



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

“Gastos deducibles y su relación con el estado de resultados en las Mypes del  
distrito de Lince, año 2018”

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

Contador Público

**AUTORA:**

Br. Quintero Guzmán, Yelitza (ORCID: 0000-0003-0458-3947)

**ASESOR:**

Dr. García Cespedes, Gilberto Ricardo (ORCID: 0000-0001-6301-4950)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Tributación

**LIMA - PERÚ**

**2019**

## **Dedicatoria**

El presente trabajo está dedicado principalmente a nuestro Amado Dios, por bendecir cada día de mi vida y darme la fuerza necesaria para seguir adelante, a mi padre Efraín y a mi madre Eugenia por brindarme su apoyo incondicional en cada etapa de mi carrera universitaria y a cada uno de mis familiares por ayudarme a cumplir todos mis objetivos.

## **Agradecimiento**

Agradezco a mi padre Efraín por brindarme su amor, trabajo y sacrificio en estos cinco años de carrera universitaria, a mi madre Eugenia por brindarme su confianza en cada decisión tomada, finalmente a mi tía Rita por cada palabra de aliento que hicieron de mí una mejor persona.

## **Página del jurado**

## **Declaratoria de autenticidad**

Yo, Yelitza Quintero Guzmán con DNI N° 48148160, a efecto de cumplir con los criterios de evaluación de la experiencia curricular del Desarrollo del proyecto de investigación, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

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

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

Lima, 04 de Julio de 2019



Yelitza Quintero Guzmán  
DNI: 48148160

## **Presentación**

Señores miembros del jurado calificador:

En cumplimiento del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada “Gastos deducibles y su relación con el estado de resultados en las Mypes del distrito de Lince, año 2018”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

Tiene como finalidad demostrar que los gastos deducibles tienen relación con el estado de resultado en las empresas, asimismo brindar conocimiento sobre las clases de gastos deducibles que existen para reducir el pago de impuesto a la renta, poder diferenciar los gastos de la empresa con gastos personales y la importancia de aplicar los principios en cada tratamiento tributario.

El presente trabajo de investigación está estructurado bajo el esquema de 7capítulos. En el capítulo I, se expone la introducción. En capítulo II, se presenta el marco metodológico y método de investigación. En el capítulo III, se muestran los resultados de la investigación. En el capítulo IV, las discusiones. En el capítulo V, las conclusiones. En el capítulo VI, se presenta las recomendaciones. En el capítulo VII se detallan las referencias bibliográficas y anexos: el Instrumento, la matriz de consistencia y la validación del instrumento.

El autor

## Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento .....	iii
Página del jurado .....	iv
Declaratoria de autenticidad .....	v
Presentación .....	vi
Índice.....	vii
Índice de tablas.....	ix
Índice de figuras .....	xi
RESUMEN .....	xiii
ABSTRACT .....	xiv
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN .....	1
1.1. Realidad Problemática .....	2
1.2. Trabajos previos .....	3
1.2.1. Antecedentes nacionales .....	3
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	7
1.3.1. Teoría Científica.....	7
1.4. Formulación del problema .....	22
1.4.1. Problema General.....	22
1.4.2. Problemas Específicos.....	22
1.5. Justificación del estudio .....	22
1.6. Hipótesis.....	23
1.6.1. Hipótesis General .....	23
1.6.2. Hipótesis Específicos.....	23
1.7. Objetivos.....	24
1.7.1. Objetivo General.....	24
1.7.2. Objetivos Específicos.....	24
CAPÍTULO II: MÉTODO.....	25
2.1 Tipo de estudio .....	26
2.2 Diseño de Investigación .....	26
2.3 Variables, Operacionalización.....	27
2.4 Población y muestra .....	29
2.4.1. Población.....	29
2.4.2. Muestreo.....	29
2.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad .....	31
2.5.1. Técnica.....	31

2.5.2.	<i>Instrumento</i> .....	31
2.5.3.	<i>Validez</i> .....	32
2.5.4.	<i>Confiabilidad</i> .....	32
2.6	<i>Métodos de análisis de datos</i> .....	32
2.7	<i>Aspectos éticos</i> .....	32
CAPÍTULO III: RESULTADOS.....		33
3.1	<i>Análisis de confiabilidad de instrumento</i> .....	34
3.2	<i>Validación de Hipótesis</i> .....	66
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN.....		71
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES.....		75
CAPÍTULO VI: RECOMENDACIONES .....		77
REFERENCIAS.....		79
ANEXOS .....		83

## Índice de tablas

Tabla 1 Gastos con Límite .....	11
Tabla 2 Operacionalización de variables.....	28
Tabla 3 Determinación de la población .....	30
Tabla 4 Procesamiento de preguntas .....	34
Tabla 5 Confiabilidad del total de Ítems de Gastos deducibles .....	35
Tabla 6 Validación de ítem por ítem de la primera variable.....	35
Tabla 7 Procesamiento de datos .....	38
Tabla 8 Confiabilidad del total de ítems de estado de resultados.....	38
Tabla 9 Validación Item por Item.....	39
Tabla 10 Es importante el cumplimiento del principio de causalidad para deducir el gasto en el estado de resultados.....	41
Tabla 11 El cumplimiento del principio de la normalidad se debe aplicar en las organizaciones para considerar el gasto en el estado de resultados .....	42
Tabla 12 El principio de razonabilidad se debe aplicar como criterio para deducir el gasto en el estado de ganancias y pérdidas .....	43
Tabla 13 La generalidad debe aplicarse a todos los trabajadores por igual para que el gasto pueda ser deducible .....	44
Tabla 14 Las empresas deben de cumplir con el principio de la fehaciencia para la deducción del gasto en el estado de resultado .....	45
Tabla 15 Para la deducción del gasto en el estado de resultado es importante que se devengue en el mismo periodo.....	46
Tabla 16 Los comprobantes de pago nos servirán como sustento siempre que cumplan con las características establecidas para deducir el gasto en el estado de resultados. ....	47
Tabla 17 La ley de bancarización exige que todo gasto debe estar formalizado para deducir el gasto en el estado de ganancias y pérdidas .....	48
Tabla 18 Es necesario que el contador conozca los límites de los gastos deducibles para evitar reparos tributarios .....	49
Tabla 19 Los gastos sin límites nos permitirán reducir el impuesto a la renta siempre que se den el cumplimiento de los principios.....	50
Tabla 20 Para deducir el gasto de representación en el estado de resultado no tiene que exceder del 0.5% de los ingresos brutos.....	51
Tabla 21 Se deducirá el 4% de la remuneración mínima vital para la movilidad de cada	

trabajador .....	52
Tabla 22 Las capacitaciones al personal son deducibles en el estado de resultado siempre que repercuten en el mantenimiento de la fuente productora .....	53
Tabla 23 Es importante que el gasto por donación no exceda el 10% de la renta neta para deducir el gasto en el estado de resultado.....	54
Tabla 24 Son deducibles los gastos financieros en el impuesto a la renta siempre que estén considerados en el desarrollo de la empresa.....	55
Tabla 25 En las empresas son importantes los gastos administrativos para el funcionamiento de la empresa.....	56
Tabla 26 Es importante sustentar la pérdida de un producto robado para la deducción del gasto para la determinación IR.....	57
Tabla 27 Para la determinación de la utilidad neta es importante la deducción de gastos ....	58
Tabla 28 La pérdida en las organizaciones se refleja en el estado de ganancias y pérdidas	59
Tabla 29 Los Estados Financieros son importantes para evaluar el desempeño de las empresas.....	60
Tabla 30 Para la determinación de la renta neta debemos de adicionar los gastos permitidos por la ley del impuesto a la renta .....	61
Tabla 31 El estado financiero está compuesto por el estado de resultado.....	62
Tabla 32 La elaboración de los estados financieros reflejara los ingresos en el estado de resultado.....	63
Tabla 33 Los pagos de servicios públicos se reflejan en los estados de resultados que son parte de los estados financieros .....	64
Tabla 34 Los estados financieros reflejan el valor de los costos de las mercaderías vendidas .....	65
Tabla 35 Coeficiente de correlación entre Gastos Deducibles y Estado de Resultados .....	66
Tabla 36 Coeficiente de correlación entre Gastos Deducibles e Informes Financieros .....	67
Tabla 37 Coeficiente de correlación entre Gastos Deducibles y Estados financieros.....	68
Tabla 38 Coeficiente de correlación entre Estado de Resultados y Cumplimiento de Principios .....	69
Tabla 39 Prueba de normalidad de Kolmogorov .....	70

## Índice de Figuras

Figura 1 Es importante el cumplimiento del principio de causalidad para deducir el gasto en el estado de resultados.....	41
Figura 2 El cumplimiento del principio de la normalidad se debe aplicar en las organizaciones para considerar el gasto en el estado de resultados .....	42
Figura 3 El principio de razonabilidad se debe aplicar como criterio para deducir el gasto en el estado de ganancias y pérdidas.....	43
Figura 4 La generalidad debe aplicarse a todos los trabajadores por igual para que el gasto pueda ser deducible .....	44
Figura 5 Las empresas deben de cumplir con el principio de la fehaciencia para la deducción del gasto en el estado de resultado .....	45
Figura 6 Para la deducción del gasto en el estado de resultado es importante que se devengue en el mismo periodo.....	46
Figura 7 Los comprobantes de pago nos servirán como sustento siempre que cumplan con las características establecidas para deducir el gasto en el estado de resultados .....	47
Figura 8 La ley de bancarización exige que todo gasto debe estar formalizado para deducir el gasto en el estado de ganancias y pérdidas .....	48
Figura 9 Es necesario que el contador conozca los límites de los gastos deducibles para evitar reparos tributarios.....	49
Figura 10 Los gastos sin límites nos permitirán reducir el impuesto a la renta siempre que se den el cumplimiento de los principios.....	50
Figura 11 Para deducir el gasto de representación en el estado de resultado no tiene que exceder del 0.5% de los ingresos brutos.....	51
Figura 12 Se deducirá el 4% de la remuneración mínima vital para la movilidad de cada trabajador .....	52
Figura 13 Las capacitaciones al personal son deducibles en el estado de resultado siempre que repercuten en el mantenimiento de la fuente productora.....	53
Figura 14 Es importante que el gasto por donación no exceda el 10% de la renta neta para deducir el gasto en el estado de resultado.....	54
Figura 15 Son deducibles los gastos financieros en el impuesto a la renta siempre que estén considerados en el desarrollo de la empresa.....	55
Figura 16 En las empresas son importantes los gastos administrativos para el funcionamiento de la empresa.....	56

