



**UCV**  
UNIVERSIDAD  
CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“GASTOS NO DEDUCIBLES Y EL IMPUESTO A LA RENTA DE  
TERCERA CATEGORÍA DE UNA EMPRESA, CASO: CMC  
CONSTRUCTORA S.A.C., PERIODO 2013”**

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

**AUTOR:**

**LIZET VANESA MAYLLE IGUAVEL**

**ASESOR:**

**MG. MARTHA AMES COCA**

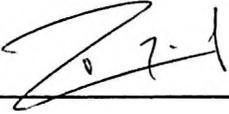
**LINEA DE INVESTIGACIÓN:**

**TRIBUTACIÓN**

**LIMA – PERÚ**

**2014**

**PÁGINA DEL JURADO**



---

**C.P.C. EMILIA TERRONES LAVADO**  
**PRESIDENTE**



---

**MG. TERESA GONZALES MONCADA**  
**SECRETARIO**



---

**LIC. ALBERTO MONZÓN TRONCOSO**  
**VOCAL**

## **DEDICATORIA**

Con mucho cariño dedico el presente trabajo de Tesis a mi tierno hijo Isaac Gutiérrez, a mí querida madre Victoria Iguavel Canto, a mis hermanas y hermanos y a toda mi familia, por su constante apoyo y motivación para lograr los objetivos que me trace en la vida.

### **AGRADECIMIENTO**

En la vida existen seres que no dudaran en darnos la mano cuando nos vean caídos y nos apoyaran para que junto a ellos logremos alcanzar nuestros sueños. Por tal motivo deseo agradecer:

A mi padre Jehová por darme las fuerzas para seguir adelante en cumplir mis metas y sueños.

A los docentes de la Facultad de Ciencias Empresariales del programa SUBE de la Universidad Cesar Vallejo, por compartir sus conocimientos y de manera especial a la profesora Mg. Gonzales Moncada Teresa, a nuestra asesora Mg. Ames Coca, Martha Alicia; por su perseverancia, paciencia y aporte profesional que permitió la conclusión del presente trabajo de investigación.

A mis compañeros de estudios por sus consejos y apoyo.

A la contadora de la empresa por proporcionarme la información que permitió el desarrollo de esta investigación.

Para ellos mi eterna gratitud.

## **DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD**

Yo, Maylle Iguavel, Lizet Vanesa con DNI N° 43372045, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales de la Escuela Académico Profesional de contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

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

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

.....

**Lizet Vanesa, Maylle Iguavel**

## **PRESENTACIÓN**

Señores miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la Tesis titulada, **“Gastos no deducibles y el impuesto a la renta de tercera categoría de una empresa, caso: CMC Constructora S.A.C., periodo 2013”**, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

**Lizet Vanesa, Maylle Iguavel**

## ÍNDICE

<b>CARÁTULA</b>	<b>i</b>
<b>PÁGINAS PRELIMINARES</b>	
<b>PÁGINA DEL JURADO</b>	<b>ii</b>
<b>DEDICATORIA</b>	<b>iii</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b>	<b>iv</b>
<b>DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD</b>	<b>v</b>
<b>PRESENTACIÓN</b>	<b>vi</b>
<b>ÍNDICE</b>	<b>vii</b>
<b>RESUMEN</b>	<b>xv</b>
<b>ABSTRACT</b>	<b>xvi</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN</b>	<b>1</b>
1.1. Determinación del problema de investigación	42
Problema general	42
Problemas específicos	42
1.2. Objetivo de la investigación	43
Objetivo general	43
Objetivos específicos	43
<b>II. MARCO METODOLÓGICO</b>	
2.1. Hipótesis de la investigación	44
Hipótesis general	44
Hipótesis específicas	44
2.2. Variables	44
2.3. Operacionalización de variables	45
2.4. Metodología	47
2.5. Tipos de estudio	48
2.6. Diseño de la investigación	48

