributario en una empresa de transporte interprovincial de pasajeros del norte, Trujillo 2017.* https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UUPN_a302af4331fae9e3006e94baff8d1252/Description#tabnav
- Zapata, M. (2019). *Deducción de gastos personales de los contribuyentes en relación de dependencia en el Ecuador (Tesis de maestría). Recuperado de:*<https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/6903/1/T2977-MDE-Zapata-Deducccion.pdf>
- Gerencie, (2022). *Los costos de producción* <https://www.gerencie.com/los-costos-de-produccion.html>
- Bustamante.(2019).*Contabilidad_Financiera1_Unidad_3.pdf* https://www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/Contabilidad_Financiera1_Unidad_3.pdf

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

MATRIZ DE CONSISTENCIA					
Gastos deducibles y su relación en la determinación del Impuesto a la Renta Anual, de las empresas Industriales, Ate 2022.					
Problemas	Objetivo	Hipótesis	Variables	Indicadores	Metodología
General	General	General			
¿De qué manera los Gastos Deducibles se relacionan en la determinación impuesto a la renta de las empresas industriales Ate 2022?	Determinar la relación de los Gastos Deducibles en la determinación del impuesto a la renta de las empresas industriales Ate 2022.	Los gastos deducibles se relacionan en la determinación del impuesto a la renta anual, de las empresas industriales, Ate 2022.	Gatos deducibles	<ul style="list-style-type: none"> • Comprobantes de pagos. • Registro de compras • Planilla de Movilidad • Libro diario • Registro de activo fijo 	<ol style="list-style-type: none"> 1.Enfoque de investigacion Cuantitativo 2.Diseño de investigacion No experimental 3.Tipo de investigacion Básica 4.Nivel de investigacion Descriptiva 5. Población Está constituida por 45 empleados de las empresas del rubro industrial del distrito de ATE 6.Muestra Está constituida por 30 empleados de las empresas del rubro industrial del distrito de ATE 7. Tecnica Encuesta 8. Instrumento Cuestionario (escala de Likert)
Específicos	Específicos	Específicos			
¿De qué manera los gastos por movilidad de trabajadores se relacionan en la determinación del impuesto a la renta de las empresas industriales Ate 2022?	Determinar la relación de los gastos por movilidad de trabajadores en la determinación del impuesto a la renta de las empresas industriales Ate 2022.	Los gastos por movilidad de trabajadores se relacionan en la determinación del impuesto a la renta anual, de las empresas industriales Ate 2022.			
¿De qué manera los ingresos brutos se relacionan en la determinación del impuesto a la renta de las empresas industriales Ate 2022?	Determinar la relación de los ingresos brutos en la determinación del impuesto a la renta de las empresas industriales Ate 2022.	Los ingresos brutos se relacionan en la determinación del impuesto a la renta anual, de las empresas industriales Ate 2022.	Impuesto a la Renta anual	<ul style="list-style-type: none"> • Margen de Ganancia • Costo de Producción • Precio de Venta • Mano de Obra Directa • Suministros • Materia Prima • Servicios • Gastos de Ventas • Gastos Administrativos • Gastos Financieros • Estado de resultados • Utilidad • PDT 621 	
¿De qué manera los gastos por depreciación de activo fijo se relacionan en la determinación del impuesto a la renta de las empresas industriales Ate 2022?	Determinar la relación de los gastos por depreciación de activo fijo en la determinación del impuesto a la renta anual de las empresas industriales Ate 2022.	Los gastos por depreciación de activo fijo se relacionan en la determinación del impuesto a la renta anual de las empresas industriales Ate 2022.			