Figura 17 Es importante sustentar la pérdida de un producto robado para la deducción del gasto para la determinación IR .....	57
Figura 18 Para la determinación de la utilidad neta es importante la deducción de gastos ..	58
Figura 19 La pérdida en las organizaciones se refleja en el estado de ganancias y pérdidas .....	59
Figura 20 Los Estados Financieros son importantes para evaluar el desempeño de las empresas.....	60
Figura 21 Para la determinación de la renta neta debemos de adicionar los gastos permitidos por la ley del impuesto a la renta .....	61
Figura 22 El estado financiero está compuesto por el estado de resultado.....	62
Figura 23 La elaboración de los estados financieros reflejara los ingresos en el estado de resultado.....	63
Figura 24 Los pagos de servicios públicos se reflejan en los estados de resultados que son parte de los estados financieros .....	64
Figura 25 Los estados financieros reflejan el valor de los costos de las mercaderías vendidas .....	65

## RESUMEN

La presente investigación se titulará “Gastos deducibles y su relación con el estado de resultados en las Mypes del distrito de Lince, año 2018” tiene como objetivo determinar de qué manera los gastos deducibles se relacionan con el estado de resultado en las Mypes del distrito de Lince, año 2018, esto se basa que de un 99.55% de empresas formales peruanas el 96.2% son microempresas y 3.2% pequeñas empresas, donde generalmente son negocios familiares y se acogen al régimen Mype, asimismo estas empresas muchas veces recaen en errores repetidas veces llegando a pagar un impuesto a la renta muy alto o teniendo que reparar grandes importes.

El tipo de investigación descriptivo correlacional, el diseño de la investigación es no experimental transversal, con una población de 52 personas del área contable que están conformado por 24 micro y pequeñas empresas, la muestra está compuesta por 45 personas del área contable. La técnica que se usó es la encuesta y el instrumento de recolección de datos, el cuestionario fue aplicado a las micro y pequeñas empresas. Para la validez de los instrumentos se utilizó el criterio de juicios de expertos y además está respaldado por el uso del Alfa de Cronbach, la comprobación de las hipótesis se realizó con la prueba de Rho Spearman.

En la presente investigación se llegó a la conclusión que los gastos deducibles tienen relación con el estado de resultado en las Mypes del distrito de Lince, año 2018.

**Palabras claves:** gastos, deducibles, estado, resultado, Mypes, empresa.

## **ABSTRACT**

The research presented entitled "Deductible expenses and their relationship with the income statement in the Mypes of the district of Lince, year 2018" aims to determine how the deductible expenses relate to the income statement in the Mypes of the district of Lince, 2018 This is based on the fact that 99.55% of formal Peruvian companies 96.2% are microenterprises and 3.2% of small companies, where they are usually family businesses and are subject to the Mype regime, these companies also often fall in errors that arrive repeatedly to pay high income tax or have to repair large amounts.

The type of correlational descriptive research, the research design is cross-sectional non-experimental, with a population of 52 people from the accounting area that consists of 24 micro and small businesses, the sample is composed of 45 people from the accounting area. The technique used was the survey and the data collection instrument, the questionnaire was applied to micro and small companies. For the validity of the instruments the criterion of expert judgments was used and is also supported by the use of Cronbach's Alpha; The verification of the hypotheses was carried out with the Rho Spearman test.

In the present investigation it was concluded that the deductible expenses are related to the state of the result in the Mypes of the district of Lince, year 2018.

**Keywords:** expenses, deductibles, status, result, Mypes, companies.

# **CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN**

### *1.1. Realidad Problemática*

El gran problema existente actualmente en las Organizaciones del Régimen Mype, es que son constituidas por familias en la cual muchos confunden los gastos de la organización con gastos personales, con la finalidad de pagar menos IGV e IR y poder cubrir espacios de egresos sin sustento, generalmente los errores nacen de manera involuntaria, pero todo inicia cuando el área contable solicita información documentaria al área administrativa o al área de tesorería, lo cual lleva al contador a cometer diversos errores, así mismo al momento de realizar las conciliaciones bancarias empuja o conlleva al contador a utilizar cuentas auxiliares que se eternizan en el balance los egresos de las empresas muchas veces no son sustentados de manera adecuada y que muchas veces con el tiempo se pierde el rastro de dicho dinero, pero meses después cuando la empresa tenga mayores gastos que ingresos, esto afectara la liquidez financiera, algunas empresas reemplazan esos vacíos con otros comprobantes que no compete en el rubro de la sociedad con la finalidad de disminuir el pago de impuestos como el IGV y la Renta, pero que son reflejados en los estados financieros, brindándonos una información poco confiable.

Además toda organizaciones deberían aplicar los principios de contabilidad, como la causalidad, proporcionalidad, generalidad entre otros, saber deducir los gastos de acuerdo a los porcentajes establecidos por la SUNAT y cuáles son esos gastos deducibles y reparables, ya que el que la empresa no aplique ciertos criterios esto conlleva que si en el año presentamos gran cantidad de gastos reparables obligan a las organizaciones a pagar renta e IGV mayor.

Lo que se procura con la presente investigación es que las pequeñas y medianas empresas no sigan contando con los mismos problemas y puedan contar con un control minucioso con procedimiento establecidos por los entes y así lograr conseguir los objetivos, es importante que la organización realice una planificación tributaria y que el contador registre todo los movimientos que se realizan en la empresa desde el dinero que sale de caja hasta las transacciones más pequeñas que se puedan realizar en las empresas para llevar a contar con información confiable y no tener problemas a futuro con la SUNAT.

## *1.2. Trabajos previos*

### *1.2.1. Antecedentes nacionales*

Vásquez (2009) titula su tesis: Los gastos deducibles y el principio de causalidad en la determinación de las rentas netas empresariales – caso peruano. Tesis para obtención del grado de Magister en Contabilidad en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

El propósito es dar con las tácticas de fiscalización dadas por la SUNAT, para demostrar que se tienen la posibilidad de utilizar medidas correctas de control tributario, para la deducibilidad de costos o costos que cumplan con el inicio de causalidad, evadiendo la indebida restricción de la deducción, como el condicionamiento al pago previo.

Se concluyó que para que las organizaciones puedan realizar un planeamiento tributario deben de contar con los conocimientos al momento de deducir los gastos, tal como se menciona en el Art, 37 de la LIR, por lo que también es importante la aplicación de los principios contables como la causalidad y el devengado al momento de realizar los informes financieros.

Cárdenas (2015), en su tesis titulada: Los gastos deducibles y no deducibles en la empresa ABER SIX6 S.A.C., Puente Piedra- en el ejercicio 2014. Tesis para sacar el Título de Licenciado en Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo.

El objetivo de su tesis es determinar el nivel de los gastos deducibles y no deducibles en la organización ABER SIX6 S.A.C., Puente Piedra en el ejercicio 2014

Como conclusión, se observó que la organización no muestra el grado de gastos deducibles y no deducibles en la empresa ABER SIX6 S.A.C del distrito Puente Piedra, el cual cuenta con un nivel máximo en relación a sus gastos y un nivel mínimo de acuerdo a sus ingresos, por lo que significa que los gastos deducibles y no deducibles en la organización, son mayores a sus ventas, generando así, perdidas en la empresa como deudas de IR como del IGV.

Calixto y De la Cruz (2013) titulan su tesis: Los Gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en el resultado contable y tributario de la empresa de Transporte El milagro de Dios S.R.L. del distrito de Milagro en el periodo 2012. Tesis para la obtención de licenciado como contador público en la Universidad Privada Antenor Orrego.

Demostrar que los gastos deducibles y no deducibles inciden generando diferencias temporales y permanentes negativas entre el Resultado Contable y Tributación de la Empresa de Transporte El Milagro de Dios S.R.L del Distrito El Milagro en el Periodo 2012.

Concluye que los gastos deducibles y no deducibles en lo que presenta la organización de Transporte El Milagro de Dios S.R.L. brindan resultados negativos antes los estados de ganancias y pérdidas por lo que conscientemente la organización termina pagando una mayor renta así como el IGV.

Huerta (2017) tesis titulada: Impacto tributario de los gastos deducibles en el cálculo del impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa Textil Barache S.A.C del Distrito de Ate Vitarte 2017. Tesis para la Obtención de licenciado como contador público en la Universidad Autónoma del Perú.

El objetivo de su tesis es indicar como los gastos deducibles influyen en el cálculo del impuesto a la renta de tercera Categoría en la empresa Textil Barache S.A.C del distrito de Ate Vitarte.

Como conclusión se ha precisado que actualmente la organización no cuenta con una planificación de control tributario, que nos ayude a diferenciar los gastos deducibles, por consecuente la empresa sobrepasa el límite permitido por la entidad recaudadora, llevando a la organización a reparar sus gastos durante un determinado periodo.

Angulo (2016) tesis titulada: Ingresos por actividades ordinarias y su incidencia en la utilidad de la Universidad San Juan año 2018. Tesis para la Obtención de licenciado como contador público en la Universidad César Vallejo.

La presente investigación tuvo por objetivo: Analizar los estados de resultados de la universidad San Juan Aplicando la norma internacional de contabilidad 18 ingresos por actividades ordinarias del año 2018.

Como conclusión se ha determinado que después de estudiar los Estados de Resultado de cada una de las empresas productoras se verifico que los resultados negativos de una organización se dan cuando la empresa cuenta con mayores gastos que ingresos por lo que no existe un control minucioso, así mismo no son sustentados de manera correcta, lo cual es necesario que se conozca los gastos que realmente se deben de deducir según el rubro o giro de la empresa.