2.7. Población, muestra y muestreo	49
2.8. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	50
2.9. Métodos de análisis de datos	51
2.9.1. Validación	51
2.9.2. Confiabilidad	51
<b>III. RESULTADOS</b>	<b>52</b>
<b>IV. DISCUSIÓN</b>	<b>63</b>
<b>V. CONCLUSIONES</b>	<b>66</b>
<b>VI. RECOMENDACIONES</b>	<b>67</b>
<b>VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	<b>68</b>
<b>ANEXOS</b>	
ANEXO N° 01. MARCO CONCEPTUAL	72
ANEXO N° 02. INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	75
ANEXO N° 03. ESTADOS FINANCIEROS	78
ANEXO N° 04. ESQUEMA DE LA DETERMINACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO	80
ANEXO N° 05. DETERMINACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA	81
ANEXO N° 06. ANÁLISIS DE GASTOS NO DEDUCIBLES	82
ANEXO N° 07. MATRIZ DE CONSISTENCIA	89
ANEXO N° 08. CUESTIONARIO	90
ANEXO N° 09. VALIDACIÓN EXPERTOS	92
ANEXO N° 10. CUADRO DE DISCUSIÓN	102
ANEXO N° 11. BASE LEGAL	107

## ÍNDICE DE TABLAS

### TABLA DE VARIABLE 1 – GASTOS NO DEDUCIBLES

TABLA N° 02 La planificación tributaria ayudaría a disminuir los registros de gastos personales que están prohibidos por Ley.....	54
TABLA N° 05 Se efectúan verificaciones para controlar que todas operaciones de adquisición de bienes o prestación de servicios sean sustentadas con comprobantes de pago.....	55
TABLA N° 06 Los comprobantes que no cumplieron con los requisitos del Reglamento originaron multas por parte de la Administración.....	55
TABLA N° 11 La adquisición de bienes o la prestación de servicios están guardando relación con los ingresos de la empresa según el criterio de razonabilidad.....	57
TABLA N° 13 La aplicación del criterio de generalidad es deficiente en cuanto a la asignación de sueldos del personal.....	58
TABLA N° 27 Se efectúan verificaciones periódicas para prevenir las adiciones en la renta neta que pudieran resultar en un mayor pago del impuesto.....	59
TABLA N° 01 Los gastos por consumos en restaurantes fueron provisionados tomando en cuenta que no sean gastos personales.....	119
TABLA N° 03 Se lleva un control adecuado de los importes por multas y sanciones, que permitan su análisis de forma eficiente.....	119
TABLA N° 04 La empresa es constantemente multada y sancionada por el ente fiscalizador...	120
TABLA N° 07 La empresa realiza capacitaciones al personal sobre asuntos tributarios referentes al cumplimiento de requisitos de comprobantes de pago.....	121
TABLA N° 08 La empresa efectúa desembolsos por costos y gastos que son normales con las actividades de la empresa.....	122
TABLA N° 09 Se establecen procedimientos para difundir el criterio de normalidad para la adquisición de bienes o servicios.....	122

<b>TABLA N° 10</b> El criterio de razonabilidad es difundido y transmitido para conocimiento del todo el personal.....	123
<b>TABLA N° 12</b> El criterio de generalidad se aplica para todo el personal de la empresa.....	123
<b>TABLA N° 14</b> Las operaciones de la empresa se canalizan a través de empresas las del Sistema Financiero.....	124
<b>TABLA N° 15</b> La empresa efectúa evaluaciones periódicas sobre las operaciones realiza con las empresas del Sistema Financiero.....	125
<b>TABLA N° 16</b> Se utiliza medios de pago en todas las operaciones que realiza la empresa.....	125
<b>TABLA N° 17</b> El personal de la empresa recibe una adecuada información sobre la utilización correcta de medios de pago.....	126
 <b>TABLA DE VARIABLE 2 – IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORÍA</b>	
<b>TABLA N° 18</b> El estado de situación financiera es elaborado con toda la información patrimonial de la empresa.....	127
<b>TABLA N° 19</b> Es totalmente transparente y sincerado la información que se presenta en el Estado de Situación financiera de la empresa.....	127
<b>TABLA N° 20</b> Es factible evaluar la gestión de la empresa con el Estado de Resultado.....	128
<b>TABLA N° 21</b> La información utilizada para la preparación del Estado de Resultado es totalmente verídica y conforme a la realidad económica de la empresa.....	129
<b>TABLA N° 22</b> El cálculo de las diferencias temporales del periodo 2013, se realiza conforme lo establece la NIC 12.....	129
<b>TABLA N° 23</b> La empresa realiza un deficiente control sobre las diferencias temporales.....	130
<b>TABLA N° 24</b> La empresa carece de procedimientos para controlar que existan diferencias permanentes.....	131
<b>TABLA N° 25</b> El personal aplica los parámetros tributarios para evitar diferencias permanentes .....	131