ANEXO 2: CUADRO DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

CUADRO DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES					
Gastos deducibles y su relación en la determinación del Impuesto a la Renta Anual, de las empresas Industriales, Ate 2022.					
VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
Gastos Deducibles	SUNAT, (2021) Rentas de tercera categoría. los gastos son necesarios para producir y mantener la fuente, así como cumplir, entre otros, con criterios y principios tales como. Generalidad, tratándose de retribuciones y otros conceptos que se acuerden a favor del personal a que se refieren los incisos I), II) y a.2) del artículo 37° de la Ley. Causalidad, éstos deberán tener causa y efecto normales con la actividad que genera la renta gravada, Razonabilidad y Proporcionalidad, en relación con los ingresos del contribuyente(P.7).	Los gastos deducibles son necesarios para que las empresas industriales puedan realizar sus actividades de producción y mantener la fuente generadora de beneficios que ayuden a recuperar la inversión, pero estos gastos deben cumplir ciertos, parámetros y criterios como son los principios de generalidad, principio de causalidad, principio de razonabilidad, principio de proporcionalidad, para que de esa forma puedan ser considerados y deducibles para efectos tributarios.	•Principio de Generalidad	•Comprobantes de pagos.	Ordinal
			•Principio de Causalidad	•Registro de compras •Planilla de Movilidad	
			•Principio de Razonabilidad	•Libro diario	
			•Principio de Proporcionalidad	•Registro de activo fijo	
Impuesto a la Renta	SUNAT, (2021) Rentas de tercera categoría. La determinación del impuesto anual de Tercera Categoría para los contribuyentes acogidos al Régimen General o Régimen MYPE Tributario – RMT se encuentra sujeta a la siguiente estructura. Ingresos brutos, es la suma de las facturas registradas en el registro de ventas de cada mes durante el año, Renta bruta, es el conjunto de ingresos afectos al Impuesto que se obtengan en el ejercicio gravable., Renta neta, se deducirá de la renta bruta los costos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los gastos vinculados con la generación de ganancias de capital o utilidad(P.5).	El impuesto a la renta es el tributo de tercera categoría que pagan los contribuyentes en cada periodo tributario, se considerará fabricado en el ejercicio fiscal en que se produjo. A estos efectos, el derecho a percibir la renta se entenderá diferido en caso de que concurra un hecho relevante que dé lugar a la renta, siempre que el derecho a percibir la renta no esté sujeto a condiciones antecedentes, con independencia de cómo se perciba la renta. Se supone. Serán confiscados y no aceptados, en los que se han determinado las condiciones de pago exactas	•Ingresos brutos	•Margen de Ganancia •Costo de Producción •Precio de Venta	Ordinal
			•Costos	•Mano de Obra Directa •Suministros •Materia Prima •Servicios	
			•Gastos	•Gastos de Ventas •Gastos Administrativos •Gastos Financieros	
			•Impuesto Anual	•Estado de resultados •Utilidad •PDT 621	

ANEXO 3: ENCUESTA

Encuesta sobre los Gastos deducibles y su relación en la determinación del Impuesto a la Renta Anual, de las empresas Industriales, Ate 2022.

Generalidades:

La presente encuesta es anónima y confidencial, con fines netamente académicos.

Marque con una (X) la alternativa que mejor refleje su opinión de manera objetiva a las siguientes interrogantes:

(1) Totalmente en desacuerdo (2) En desacuerdo (3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (4) De acuerdo (5) Totalmente de acuerdo

tem	Conceptos y Preguntas:	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	De acuerdo con el principio de generalidad es obligatorio sustentar los comprobantes de pago para demostrar la fehaciencia en los gastos.					
2	En el registro de compras se registra los gastos que deben tener relación con la causa y efecto entre el desembolso y su finalidad.					
3	Los gastos de movilidad están sujetos a límites y normas lo cual deben cumplir la causalidad en relación con la actividad del giro del negocio.					
4	Los gastos registrados en el libro diario deben ser razonables para ser deducibles del impuesto a la renta al final del periodo.					
5	Los límites por gastos de Depreciación de los activos fijos están relacionados con el principio de proporcionalidad.					
6	Para obtener los ingresos brutos el margen de ganancia se le aplica al costo unitario del bien terminado y puesto para su venta.					
7	El costo de producción se relaciona con los ingresos brutos al momento de determinar el costo de venta.					
8	El precio de venta de un bien terminado se relaciona con los ingresos brutos al momento de determinar los impuestos.					
9	Los costos de mano de obra directa en la fabricación de un producto terminado afectan al costo de ventas.					
10	Los suministros son importantes para la fabricación de un producto lo cual incrementa al costo de producción.					
11	El método de evaluación al momento de determinar el costo de las adquisiciones de las materias primas es el promedio ponderado ya que es aceptado tributariamente por Sunat.					
12	La obligación de cotizar con varios proveedores para las compras de materia prima tiene que ser valor de mercado razonable para no incrementar el costo y no afectar la determinación del impuesto a la renta.					
13	Los servicios utilizados en la fabricación de un producto terminado se considera parte del costo de producción.					
14	Los servicios utilizados para la fabricación de un producto terminado se consideran como gastos operacionales.					
15	Los gastos de ventas son deducibles para efecto del impuesto a la renta anual.					
16	Los gastos administrativos deben cumplir requisitos y límites para que sean deducibles del impuesto a la renta anual.					
17	Los gastos financieros para que sean deducible del impuesto a la renta deben cumplir ciertos límites especificados en el artículo 37 de la ley del impuesto a la renta.					
18	El estado de resultados es el libro que muestra los ingresos y gastos que una empresa incurrió en un determinado periodo.					
19	La utilidad es la ganancia de capital de una empresa y en base a ello se determina el impuesto a la renta anual.					
20	Las empresas para declarar el pago a cuenta del impuesto de la renta mensual y anual utilizan el PDT 621.					