Román (2015) título de su tesis: Deducibilidad de los gastos de viáticos y su impacto en el estado de resultado de la empresa de Transporte Socorro Cargo Express S.A. Tesis para obtener título como contador público en la universidad Católica Sedes Sapientiae.

La presente investigación tuvo como objetivo: Determinar el impacto tributario de los gastos de viáticos en el estado de resultados de la empresa de Transporte Socorro Cargo Express S.A

Se concluyó que en la empresa del rubro de transporte cuentan con gastos de viáticos, lo cual tienen un mayor impacto al elaborar los estados financieros, así mismo ello se verá reflejado en los estados de resultados, para la deducción del gasto de viáticos es importante conocer lo mencionado en el Art. 37 de la LIR y cuáles son esos requisitos importantes que se debe de tomar en cuenta a la hora de hacer deducible un gasto, con la finalidad de no caer en el error de reparar posteriormente ante una fiscalización por la entidad o por una auditoria, además es necesario recalcar que los gastos de viáticos tienen que estar debidamente sustentado con documentos legales.

Alvino y Fernández (2017) título de su tesis: El tratamiento tributario de los gastos no deducibles y su implicancia en la determinación del impuesto a la renta de la empresa J.C Metales Industriales S.A.C. de Lima, del periodo 2015. Tesis para obtener el grado de

bachiller en la Universidad Tecnológica del Perú

Determinar cuál es la implicancia de la aplicación de los principios de causalidad y criterios complementarios en la determinación del impuesto a la renta de la empresa J.C Metal Industriales S.A.C del periodo.

Se concluyó que, para poder consignar un gasto deducible en el estado de ganancias y pérdidas es necesario que se cumplan ciertos principios como es principalmente el principio de causalidad, normalidad, razonabilidad y generalidad, ello deberá de ser acreditado fehacientemente como a su vez deberá de ser sustentando con el documento en el que conste la compra del producto y /o servicio, todo esto con la finalidad de no incurrir en ciertas infracciones tributarias.

Choque (2017) título de su tesis: Los gastos no deducibles y su incidencia en la determinación de la base del impuesto a la renta en la empresa regional de servicio público de electricidad – Electro Puno S.A.A periodo 2014-2015. Tesis para obtener el título como contador público en la Universidad Nacional de Altiplano.

Determinar la incidencia de los gastos no deducibles tributariamente en la determinación de la Base imponible del impuesto a la renta en la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad de Puno- Electro puno SAA, periodo 2014 y 2015.

Se concluyó gran parte de los entrevistados en la empresa de electricidad en Puno, ignoran la validez de ciertos procedimientos al momento de realizarse la deducibilidad del gasto, por lo que los trabajadores que aplican ello, no cuentan con los conocimientos necesarios e ignoran del tema, además de no conocer las normativas que ello implica para lo cual la empresa cae en el error tributariamente.

### *1.3. Teorías relacionadas al tema*

#### *1.3.1. Teoría Científica*

Según Janneth (2018), alega: en Roma se empezó a llevar la contabilidad que consistía en un par de libros con el nombre de “Adversaria” y el “Codex”. El Adversaria estuvo conformado por un par de páginas empleadas para realizar el registro de caja.

Las salidas de dinero al lado derecho y las entradas de dinero al lado izquierdo. El Codex tenía una composición de páginas estaba también compuesto por un par de páginas cuyo fin era controlar la persona operación y monto. Además se dice que entre los siglos VI y IX en el imperio de Constantinopla, se normo como una moneda más común en todas las operaciones con otros países, logrando mediante esta idea el registro. En el año de 1157, Ansaldus Boilardus el notario genovés, liquidó derechos de una compañía comercia, la composición en el saldo de la cuenta de capital y egresos dividida en proporción a sus inversiones. Se conservan desde 1211 en la localidad de Florencia, el cual las cuentas eran llevadas por un comerciante florentino privado con propiedades diferentes para llevar los libros, procedimiento propio que dio inicio a la Escuela Florentina. El célebre juego de libros empleados por la Comuna de Génova están usando de los habituales términos “Debe” y “Haber” conduciendo de esta forma asientos cruzados y usando una cuenta de pérdidas y ganancias, la que concluye el resultado de las de las operaciones originaras en la red social (párr.14-15).

Para argumentar el actual trabajo de investigación se mencionara las siguientes teorías que guardan relación.

#### *Gastos Deducibles*

Para empezar, es requisito aplicar las siguientes reglas como son la causalidad, el devengado, la generalidad, la razonabilidad, etcétera. Para que la empresa pueda deducir intereses y gastos generados por deudas siempre que estén relacionados con el rubro o

actividad de la organización y respetando los límites de cada uno de ellos, en caso se deduzcan aquellos gastos que no están relacionados a la actividad de la organización se procederá al reparo en su totalidad (Ortega y Pacherras, 2014, p. 293).

Según (Greco, 2010, p.248). Nos menciona que la deducibilidad de gastos serán aquellos gastos que se permiten extraer el total del valor imponible sujeto a la determinación del reintegro de impuesto. Por lo que generalmente, nos posibilita obtener y preservar la ganancia gravada.

Por otro lado, Abanto et al. (2012). Manifiesta que aquellas perdidas permitas servirán para deducir cuando se calcule el tributo a las ganancias, también son aquellos gastos que no son contemplados pero que cumplen los principios establecidos y se deducen tributariamente (p.443).

#### *Cumplimiento de principios.*

Según Palomino (2015), apunta que el inicio es la “base origen, razón, primordial sobre la cual procede discurrendo en algún material [...] norma iniciativa primordial que actúa el pensamiento o la conducta” (p. 275).

Por lo que el cumplimiento de principios son todas aquellas normas establecidas con una entidad con la finalidad de que se cumplan bajo una finalidad en común. Para que un gasto sea deducible se tiene que cumplir ciertos principios para lo cual se mencionara los más importantes:

#### *Causalidad*

Para Alva et al. (2016) recalca que el principio de causalidad es el más importante que sirve para calcular el impuesto a las ganancias. Para empezar, se tiene que realizar el cálculo de la renta neta aplicando el principio de causalidad tributariamente, todo egreso de la organización debe estar relacionado con la finalidad de obtener renta o para mantener las

organizaciones, lo cual es la manera más precisa y correcta, ya que se permitirá de manera más exacta la aplicación de dicho gasto, en el supuesto que esa pérdida no sea acotada o prohibida por la normativa tributaria (p.9).

### *Normalidad*

Según Alva et al. (2016). Esta referido fundamentalmente a que los gastos en los cuales son generados por la empresa deben llevarse a cabo dentro del rubro normal de los movimientos de la organización, el cual también está relacionado con el principio de la razonabilidad (p.16).

### *Razonabilidad*

Para Peña et al. (2016). nos menciona que aun que los gastos no estén relacionados con el rubro o actividad de la organización tiene que mantener una enlace correcto entre el precio del abono realizado y su fin, destinado a producir y mantener los entes (p.16)

### *Generalidad*

Para Flores et al. (2016) El principio de generalidad abarca a la inclusión de los trabajadores, es decir si se ha incurrido en un gasto para beneficio servicio de salud, gastos recreativos, aguinaldos y otros, el beneficio debe ser igual para todos los trabajadores, caso contrario no se podrá utilizar como deducible en el resultado del IR personal considerando en cuenta su posición dentro de la conformación organizacional de la ente (p.16).

### *Fehaciencia:*

La expresión más tangible de este inicio se proporciona en las fiscalizaciones tributarias o el tema procesal-tributario, donde es el contribuyente quien asume la carga de evaluar la verdad de sus costos frente a la SUNAT por medio de la información de sustento que esa entidad le requerirá exhibir. (fuente: <https://mafi.rma.pe/?publicacion=incidencia-del-principio-de-fehaciencia-en-el-sustento-de-gastos-de-las-empresas>)

### *Devengo*

Es una normativa contable establecida que nos indica que las transacciones o hechos económicos se tienen que registrar en el momento que ocurran, independientemente de la fecha de pago del comprobante o el cobro, solo así se podrán considerar la deducción del gasto (Wanden y Fernández, 2012, p.144).

### *Requisitos*

Se tienen que considerar diferentes criterios a la hora de deducir un gasto para el cálculo de la renta neta de tercera categoría entre ellos, ser un gasto vinculado al rubro económico de la organización, todos los egresos que salen de la empresa tiene que sustentarse mediante un comprobante de pago como la factura o boletas, ya que en caso que la empresa tenga una fiscalización solicitaran todo el detalle del uso de dicho gasto y todo esto tiene que estar registrado contablemente.

### *Comprobantes de pago*

Salas (2015), relata que la compañía va a ser la que responda a la insolvencia del proveedor, en caso que no pague la factura la compañía va a tener que asumir el pago del total de la factura frente a la compañía de factoring, la organización asumirá todos los peligros de impago logrando reclamar el total de la deuda tanto al cliente deudor así como al cedente. Para que el cliente sea considerado insolvente tendrá que darse las siguientes causas: declararse en quiebra, declararse en un certamen de acreedores o que el cliente cierre o cese su actividad (p. 67).

Para Villazana y Arias (2014) menciona que los documentos normados por ley deben tener en cuenta lo siguiente:

- i) Se deberá de consignar el nombre, denominación y número de RUC, tanto del comprador como del vendedor, el caso de las liquidaciones de compra se deberá de asignar el nombre y DNI.

- ii) Los comprobantes de pagos deberán de contar con la numeración, serie y la fecha de emisión.
- iii) Se tendrá que detallar la descripción del bien o servicio y la cantidad del bien de acuerdo al contrato establecido.
- iv) Es importante consignar el valor unitario, importe de la operación, el valor de venta y el IGV y el importe total de la operación realizada (p.216).