**TABLA N° 26** La empresa establece procedimientos para evitar las adiciones tributarias..... 132

**TABLA N° 28** Las deducciones tributarias tienen un adecuado control por parte del personal de la empresa..... 133

**TABLA N° 29** Se programan capacitaciones para contabilizar correctamente los gastos que son aptos para la deducción del Impuesto a la renta de tercera categoría..... 133

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

### GRÁFICOS DE VARIABLE 1 – GASTOS NO DEDUCIBLES

GRÁFICO N° 02 La planificación tributaria ayudaría a disminuir los registros de gastos personales que están prohibidos por Ley.....	54
GRÁFICO N° 05 Se efectúan verificaciones para controlar que todas operaciones de adquisición de bienes o prestación de servicios sean sustentadas con comprobantes de pago.....	55
GRÁFICO N° 06 Los comprobantes que no cumplieron con los requisitos del Reglamento originaron multas por parte de la Administración.....	55
GRÁFICO N° 11 La adquisición de bienes o la prestación de servicios están guardando relación con los ingresos de la empresa según el criterio de razonabilidad.....	57
GRÁFICO N° 13 La aplicación del criterio de generalidad es deficiente en cuanto a la asignación de sueldos del personal.....	58
GRÁFICO N° 01 Los gastos por consumos en restaurantes fueron provisionados tomando en cuenta que no sean gastos personales.....	119
GRÁFICO N° 03 Se lleva un control adecuado de los importes por multas y sanciones, que permitan su análisis de forma eficiente.....	119
GRÁFICO N° 04 La empresa es constantemente multada y sancionada por el ente fiscalizador .....	120
GRÁFICO N° 07 La empresa realiza capacitaciones al personal sobre asuntos tributarios referentes al cumplimiento de requisitos de comprobantes de pago.....	121
GRÁFICO N° 08 La empresa efectúa desembolsos por costos y gastos que son normales con las actividades de la empresa.....	122
GRÁFICO N° 09 Se establecen procedimientos para difundir el criterio de normalidad para la adquisición de bienes o servicios.....	122
GRÁFICO N° 10 El criterio de razonabilidad es difundido y transmitido para conocimiento del todo el personal.....	123

<b>GRÁFICO N° 12</b> El criterio de generalidad se aplica para todo el personal de la empresa.....	123
<b>GRÁFICO N° 14</b> Las operaciones de la empresa se canalizan a través de empresas las del Sistema Financiero.....	124
<b>GRÁFICO N° 15</b> La empresa efectúa evaluaciones periódicas sobre las operaciones realiza con las empresas del Sistema Financiero.....	125
<b>GRÁFICO N° 16</b> Se utiliza medios de pago en todas las operaciones que realiza la empresa.....	125
<b>GRÁFICO N° 17</b> El personal de la empresa recibe una adecuada información sobre la utilización correcta de medios de pago.....	126