ANEXO 4: VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS 1

Observaciones (precisar si hay suficiencia): **EXISTE SUFICIENCIA**

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

Apellidos y nombres del juez validador: **COSTILLA CASTILLO PEDRO CONSTANTE** **DNI: 09925834**

Especialidad del validador: **CPC. DOCTOR EN ADMINISTRACION**

Lima 21. de. 11 del 2022

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

FIRMADO

Firma del Experto Informante.

ANEXO 5: VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS 2

Observaciones (precisar si hay suficiencia): **SI HAY SUFICIENCIA**

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

Apellidos y nombres del juez validador: **DR. ORIHUELA RIOS, NATIVIDAD CARMEN**

DNI: 07902319

Especialidad del validador: **Contador Público, Doctor en administración**

Lima 21 de noviembre del 2022

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

FIRMADO

Firma del Experto Informante.

ANEXO 6: VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS 3

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. C.P.C. SAUD RÍOS LUJÁN
DNI: 42801422

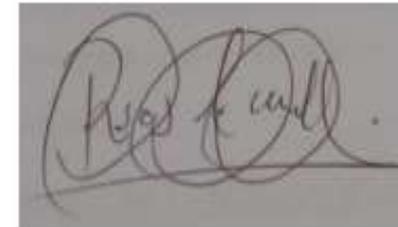
Especialidad del validador: CONTADOR PÚBLICO – MAESTRO EN TRIBUTACIÓN

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



Firma del Experto Informante.

Lima, 23 de NOVIEMBRE del 2022

ANEXO 7: MATRIZ DE CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

OBJETIVO GENERAL	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
<p>Determinar la relación de los Gastos Deducibles con la determinación del impuesto a la renta de las empresas industriales Ate 2022.</p>	<p>De acuerdo al objetivo general se concluye, que los gastos deducibles se relacionan positivamente con la determinación del impuesto a la renta de las empresas industriales del distrito de Ate 2022, Esto se debe a que, si los gastos generados por las empresas cumplen con los requisitos establecidos por la ley, dichos gastos serán deducibles en su totalidad. El cual se determina que a mayores gastos deducibles y permitidos por la administración tributaria el tributo a pagar por el impuesto a la renta será mucho menor.</p>	<p>Es importante que las empresas del sector industrial cumplan con las normas y leyes vigente, para un adecuado control de la deducción de los gastos permitidos y deducibles tributariamente en las que incurren para operar, generar y mantener su fuente de ingresos de la actividad empresarial.</p>
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
<p>Determinar la relación de los gastos por movilidad de trabajadores con la determinación del impuesto a la renta de las empresas industriales Ate 2022.</p>	<p>Según el objetivo específico 1, se concluye que los gastos por concepto de movilidad de los trabajadores se relacionan positivamente en la determinación del impuesto a la renta de las empresas industriales del distrito de Ate 2022, ya que se evidencia que las empresas de este sector industrial si utilizan este mecanismo legal para poder deducir estos gastos y de esa forma determinar un menor impuesto a pagar.</p>	<p>Se recomienda a las empresas industriales que lleven una planilla de movilidad para que registren diariamente todos los gastos por cada trabajador y esa forma llevar un control adecuado para sustentarlos en cual fiscalización por parte de la Sunat.</p>
<p>Determinar la relación de los ingresos brutos con la determinación del impuesto a la renta de las empresas industriales Ate 2022.</p>	<p>De acuerdo al objetivo específico 2, se concluye que los ingresos brutos tienen relación significativa con la determinación del impuesto a la renta de las empresas industriales del distrito de Ate 2022, esto se debe porque a partir de los ingresos brutos que obtienen las empresas del sector industrial se deducirán y adicionan los gastos permitidos y no permitidos por la SUNAT y esa forma se determinara el impuesto a pagar del periodo anual.</p>	<p>Del mismo modo es recomendable llevar una estimación de los ingresos brutos que se deben obtener al final del periodo para realizar los reparos tributarios dentro del plazo establecido por Sunat y no incurrir en faltas que llevan a sanciones en lo cual se vean perjudicadas.</p>
<p>Determinar la relación de los gastos por depreciación de activo fijo con la determinación del impuesto a la renta anual de las empresas industriales Ate 2022.</p>	<p>Así mismo teniendo en cuenta al objetivo específico 3, se concluye que los gastos por depreciación de los activos fijos si guardan relación positivamente con la determinación del impuesto a la renta de las empresas industriales del distrito de Ate 2022, ya que los activos que poseen las empresas son fundamentales en la transformación y la producción de bienes terminados para su venta, estos generan riqueza y renta gravada, pero al mismo tiempo pierden su valor por la actividad que realizan cada año, por ello ese desgaste de los activos son deducibles al 100% del impuesto a la renta anual.</p>	<p>Por último, se recomienda que las empresas industriales implementen el libro de registro de activo fijo para que lleven un adecuado control del valor de los activos que poseen, y puedan determinar una verdadera deducción de gasto por depreciación de los activos fijos.</p>