### *Bancarización*

Para Aguilar (2014) menciona que: el derecho tributario, exigen que para que la empresa pueda consignar la deducibilidad del gasto, se debe de cumplir lo indicado por ley, en el cual se detallan que las operaciones mayores a S/ 3,500.00 soles o \$1,000.00 dólares, deberán de ser bancarizados para que sean considerados como gasto deducible (p.159).

Para la SUNAT, la bancarización consiste en establecerse todo tipo de operaciones y ser encaminadas a través de medio legales que nos ayuden a identificar el nacimiento y destino y que el estado peruano pueda aplicar sus derechos de verificar que no halla evasión tributaria, así como el lavado de activos y otros delitos que las empresas podrían incurrir (párr.5).

### *Gastos con límite*

Para Arias y Abril (2015)

*Tabla 1*  
*Gastos con Límite*

GASTOS SUJETO A LIMITE				
	Gastos sujeto a Límite	Límite	Base legal	
			TUO de la LIR	Ley del IR
1	gastos de representación	Los ingresos brutos de 0.5% , con un máximo límite de 40 UIT	Inciso q) del Art. 37	Inciso m) del Art. 21

2	Gastos de Boleta de Venta emitidos por contribuyente del Nuevo RUS	Se deducirá el 6% de los montos establecidos, con un tope de 200 UIT.	Segundo o penúltimo párrafo del Art. 37	Inciso ñ) del Art. 21
3	Gastos de vehículos automotores categorías A2,A3,A4, B1.3 y B1.4	El límite de vehículos que se podrán deducir en la organización dependerá o estará ligado a los ingresos anuales del periodo anterior (excluyéndolos costos de adquisición o valor de ingreso al patrimonio mayor a 30 UIT)	Inciso w) del Art. 37	Inciso r) del Art. 21
4	gastos por donaciones	no excederá del 10% de la renta neta de tercera categoría	Inciso x) del Art. 37	Artículo s) del Art. 21
5	Interés por deudas	Los intereses serán deducibles , la parte que exceda el monto del capital por intereses inafectos y exonerados.	Inciso a) del Art. 37	Inciso a) del Art. 21
6	Gastos recreativos	Se considera deducible el 0.5% de los ingresos netos del ejercicio, con un tope de 40 UIT	Inciso II) del Art. 37	
7	Los gastos de movilidades de los colaboradores	Se consideraran aquellos que se encuentren sustentados bajo una planilla lo cual deberá de contar con los siguientes requisitos, nombre del trabajador, documento de identidad, día que se incurrió con el gasto y detallar el desplazamiento, por lo que no debe de exceder por colaborador el valor diario de 4% de la (RMV)	Inciso a) de Art. 37	Inciso v) del Art. 21
8	Gastos por dieta de directorio	Van a ser deducibles la parte con un límite al 6% de la utilidad comercial del ejercicio antes del cálculo del Impuesto	Inciso m) del Art. 37	Inciso I) del Art. 21
9	Gastos por remuneración de, titulares, accionistas conyugue o parientes	Gastos serán aceptados si se prueba que trabajan en el negocio y su remuneración no excede el valor del mercado	Inciso n) y ñ) del Art. 37	Inciso II) del Art. 21 y 19-A

10	Gastos por viáticos	Entienden del Hospedaje, nutrición, y movilidad lo cual el importe a deducir dependerá según el destino de viaje así sea nacional o en todo el mundo, el monto es fijado por el Ministerio de Economía.	Inciso r) del Art. 37	Inciso n) del Art. 21
11	Gastos por personal con discapacidad	Según tabla, dependiendo del porcentaje de trabajadores con discapacidad que laboran para el generador de rentas de tercera categoría	Inciso z) del Art. 37	Inciso x) del Art. 21

### *Gastos sin límite*

En los gastos sin límite podemos encontrar según la (SUNAT, 2014)

- i. Primas de seguro: siempre en cuando cubran riesgos sobre operaciones, servicio y bienes productores de rentas gravadas, como los accidentes de los colaboradores
- ii. Gastos iniciales pre-operativos: estos gastos son producidos al inicio de sus operaciones o más conocido como empresa en marcha.
- iii. Perdidas extraordinarias: se da en casos fortuitos como robos o hechos naturales que son los terremotos, inundaciones, huaycos, lluvias torrenciales, siempre en cuando sean probados.
- iv. Depreciación: será deducible el activo en relación a los porcentajes establecidos por la SUNAT en el periodo establecido
- v. Provisión de las deudas incobrables: se tiene que acreditar que la deuda se encuentra vencida y haber cumplir los requisitos establecidos establecido.
- vi. Gasto de Publicidad: serán deducibles siempre en cuando ayuden a promover las ventas y/o perfeccionar el concepto de la organización (p.9-13)

### *Gastos de Representación*

Serán considerados como la deducibilidad de gastos, aquellos ingresos que estén relacionados con el rubro de la organización o aquellos gastos que la empresa incurra fuera de oficinas y/o establecimiento en reuniones que ayuden a mantener o mejorar la fuente

productora, asimismo serán adicionados los presentes y o agasajos al comprador y proveedores. Ello no sobrepasara del 0.5% de los ingresos brutos con un límite de 50 UIT, si el importe es mayor, la diferencia se procederá a reparar dicho gasto. (Guerra,2016, p.26-27).

*Gastos de Movilidad:*

La Sunat menciona cumplir con lo siguiente para la deducción del gasto:

- a) Los gastos de movilidades están considerados en el inciso 1) del Art. 37° del TUO de la LIR, en la organización el empleador incurre en movilizarse de un lado a otro para realizar las funciones asociadas a la empresa ya sea utilizando su propio vehículo o no.
- b) Los gastos de petróleo, gasolina, inspección técnica, seguro vehiculares, SOAT, etcétera, en los que pueden contar los colaboradores que trabajen con sus unidades propias de vehículos, no son parte de los gastos de movilidad ni tampoco son gastos incurridos en vehículos automotores deducibles como se detalla en el incisos a1) y w) del Art. 37° del TUO de la LIR.
- c) El importe otorgado al colaborador en función a lo decretado en el inciso a) del Art. 37° del TUO de la LIR indica que es un 4% de la RMV mensual por cada uno de los empleados lo cual deberá de ser sustentado bajo una planilla.
- d) El importe entregado a los colaboradores en relación de gastos de movilidad no se deben de considerar como una retribución por sus servicios prestados, por lo que ello no deberá de incluirse como renta de quinta categoría sin tener que ver que el importe allá sobrepasado el 4% de la RMV.
- e) Si los ayudantes emplearían sus propios transportes para hacer los trabajos consignados del jefe, ello no formarían una cesión de bienes a este último, segundo párrafo del inciso b) del Art. 23° del TUO de la LIR (2013, párr. 1-5)

### *Gastos de Capacitación*

Para Castillo menciona:

Se consideraran deducibles los gastos de capacitación para la determinación del IR siempre en cuando cumplan con el principio establecidos como la razonabilidad y generalidad en relación a las ventas del contribuyente, el cual la organización brindara el beneficio a favor de sus colaboradores cubriéndole las maestrías, post grados y cursos de especialización, manteniendo la fuente productora el cual deberán ser acreditados (2012, p. 443).

### *Gastos de Donación*

Para deducir el Gasto de donación se deberá de contar con el documento de entrega y la recepción del donativo, copia de la resolución que se allá aceptado el donativo, también se deberá de contar con una declaración emitida por la organización y por último el comprobante de recepción de la donación por lo que la donación se deberá realizar bajo los siguientes criterios:

- a) Se realiza en beneficio del sector público nacional, excepto sociedades o organizaciones sin ánimo de lucrar cuyo propósito social comprende los siguientes fines: (i) culturales; (ii) literarios; (iii) artísticos; (iv) salud; (v) científico (vi) educación; (vii) asistencia o bienestar social; (viii) deportivos; (iv) beneficencia;(x) patrimonio histórico y cultural indígena; y otras semejantes.
- b) Contar con la aprobación previa por parte de la entidad recaudadora de tributos
- c) No se deberá de pasar el 10% de la renta neta empresarial (Guerra, 2016, p.158).

### *Estado de resultados*

El estado de resultado o como también muchos conocen con el nombre del estado de ganancias y pérdidas es el segundo estado financiero más importante para toda empresa ya que nos brindara información consistente ante la toma de decisiones.

Al respecto Avolio et al (2013) sostiene:

Es un estado financiero ofrece ordenadamente la forma de cómo se consigue el resultado del ejercicio a lo largo del tiempo, el estado financiero es cambiante, ya que comprende un cierto tiempo, el cual se reconoce muy bien los gastos y costos que brindaron origen al ingreso. Por lo que, debe usarse al inicio del periodo contable para que la información que se muestra confiable y útil para las decisiones tomadas (p. 803).

El estado de resultado nos indica los movimientos que una ente realiza detalladamente, con reportes de gastos ingresos en un determinado periodo (Zevallos, 2014, p.482).

#### *Informes Financieros*

Para Custodio (2012) nos indica que:

Un informe financiero contiene un agrupado de estado financiero completos que se detalla en la NIC 1 utilizados para tomar decisiones, el cual deberá de garantizar la veracidad de los importes, asimismo es un conjunto de estados financieros condensados que mencionan en la NIC 34 para un periodo intermedio o anuales (p.498).

#### *Gastos financieros*

Para Andrade (2013) menciona que:

Están conformado por gastos que provenientes de recursos de terceros. Bajo este concepto están conformados por: títulos emitidos como en préstamo, intereses devengados, intereses por descuento, deudas, diferencias negativas de cambio desde la perspectiva del analista de riesgos crediticios así como descuentos otorgados por pronto pago, por la importancia se encuentra que es un costo casi fijo el cual no dependerá el volumen del negocio sino de la elección tomada sobre el financiamiento. (p. 281).

### *Gastos administrativos*

Los gastos administrativos son necesario para toda empresa, generalmente son gastos fijos que las empresas necesitan para poder funcionar pero que generalmente muchas veces no se relaciona en función a la organización, por ejemplo

- i. pago de servicios públicos
- ii. compra de materiales de oficina
- iii. pago de teléfonos celulares e internet
- iv. alquiler de local
- v. gastos del personal administrativo
- vi. asesoramiento legal
- vii. gastos de publicidad y marketing, etc.