#### **GRÁFICOS DE VARIABLE 2 – IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORÍA**

<b>GRÁFICO N° 27</b> Se efectúan verificaciones periódicas para prevenir las adiciones en la renta neta que pudieran resultar en un mayor pago del impuesto.....	59
<b>GRÁFICO N° 18</b> El estado de situación financiera es elaborado con toda la información patrimonial de la empresa.....	127
<b>GRÁFICO N° 19</b> Es totalmente transparente y sincerado la información que se presenta en el Estado de Situación financiera de la empresa.....	127
<b>GRÁFICO N° 20</b> Es factible evaluar la gestión de la empresa con el Estado de Resultado.....	128
<b>GRÁFICO N° 21</b> La información utilizada para la preparación del Estado de Resultado es totalmente verídica y conforme a la realidad económica de la empresa.....	129
<b>GRÁFICO N° 22</b> El cálculo de las diferencias temporales del periodo 2013, se realiza conforme lo establece la NIC 12.....	129
<b>GRÁFICO N° 22 N° 23</b> La empresa realiza un deficiente control sobre las diferencias temporales .....	130
<b>GRÁFICO N° 24</b> La empresa carece de procedimientos para controlar que existan diferencias permanentes.....	131

**GRÁFICO N° 25** El personal aplica los parámetros tributarios para evitar diferencias permanentes .....131

**GRÁFICO N° 26** La empresa establece procedimientos para evitar las adiciones tributarias..... 132

**GRÁFICO N° 28** Las deducciones tributarias tienen un adecuado control por parte del personal de la empresa..... 133

**GRÁFICO N° 29** Se programan capacitaciones para contabilizar correctamente los gastos que son aptos para la deducción del Impuesto a la renta de tercera categoría..... 133

## RESUMEN

Gastos no deducibles y el impuesto a la renta de tercera categoría de una empresa, caso: CMC Constructora S.A.C., periodo 2013, es el título de la presente investigación, tuvo como finalidad identificar la relación de los gastos no deducibles y el impuesto a la renta de tercera categoría de una empresa, caso: CMC Constructora S.A.C. 2013.

Según el Dr. Mario Alva Matteucci, los gastos no deducibles son medidos con los siguientes elementos: Gastos prohibidos, principio de causalidad y la bancarización. Según la Superintendencia de aduanas y administración tributaria, el impuesto a la renta de tercera categoría se midió con los elementos denominados estados financieros, diferencias y renta neta. Esta investigación tuvo un diseño no experimental de corte transversal de tipo descriptivo correlacional y de un enfoque cuantitativo, su población estuvo conformada por 15 trabajadores de las áreas de contabilidad, finanzas y recursos humanos de la empresa CMC Constructora S.A.C., la muestra es censal porque es el 100% de la población, se empleó como técnica de recojo de información la encuesta y como instrumento se aplicó el cuestionario a 15 trabajadores de las áreas de contabilidad, finanzas y recursos humanos, siendo su escala de medición es ordinal y nominal en la escala de Likert la cual fue validada por juicios de expertos para garantizar los elementos de medición. Los datos pasaron por un procedimiento y análisis en el aplicativo estadístico SPSS, en el que se determinó que los resultados obtenidos son un 81% confiable, finalmente se presenta la discusión, conclusión y recomendaciones.

**Palabras claves:** Gastos prohibidos, principio de causalidad y bancarización.

## ABSTRACT

Nondeductible expenses and income taxes of third category of a business case: CMC Constructor SAC , period 2013 , is the title of this research aimed to identify the relationship of non-deductible expenses and tax third category income of a company, if : CMC Constructor SAC 2013 .

According to Dr. Mario Matteucci Alva, non-deductible expenses are measured with the following items: Expenses prohibited, principle of causality and banking. According to the Superintendent of customs and tax administration, the tax on income of third category was measured with items denominated financial statements, differences and net income.

This research was a non-experimental design sectional correlational descriptive and quantitative approach, its population consisted of 15 workers from the areas of accounting, finance and human resources of the company CMC Constructor SAC, the sample is census because it is 100% of the population, was used as a technique for information gathering as an instrument the survey and the questionnaire to 15 workers in the areas of accounting, finance and human resources applied, and its measuring scale is ordinal and nominal scale Likert which was validated by expert opinions to ensure the measuring elements. The data underwent a procedure and statistical analysis SPSS application in which it was determined that the results are 81% reliable, eventually the discussion, conclusions and recommendations are presented.

**Key words:** prohibited expenses, principle of causality, banking.