ANEXO 8: AUTORIZACION DE LA MUNICIPALIDAD PARA REALIZAR LA INVESTIGACION



SECRETARIA GENERAL

"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

Ate, 20 de Octubre 2022.

CARTA N° 1974- 2022 MDA/SG

Señor (es):
ELMER LIZARDO MORETO CARHUAPOMA
Dirección
Psj. Enrique Palacio 352 Urb. Grumete Medina
Lima -



REF : Doc. N° 60810 - 2022

De mi especial consideración:

Es grato dirigirme a Usted, para expresarle mis cordiales saludos, en atención a los documentos de la referencia, le comunicamos que Cumpliendo con la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública N°27806, se ha recepcionado en esta secretaria general el Informe N.° 0309-2022-MDA/GDE-SGPFET de la Sub Gerencia de Promoción, Formalización Empresarial y Turismo, mediante el cual remite copia de la información solicitada, en cumplimiento a lo requerido damos por atendido su pedido.

Adjunto:

- Copia simple del Informe N.° 0309-2022-MDA/GDE-SGPFET (Folios 18)

Sin otro en particular, me despido de Usted.

Atentamente,

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ATE

ALDO GRISSEL GALVEZ SALDAÑA
SECRETARIA GENERAL

GYGS/lhq

ANEXO 9: BASE DE DATOS – VARIABLE GASTOS DEDUCIBLES

V1: GASTOS DEDUCIBLES					TOTAL
D1: Principio de Generalidad	D2: Principio de Causalidad		D3: Principio de Razonabilidad	D4: Principio de Proporcionalidad	
item1	item2	item3	item4	item5	
3	3	3	3	3	15
5	5	5	5	5	25
4	4	4	4	4	20
5	5	5	5	5	25
4	4	4	4	5	21
4	4	4	4	4	20
4	5	4	5	4	22
4	3	4	3	4	18
5	4	4	4	4	21
5	5	5	5	5	25
4	3	4	4	5	20
5	5	5	5	4	24
5	5	5	5	4	24
4	5	5	5	4	23
4	5	5	5	4	23
4	5	5	5	3	22
5	5	5	5	5	25
5	5	5	5	5	25
5	5	4	3	5	22
4	5	4	5	4	22
4	5	5	5	5	24
4	4	4	4	4	20
4	5	5	5	5	24
5	5	4	4	5	23
4	5	5	5	5	24
4	5	5	3	5	22
4	4	4	4	4	20
4	5	5	4	4	22
5	4	5	5	4	23
4	3	4	2	3	16

ANEXO 10: BASE DE DATOS – VARIABLE IMPUESTO A LA RENTA ANUAL

V2: IMPUESTO A LA RENTA ANUAL															TOTAL
D1: Ingresos Brutos			D2: Costos						D3: Gastos			D4: Impuesto anual			
item6	item7	item8	item9	item10	item11	item12	item13	item14	item15	item16	item17	item18	item19	item20	
5	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	5	67
4	5	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5	4	4	65
4	5	4	5	5	4	4	5	4	5	5	4	5	5	5	69
5	4	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	71
4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	74
4	4	3	3	4	3	3	4	4	4	5	4	3	3	4	55
4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	61
4	4	3	4	4	4	5	4	4	3	4	4	4	4	3	58
4	5	4	5	5	4	4	5	3	5	5	4	5	5	5	68
5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	63
3	4	3	3	4	4	3	4	4	5	5	5	3	5	4	59
4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	4	4	4	4	4	66
4	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	71
4	5	5	5	3	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	69
5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	73
4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	4	68
5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	62
5	5	4	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	68
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	5	5	64
5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	70
5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	73
4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	72
5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	69
5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	71
5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	5	4	5	70
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	75
4	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	4	4	5	68
4	4	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	69
4	4	4	5	5	5	5	4	3	4	5	5	5	4	5	67
4	2	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	1	2	4	51