### *Utilidad neta*

Para Moreno (2012) la Utilidad es:

Es el importe restante de los ingresos de una ente lucrativa, por lo que se deberán de haber reducido los gastos y los costos que serán plasmados en un cierto periodo contable en el estado de ganancias y pérdidas, entonces nos brindara un resultado positivo, entonces si los costos y gastos son mayores a mis ventas nos reflejara un importe negativo el cual será denominado como perdida (p. 208).

### *Perdida*

Cuando hablamos de perdida nos referimos a la disminución o reducción de un activo de la organización ya sea con el transcurso del tiempo o por decisiones administrativas, generalmente cuando hablamos de perdida nos referimos al resultado negativo que arroja el estado de resultado cuando los gastos son mayores a las ventas (Zeballos, 2014, p. 484).

### *Estado financiero*

Los términos <<estados financieros>>, <<estados contables>> o <<cuentas anuales>> se suele emplear de manera indistinta para referirse al conjunto de documentos informativos que constan de a) balance general, b) Estado de resultados, c) estado de variaciones en el capital contable, d) estado de flujo de efectivo y e) estado de cambio de situación financiera, que configuran el output del proceso de información contable externa. En estos documentos se sintetizan los hechos económicos y las transacciones que han tenido lugar durante un periodo de tiempo y la situación resultante de tales operaciones, transcurrido ese tiempo (Rodríguez y López, 2014, pág. 82).

### *Renta neta*

Según Contadores y Empresas (2015) mencionan que la renta neta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta todos los gastos imprescindibles, deducciones y bonificaciones aplicando el cumplimiento de los principios, el cual nos permita producir y sostener la fuente productora en la organización (p.40).

### *Renta bruta*

Según el Instituto Pacifico (2015) mencionan que:

La renta bruta está conformada por el grupo de capital afectos al impuesto que se adquirieron en el ejercicio gravado. Cuando el capital es originado de la venta de bienes, la renta bruta va a estar reflejada por la diferencia que existe entre el ingreso neto proveniente de las operaciones y el costo computable de los bienes vendidos lo cual tienen que contar con comprobantes de pago (p. 37).

### *Ingresos*

Para Archel y Lizarraga (2015) indican que:

Los ingresos son acrecentamientos del patrimonio neto de la organización durante un determinado periodo, por motivos de aportaciones de los socios, prestación de servicios, enajenación de bienes, por cobros de deudas pasadas, préstamo de entidades bancarias, ya sea en las empresas públicas y privadas, lo cual para que sean reconocimiento deberán de ser fiables y cumplir con ciertos principios ya establecidos (p. 126).

### *Costos*

Según Zans (2015) menciona que:

El autor Polimeni nos comunica que el valor es un “recurso que se sacrifica para la adquisición de bienes o servicios y que se mide mediante la reducción de activos (por ejemplo, cuando se paga por ese bien o servicio) o al incurrir en pasivos (cuando nace la obligación de comprar ese bien o servicio). Por consiguiente, no únicamente hablaremos de costos cuando la organización ha comprado por los que corresponden bienes o servicios (p.85)

### *Marco Conceptual*

Los términos que mantienen enlace con el proyecto de investigación:

Activo fijo: son los bienes que se utilizan para el funcionamiento de una empresa, que se convertirán en efectivo a lo largo del año y que no producirán liquidez económica a corto plazo (Administración y gestión Contabilidad básica, 2013, p.31).

Crédito fiscal: los créditos fiscales solamente se obtienen a través de los comprobantes de pago como un resultado de la diferencia de las compras y ventas brindándonos la posibilidad de reducir los impuestos (Giraldo, 2016. p.144).

Depreciación: Es la disminución de valor del activo fijo tangible, que se da por la utilización, es consunción por la intervención de los elementos en el momento de sacar provecho a los activos dentro de la vida a disposición de actividades empresariales (Fierro, 2015, p.316).

Empresa: Es una entidad, unidad económica formada por un grupo de personas con una finalidad en común para la producción bienes y brindar diversos servicios (Administración y gestión Contabilidad básica, 2013, p.11).

Gasto: el gasto es una disminución de una cuantía de dinero ya sea en dinero o cualquier otro medio de pago, generalmente está asociada a una contraprestación. Por ejemplo, salario del local, salario del personal, pago de servicios públicos, etc. (Giraldo, 2016. p.222)

Conciliación bancaria: comprobar o contrastar los apuntes de los estados de cuenta bancaria brindados por el banco coincidan con los movimientos previstos en la organización. Cuadrar distintas cuentas entre sí para cerciorarse que sus interrelaciones sean las correctas (Andrade, 2013, p. 151).

SUNAT: institución pública descentralizada que pertenece al sector Economía y Finanzas, que se encarga de recaudar impuestos, fue establecida por ley N° 24829, y Decretos legislativos N° 501 (Castillo, 2012, p. 826).

Gastos reparables: Son esos gastos que son nombrados en el Art. 44 de LIR, el cual señalan que incumplen lo requerido para su deducción como gastos válidos para fines del IR y que van en contra del Art. 37 de la LIR (Andrade, 2013, p. 445).

Transacciones: pacto o compromiso por el cual dos partes intercambian bienes o servicios para llegar a un acuerdo (Andrade, 2013, p. 523).

Bonificación: es el descuento que se aplica a la base imponible, o son deducciones aplicadas en la cuota tributaria, como resultado de un tratamiento excepcional de exención total o parcial (Andrade, 2013, p. 93)

Microempresa: unidades económicas productivas de menor capitalización, que trabajan bajo riesgo propio en un mercado, fundada como persona jurídica o natural, bajo cualquier modalidad de estructura o gestión empresarial contemplada en legislación vigente (Castillo, 2012, p. 578).

UIT: la Unidad impositiva tributario es una cantidad que fija o un valor referencial el gobierno anualmente y sirve como referencia para determinar obligaciones tributarias que son asumidas por el contribuyente, principalmente sirve para: aplicación de sanciones, multas, tributos, etcétera (Palomino, 2015, p.65).

Infracción tributaria: se llama al incumplimiento de normas tributaria por parte los contribuyentes, lo cual puede ser de tres tipos a) infracción leve, b) infracción grave, c) infracción muy grave, de acuerdo a ello de determinar la sanción que le corresponde el cual se encuentra establecido por ley (Castillo, 2012, p. 498).

Ratio: palabra de Análisis Financieros las razones frecuentemente se denominan con el vocablo “ratio”, el cual es un indicador que se consigue de la relación matemática entre los saldos de dos cuenta o grupos de cuentas de los estados financieros de una organización (Castillo, 2012, p. 709).

IGV: impuesto establecido por la Sunat que grava la adquisición de bienes o servicios adicionando al valor un porcentaje ya establecido bajo un decreto (Custodio, 2012, p.498).

Enajenación: Es la transferencia del bien el cual tiene como obligación un pago pendiente en tal sentido es la transmisión de un bien tangible o la cesión de ello (Castillo, 2012, p. 498).

Fiscalizar: es la acción de vigilar, controlar y poder inspeccionar que los egresos e ingresos se ajustan a lo presupuestado planteado por la organización (Andrade, 2013, p. 260).

#### *1.4. Formulación del problema*

##### *1.4.1. Problema General*

¿De qué manera los gastos deducibles se relacionan con el estado de resultados en las Mypes del distrito de Lince año 2018?

##### *1.4.2. Problemas Específicos*

¿Cómo los gastos deducibles se relacionan con los informes financieros en las Mypes del distrito de Lince año 2018?

¿Cómo los gastos deducibles se relacionan con el estado financiero en las Mypes del distrito de Lince año 2018?

¿Cómo el estado de resultado se relaciona con el cumplimiento de los principios en las Mypes del distrito de Lince año 2018?

#### *1.5. Justificación del estudio*

Se busca determinar la importancia de conocer los gastos deducibles y de qué manera se relaciona con el estado de resultado en las organizaciones del régimen tributario Mype, lo cual comprende de qué manera hoy en día los jefes del área administrativa y finanzas cuentan con conocimiento acerca de los gastos deducibles que se puedan utilizar en una empresa y conocer los principios que ello emana el contar con cultura tributaria, además las organizaciones tienen que estar preparados para una fiscalización en cualquier momento por

parte de la SUNAT o alguna auditoria particular, a su vez es necesario utilizan sus recursos de manera eficiente y brindar solución de manera apropiada ante cada dificultad que se presenta en las organizaciones.

Los colaboradores en una organización son una parte esencial, por lo que toda empresa tiende a incentivar a su personal para que puedan realizar sus labores con eficiencia y eficacia, y saber el límite del gasto que ello implica contribuir a reducir el pago de IR y el IGV.

Esto servirá de modelo a otras investigaciones a resolver sus problemas y llevar un mejor control en cada una de sus áreas para poder detectar cual es el problema principal y solucionarlo de raíz.

a) Oportuno

Toda información que brindan los trabajadores a la empresa tiene que ser de manera oportuna y en el momento que se requiere.

b) Toma de decisiones

Esto es fundamental en toda empresa, el saber tomar buenas decisiones dependerá del futuro de la empresa y lo que va a lograr en el futuro.

## *1.6. Hipótesis*

### *1.6.1. Hipótesis General*

Los gastos deducibles se relacionan con el estado de resultados en las Mypes del distrito de Lince año 2018

### *1.6.2. Hipótesis Específicos*

Los gastos deducibles se relacionan con los informes financieros en las Mypes del distrito de Lince año 2018

Los gastos deducibles se relacionan con el estado financiero en las Mypes del distrito de Lince año 2018

Los estados de resultado se relacionan con el cumplimiento de los principios en las Mypes del distrito de Lince año 2018

### *1.7. Objetivos*

#### *1.7.1. Objetivo General*

Determinar de qué manera los gastos deducibles se relacionan con el estado de resultados en las Mypes del distrito de Lince año 2018

#### *1.7.2. Objetivos Específicos*

Determinar cómo los gastos deducibles se relacionan con los informes financieros en las Mypes del distrito de Lince año 2018

Determinar cómo los gastos deducibles se relacionan con el estado financiero en las Mypes del distrito de Lince año 2018

Determinar cómo el estado de resultado se relaciona con el cumplimiento de los principios en las Mypes del distrito de Lince año 2018.

## **CAPÍTULO II: MÉTODO**

## 2.1 Tipo de estudio

### *Investigación correlacional*

La presente tesis es Descriptivo-Correlacional porque:

Detalla todos los hechos, trabaja sobre realidades de hechos presentados el cual estudia la variable 1 y 2 y la relación existente.

Correlacional porque:

SAMPIERI, Roberto (2014) menciona que: el estudio correlacionales pretenden contestar las preguntas de la investigación [...] teniendo como objetivo de investigación el conocer el comportamiento o semejanza asociado entre las dos variables existentes, categorías o variables en una muestra o contexto en particular. En algunas oportunidades se analiza la relación entre dos variables, para este método se utilizan cálculos estadísticos, ya que no pueden ser manipuladas empíricamente (p.93).

## 2.2 Diseño de Investigación

Según Sampieri R., Fernández C., y Baptista P. nos dice que:

Es una investigación no experimental el cual no se origina ninguna situación, estudia situaciones ya existentes es decir no se manipula ninguna de las variables simplemente se observa el fenómeno en su contexto natural (p. 152).

Es por ello, que se llega a la conclusión de que, en el siguiente proyecto, el diseño de investigación es no experimental, puesto que se verán situaciones ya existentes como se dan en su marco natural. Para después analizarlos.

### *Diseño transversal correlacional*

“el presente diseño justifica la relación entre dos o más categorías, por lo que estudia las variables en un determinado periodo” (Hernández, Fernández y Baptista, 2006, p.211).

### *2.3 Variables, Operacionalización*

#### *Variable 1: gastos deducibles*

Son aquellos importes que disminuyen los ingresos brutos con la finalidad de tener ciertos beneficios para los pagos de impuestos en una cierta organización y/o compañía, cumpliendo así los principios esenciales que son establecidos por la Sunat.

#### *Variable 2: estado de resultados*

Es uno de los estados financieros el cual contribuirá en compartir información detallada financiera a cerca del estado actual de la empresa, si se ha generado ganancias o pérdidas en un determinado año y poder analizar y tomar decisiones a futuro.

Tabla 2  
Operacionalización de variables

HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Los gastos deducibles se relacionan con el estado de resultados en la Mypes del Distrito de Lince, año 2018	Gastos Deducibles	Por otro lado, Abanto et al. (2012) Son aquellos gastos que son aceptados tributariamente para poder deducir en el cálculo del IR. También son aquellos gastos que no son contemplados pero que cumplen los principios establecidos y se deducen tributariamente (p.443).	Cumplimiento de Principios	Causalidad
				Normalidad
				Razonabilidad
				Generalidad
				Fehaciencia devengado
			Requisitos para la deducibilidad de gastos	Comprobantes de pago
				Bancarización
				Gastos con limites
	Estado de Resultados	Es un estado financiero que muestra ordenadamente y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado, el estado financiero es dinámico, ya que abarca un periodo durante el cual deben identificarse perfectamente los costos y gastos que dieron origen al ingreso del mismo. Por tanto, debe aplicarse al principio del periodo contable para que la información que presenta sea útil y confiable para la toma de decisiones. (Avolio y Stickney, 2013, p. 803).	Informes financieros	Gastos sin limites
				Gastos de representación
				Gastos de Movilidad
	Estados financieros			Gastos de capacitación
				Gastos por donación
				Gastos financieros
Gastos administrativo				
			Perdida	
			Utilidad neta	
			Renta neta	
			Renta bruta	
			Ingresos	
			Ventas	

## 2.4 Población y muestra

### 2.4.1. Población

Se determinó que la población consta por las micro y pequeñas organizaciones, con la data solicitada en la Municipalidad del distrito de Lince, el cual se estará estudiando a 24 empresas del régimen Mype del distrito de Lince.

### 2.4.2. Muestreo

Según Sampieri:

“Grupo de población de interés sobre el cual se tomaran datos, y que debe definirse y delimitarse de antemano con precisión, además de que debe ser característico de la población” (p. 173).

*Muestreo:*

$$n = \frac{(p.q) Z^2 \cdot N}{E^2 (N-1) + (p.q) Z^2}$$

$$n = \frac{(1.96^2) (0.5) (0.5) (52)}{(52-1) (0.05^2) + (1.96^2) (0.5) (0.5)}$$

$$n = 45$$

Donde:

N: Tamaño de la población = 52

n: Tamaño de la muestra = 45

p: Proporción de la población que tiene la característica que nos interesa medir, es = 0.50.

q: Proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir,

con un valor = 0.50

E: Máximo error permisible, será de un 5%

Z: Valor de la distribución normal estandarizada correspondiente al nivel de confianza; para el 95%,  $z= 1.96$

### *Cuadro de Estratificación de la muestra*

*Tabla 3  
Determinación de la población*

N°	RAZON SOCIAL	GIRO O RUBRO	DPTO. CONTABLE
1	Rodríguez de la Torre Bueno Blanca Leda	Agencia de viajes	2 personas
2	Enterprise Security Technology S.A.C.	Venta de productos de catálogo (artefactos electrónicos y de seguridad)	2 personas
3	Planta de Beneficio Malin S.A.C.	Prestación de servicios profesionales de administración	3 personas
4	Suncion Garrido Maritza	Guarderías (casa cuna)	1 persona
5	Inkraft S.A.C.	Farmacias y boticas - venta de productos de belleza	2 personas
6	Garcia Rivera Raul Alejandro	Vidriería	1 persona
7	Halion Internacional S.A.	Servicio de asesoramiento técnico	2 personas
8	Queens Deco S.A.C.	Venta de cortinas y tapices	2 personas
9	Vertical Technologies E.I.R.L	Prestación de servicios profesionales (administración)	3 personas
10	Bumar Group S.A.C.	Prestación de consultoría y asesoramiento en general	2 personas
11	Canepa Giovannini Augusto	Prestación de servicios profesionales	2 personas
12	MP Proyectos y Consultoria EIRL.	Prestación de servicios profesionales	2 personas
13	Compañía Monterrico de Movilidad y Mensajería S.A.C.	Oficina administrativa	3 personas
14	Foto Club Digital Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada	Estudios fotográficos	1 persona
15	Enviromental Testing Laboratory S.A.C.	Prestación de servicios profesionales	2 personas

16	Suejro Sal y Rosas Nedy	Venta de repuestos para vehículos	1 persona
17	Avanza Telecom S.A.C.	Oficina administrativa; comunicaciones telefónicas, cabinas de internet	2 personas
18	Coprex S.A.	Oficina administrativa	2 personas
19	Ventas Corporativas S.A.C.	Oficina administrativa	2 personas
20	Editora Taller Grhaf S.A.C.	Imprenta	1 persona
21	Estudio Delion s.r.l	Estudios jurídicos	2 personas
22	C & D Vivar S.A.C.	Consultorios odontológicos	2 personas
23	Inversiones y Distribuciones CC Perú S.A.C.	Oficina administrativa	2 personas
24	Ingeo - Terra S.A.C.	Prestación de servicios profesionales	1 persona
TOTAL			45

Fuente: Elaboración propia.

## 2.5 *Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad*

### 2.5.1. *Técnica*

La técnica utilizada en el presente trabajo de indagación a través del cual se recopiló información de datos fueron las encuestas, el cual se contó con mayor de información con el fin de determinar la relación que hay entre los gastos deducibles y el estado de resultado en las micro y pequeñas sociedades del distrito de Lince.

### 2.5.2. *Instrumento*

El instrumento que se utilizó para recabar la información fue a través de las encuestas, el cual contribuirá a la recopilación de información de manera valida y confiable, el formato será redactado en forma individual y tiene que ser coherente, la escala de Likert con 5 niveles de respuesta, la cual se va a recabar información acerca de las variables que se van a investigar y así poder determinar el problema de indagación.

### *2.5.3. Validez*

Las preguntas efectuadas por medio del Criterio de Juicios de profesionales, estuvieron presentes 03 Magister, brindados por la facultad, quienes aprobaron el cuestionario de cada variable.

### *2.5.4. Confiabilidad*

Denota que las preguntas usadas hicieron mediciones estables y firmes, reflejando el valor real del indicador, da la consistencia de las puntuaciones obtenidas por las mismas personas.

## *2.6 Métodos de análisis de datos*

La investigación tiene por objetivo “Determinar de qué manera los gastos deducibles se relacionan con el estado de resultados en las Mypes del distrito de Lince año 2018, en el cual se realizó un estudio cuantitativo.

## *2.7 Aspectos éticos*

En todo momento, se dio cumplimiento a la ética profesional, desde el criterio general con los principios de moral y social, en el enfoque práctico mediante normas y reglas de conducta.

Se tomaron en cuenta los siguientes principios: Compromiso ético profesional., Competencia profesional, Confiabilidad, responsabilidad

# **CAPÍTULO III: RESULTADOS**

### 3.1 Análisis de confiabilidad de instrumento

#### Gastos Deducibles

Para que se pueda dar la validez de la encuesta se aplicó el alpha de Cron-Bach, que se encargara de determinar la media ponderada de las correlaciones entre las variables (o ítems) que forman parte del instrumento.

Formula:

$$\alpha = \left[ \frac{k}{k-1} \right] \left[ 1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Donde:

- $S_i^2$  es la varianza del ítem i,
- $S_t^2$  es la varianza de la suma de todos los ítems y
- k es el número de preguntas o ítems.

Las encuestas están conformados por 14 preguntas, donde el tamaño de muestra es de 45 colaboradores. El nivel de confiabilidad de la indagación es 95%. Para determinar el nivel de confiabilidad con el alpha de Cron-Bach se utilizó el programa estadístico SPSS V. 25.