**ANEXO 11: CONFIABILIDAD DE LOS ÍTEMS DE LA VARIABLE GASTOS
DEDUCIBLES**

Estadísticas de total de los ítems de la variable Gastos Deducibles				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
1. De acuerdo con el principio de generalidad es obligatorio sustentar los comprobantes de pago para demostrar la fehaciencia en los gastos.	17.67	5.057	.514	.803
2. En el registro de compras se registra los gastos que deben tener relación con la causa y efecto entre el desembolso y su finalidad.	17.50	3.914	.751	.728
3. Los gastos de movilidad están sujetos a límites y normas lo cual deben cumplir la causalidad en relación con la actividad del giro del negocio.	17.50	4.534	.721	.750
4. Los gastos registrados en el libro diario deben ser razonables para ser deducibles del impuesto a la renta al final del periodo.	17.67	3.816	.634	.775
5. Los límites por gastos de Depreciacion de los activos fijos están relacionados con el principio de proporcionalidad.	17.67	4.851	.458	.818

ANEXO 12: CONFIABILIDAD DE LOS ÍTEMS DE LA VARIABLE IMPUESTO A LA RENTA

Estadísticas de total de la variable impuesto a la renta

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
6. Para obtener los ingresos brutos el margen de ganancia se le aplica al costo unitario del bien terminado y puesto para su venta.	62.50	29.845	.324	.874
7. El costo de producción se relaciona con los ingresos brutos al momento de determinar el costo de venta.	62.50	27.845	.542	.865
8. El precio de venta de un bien terminado se relaciona con los ingresos brutos al momento de determinar los impuestos.	62.47	28.326	.465	.869
9. Los costos de mano de obra directa en la fabricación de un producto terminado afectan al costo de ventas.	62.53	26.189	.690	.856
10. Los suministros son importantes para la fabricación de un producto lo cual incrementa al costo de producción.	62.33	28.851	.479	.868
11. El método de evaluación al momento de determinar el costo de las adquisiciones de las materias primas es el promedio ponderado ya que es aceptado tributariamente por Sunat.	62.43	28.185	.598	.862
12. La obligación de cotizar con varios proveedores para las compras de materia prima tiene que ser valor de mercado razonable para no incrementar el costo y no afectar la determinación del impuesto a la renta.	62.37	28.102	.542	.865

13. Los servicios utilizados en la fabricación de un producto terminado se considera parte del costo de producción.	62.53	29.913	.377	.872
14. Los servicios utilizados para la fabricación de un producto terminado se consideran como gastos operacionales.	62.43	29.495	.328	.875
15. Los gastos de ventas son deducibles para efecto del impuesto a la renta anual.	62.33	28.851	.479	.868
16. Los gastos administrativos deben cumplir requisitos y límites para que sean deducibles del impuesto a la renta anual	62.27	30.064	.331	.873
17. Los gastos financieros para que sean deducible del impuesto a la renta deben cumplir cierto limites tificado el artículo 37 de la ley del impuesto a la renta.	62.40	29.490	.430	.870
18. El estado de resultados es el libro que muestra los ingresos y gastos que una empresa incurrió en un determinado periodo.	62.37	24.240	.797	.849
19. La utilidad es la ganancia de capital de una empresa y en base a ello se determina el impuesto a la renta anual.	62.43	26.461	.685	.857
20. Las empresas para declarar el pago a cuenta del impuesto de la renta mensual y anual utilizan el PDT 621.	62.23	27.633	.715	.858

ANEXO 13: VALORES DE ESCALA DE LIKERT.

VALORES	PUNTUACION
Totalmente en desacuerdo	1
En desacuerdo	2
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3
De acuerdo	4
Totalmente de acuerdo	5

Fuente: elaboración propia.

ANEXO 14: INTERPRETACIÓN DEL COEFICIENTE DE CORRELACIÓN DE RHO DE SPEARMAN

Valor de Rho	Significado
0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0.39	Correlación positiva baja
0.4 a 0.69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0.89	Correlación positiva alta
0.9 a 0.99	Correlación positiva muy alta
1	correlación positiva grande y perfecta

Fuente datos – Elaboracion propia.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, GRIJALVA SALAZAR ROSARIO VIOLETA, 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 DEDUCIBLES Y SU RELACIÓN EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ANUAL, DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES, ATE 2022.", cuyos autores son MORETO CARHUAPOMA ELMER LIZARDO, OTERO NISHIKI ESTUARDO MASAMI, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 21.00%, 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, 21 de Junio del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
GRIJALVA SALAZAR ROSARIO VIOLETA DNI: 09629044 ORCID: 0000-0001-9329-907X	Firmado electrónicamente por: RGRIJALVASA el 21- 06-2023 07:19:01

Código documento Trilce: TRI - 0546458