Resultados:

Tabla 4  
Procesamiento de preguntas

		N	%
Casos	Válido	45	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	45	100,0

Fuente: SSPS Vs. 25

*Tabla 5*  
*Confiabilidad del total de Ítems de Gastos deducibles*

Alfa de Cron-Bach	N° de elementos
,751	14

Fuente: SSPS Vs. 25

*Discusión:*

El Coeficiente de Alfa de Cronbach es de 0.751; el comprende de un valor de .075 a 1,0, lo cual acepta el instrumento de 20 preguntas. El cual expresa un máximo nivel de confiabilidad.

De acuerdo a la variable gastos deducibles la confiabilidad de las encuestas se delimito a través del instrumento a 24 organizaciones de régimen Mype del distrito de Lince.

*Tabla 6*  
*Validación de ítem por ítem de la primera variable*

	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 Cron-Bach si el elemento se ha suprimido
1. Es importante el cumplimiento del principio de causalidad para deducir el gasto en el estado de resultados	53,76	25,189	,539	,724
2. El cumplimiento del principio de la normalidad se debe aplicar en las organizaciones para considerar el gasto en el estado de resultados	54,22	25,813	,319	,740
3. El principio de razonabilidad se debe aplicar como criterio para deducir el	54,67	21,636	,505	,720

gasto en el estado de ganancias y pérdidas				
4. La generalidad debe aplicarse a todos los trabajadores por igual para que el gasto pueda ser deducible	53,76	25,189	,539	,724
5. Las empresas deben de cumplir con el principio de la fehaciencia para la deducción del gasto en el estado de resultado	54,51	27,028	,267	,745
6. Para la deducción del gasto en el estado de resultado es importante que se devengue en el mismo periodo	54,00	23,909	,766	,705
7. Los comprobantes de pago nos servirán como sustento siempre que cumplan con las características establecidas para deducir el gasto en el estado de resultados	54,40	24,382	,426	,729
8. La ley de bancarización exige que todo gasto debe estar formalizado para deducir el gasto en el estado de ganancias y pérdidas	54,07	22,427	,622	,704
9. Es necesario que el contador conozca los límites de los gastos deducibles para evitar reparos tributaries	55,13	28,255	-,001	,766
10. Los gastos sin límites nos permitirán reducir el impuesto a la renta siempre que se den el cumplimiento de los principios	53,91	27,401	,057	,769

11. Para deducir el gasto de representación en el estado de resultado no tiene que exceder del 0.5% de los ingresos brutos	54,24	25,234	,365	,736
12. Se deducirá el 4% de la remuneración mínima vital para la movilidad de cada trabajador	54,38	26,059	,156	,764
13. Las capacitaciones al personal son deducibles en el estado de resultado siempre que repercuten en el mantenimiento de la fuente productora	54,69	26,174	,233	,749
14. Es importante que el gasto por donación no exceda el 10% de la renta neta para deducir el gasto en el estado de resultado	54,62	23,968	,586	,714

Fuente: SSPS Vs. 25

### *Análisis de confiabilidad del instrumento*

#### *Estado de Resultados*

Para la autenticidad de la encuesta se aplicó el alpha de Cron-Bach, que tiene como función determinar la media ponderada de las correlaciones entre las variables (preguntas) que pertenecen al instrumento.

Fórmula:

$$\alpha = \left[ \frac{k}{k-1} \right] \left[ 1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Donde:

- $S_i^2$  es la varianza del ítem i,
- $S_t^2$  es la varianza de la suma de todos los ítems y
- k es el número de preguntas o ítems.

La encuesta se conforma de 11 preguntas, siendo el volumen de muestra de 45 colaboradores. El nivel de confiabilidad de la indagación es 95%. Para establecer el nivel de confiabilidad con el Alpha de Cron-Bach se utilizó el programa estadístico SPSS Vs. 25.

*Resultados:*

*Tabla 7*  
*Procesamiento de datos*

		N	%
Casos	Válido	45	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	45	100,0

Fuente: SPSS Vs. 25

*Tabla 8*  
*Confiabilidad del total de ítems de estado de resultados*

Alfa de Cron-Bach	N° de elementos
,732	11

Fuente: SPSS Vs. 25

*Discusión:*

El coeficiente del alfa de Cron-Bach es 0.732; dentro de la escala de 0.6 a 0.8 lo cual permite interpretar que el cuestionario en su versión de 11 preguntas que tiene una buena confiabilidad.

En el vigente estudio la confiabilidad del instrumento de la variable productiva se determinó por medio de la encuesta a 24 organizaciones Mypes del distrito de Lince,

El coeficiente de alfa de Cron-Bach obtenido es de 73.2%, lo cual permite decir que la encuesta de 11 preguntas tiene alta confiabilidad.

*Tabla 9*  
*Validación Item por Item*

	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 Cron-Bach si el elemento se ha suprimido
15. Son deducibles los gastos financieros en el impuesto a la renta siempre que estén considerados en el desarrollo de la empresa	41,20	17,891	,323	,720
16. En las empresas son importantes los gastos administrativos para el funcionamiento de la empresa	41,64	14,598	,505	,693
17. Es importante sustentar la pérdida de un producto robado para la deducción del gasto para la determinación del impuesto a la renta	41,62	17,559	,552	,699
	41,53	18,800	,289	,724

18. Para la determinación de la utilidad neta es importante la deducción de gastos				
19. La pérdida en las organizaciones se refleja en el estado de ganancias y pérdidas	41,02	15,931	,856	,661
20. Los Estados Financieros son importantes para evaluar el desempeño de las empresas	41,24	17,280	,418	,707
21. Para la determinación de la renta neta debemos de adicionar los gastos permitidos por la ley del impuesto a la renta	40,78	17,495	,509	,701
22. El estado financiero está compuesto por el estado de resultado	41,27	17,836	,286	,725
23. La elaboración de los estados financieros reflejara los ingresos en el estado de resultado	41,71	14,846	,549	,683
24. Los pagos de servicios públicos se reflejan en los estados de resultados que son parte de los estados financieros	41,38	18,149	,139	,755
25. Los estados financieros reflejan el valor de los costos de las mercaderías vendidas	41,71	19,119	,082	,752

Fuente: SSPS Vs. 25

### 3.2 Resultados

Tabla 10

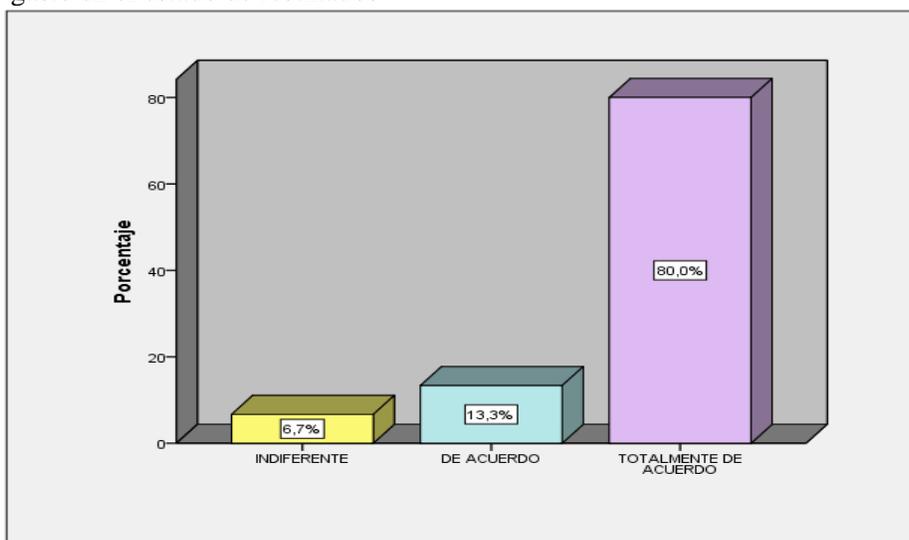
Es importante el cumplimiento del principio de causalidad para deducir el gasto en el estado de resultados

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	3	6,7	6,7	6,7
	DE ACUERDO	6	13,3	13,3	20,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	36	80,0	80,0	100,0
Total		45	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs.25

Figura 1

Es importante el cumplimiento del principio de causalidad para deducir el gasto en el estado de resultados



Fuente: Tabla N° 10

#### Interpretación:

De acuerdo al instrumento realizado en las organizaciones Mypes del distrito de Lince se observó como resultado que la gran mayoría estuvo totalmente de acuerdo en lo fundamental que es cumplir el principio de causalidad para deducir el gasto en el estado de resultados. Mientras que otra parte respondió que está de acuerdo y una minoría le es indiferente.

Tabla 11

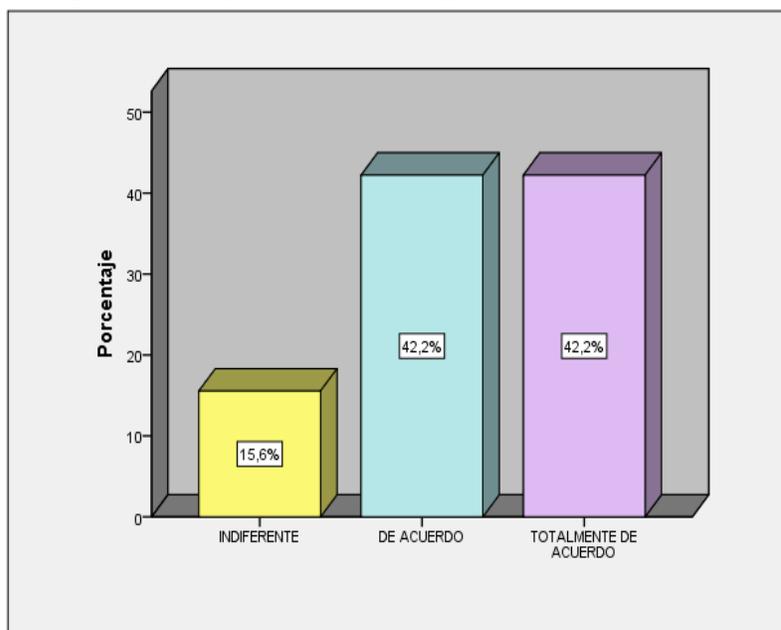
El cumplimiento del principio de la normalidad se debe aplicar en las organizaciones para considerar el gasto en el estado de resultados

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	7	15,6	15,6	15,6
	DE ACUERDO	19	42,2	42,2	57,8
	TOTALMENTE DE ACUERDO	19	42,2	42,2	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs.25

Figura 2

El cumplimiento del principio de la normalidad se debe aplicar en las organizaciones para considerar el gasto en el estado de resultados



Fuente: Tabla N° 11

### Interpretación:

De los resultados extraídos del instrumento realizado a las entes Mypes del distrito de Lince se observó un resultado la significancia del principio de normalidad en la oportunidad de deducir el gasto para que sea considerado en el IR, por lo que la mayoría está totalmente de acuerdo y de acuerdo y una mínima parte es indiferente a la pregunta.

Tabla 12

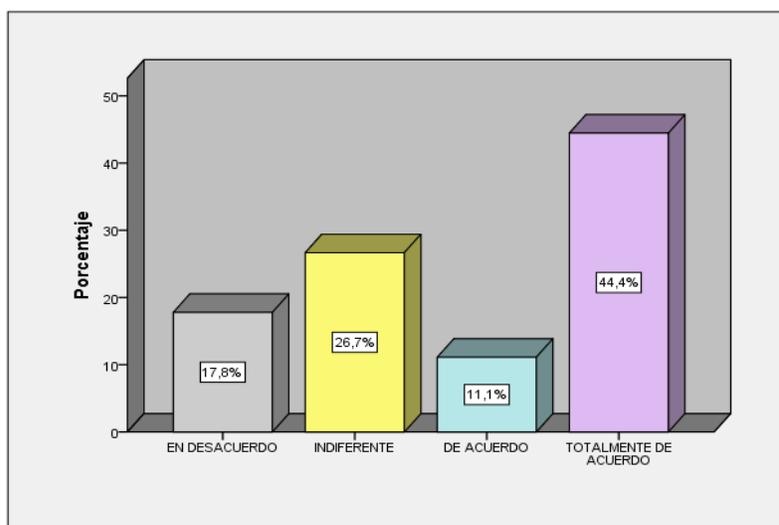
*El principio de razonabilidad se debe aplicar como criterio para deducir el gasto en el estado de ganancias y pérdidas*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN DESACUERDO	8	17,8	17,8	17,8
	INDIFERENTE	12	26,7	26,7	44,4
	DE ACUERDO	5	11,1	11,1	55,6
	TOTALMENTE DE ACUERDO	20	44,4	44,4	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs.25

Figura 3

El principio de razonabilidad se debe aplicar como criterio para deducir el gasto en el estado de ganancias y pérdidas



Fuente: Tabla N° 12

### **Interpretación:**

La encuesta aplicada a las organizaciones del régimen Mype del distrito de Lince se obtuvo como resultado que es inevitable aplicar el principio de razonabilidad en el estado de ganancias y pérdidas por lo que la gran mayoría de colaboradores se encuentra totalmente de acuerdo y la otra parte está de acuerdo y una parte de encuestados no opinan asimismo la otra parte está en desacuerdo y una mínima parte en desacuerdo por un criterio personal.

Tabla 13

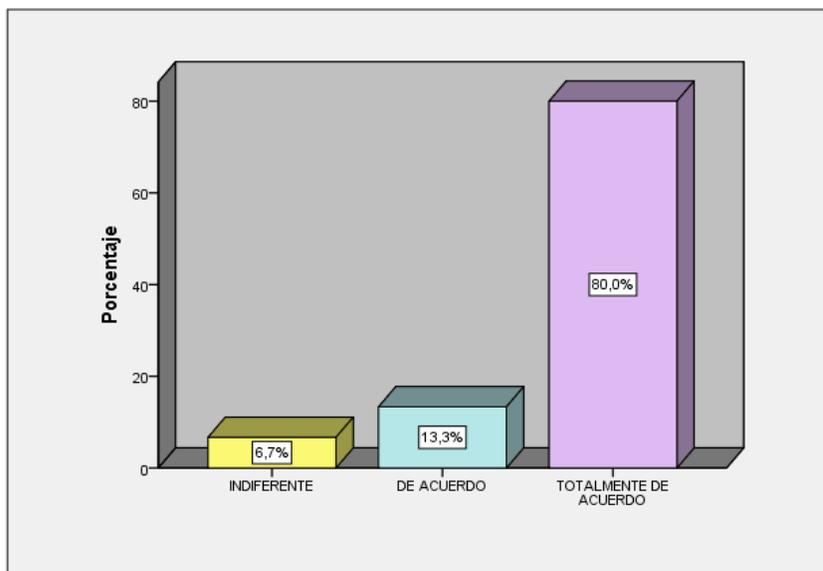
La generalidad debe aplicarse a todos los trabajadores por igual para que el gasto pueda ser deducible

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	3	6,7	6,7	6,7
	DE ACUERDO	6	13,3	13,3	20,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	36	80,0	80,0	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs.25

Figura 4

La generalidad debe aplicarse a todos los trabajadores por igual para que el gasto pueda ser deducible



Fuente: Tabla N° 13

### Interpretación:

De la encuesta aplicada en las Mypes del distrito de Lince, se llegó al resultado mayoría de encuestados estas totalmente de acuerdo con aplicar el principio de generalidad a todos los trabajadores de una organización solo así podrá ser deducible, por otro parte hay una parte de encuestados que están de acuerdo y una mínima parte son indiferentes ante la encuesta.

Tabla 14

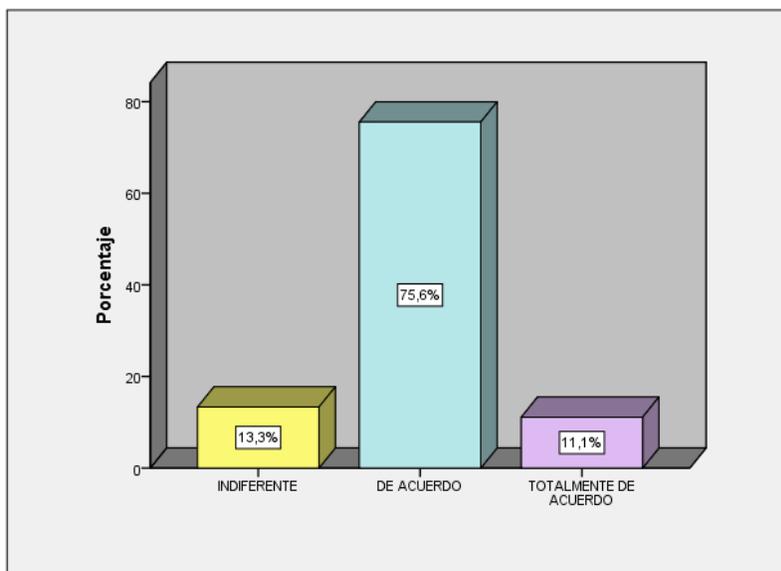
Las empresas deben de cumplir con el principio de la fehaciencia para la deducción del gasto en el estado de resultado

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	6	13,3	13,3	13,3
	DE ACUERDO	34	75,6	75,6	88,9
	TOTALMENTE DE ACUERDO	5	11,1	11,1	100,0
Total		45	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs.25

Figura 5

Las empresas deben de cumplir con el principio de la fehaciencia para la deducción del gasto en el estado de resultado



Fuente: Tabla N° 14

### Interpretación:

La encuesta realizada en las organizaciones de régimen Mype de Lince se obtuvo un resultado que la mayoría está de acuerdo en que se debe de cumplir el principio de fehaciencia al momento de deducir el gasto por lo que una pequeña parte indica que está totalmente de acuerdo y una mínima parte de los encuestados no opinan porque no tienen claro el concepto

Tabla 15

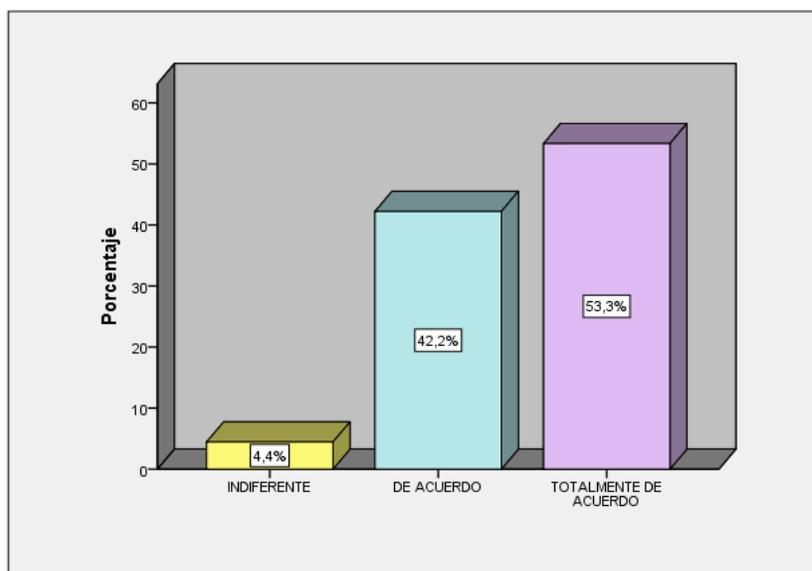
Para la deducción del gasto en el estado de resultado es importante que se devengue en el mismo periodo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	2	4,4	4,4	4,4
	DE ACUERDO	19	42,2	42,2	46,7
	TOTALMENTE DE ACUERDO	24	53,3	53,3	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs.25

Figura 6

Para la deducción del gasto en el estado de resultado es importante que se devengue en el mismo periodo



Fuente: Tabla N° 15

### Interpretación:

El instrumento aplicado la gran mayoría de empleados está totalmente de acuerdo con que los gastos se deben de devengar en su periodo para brindar una información más exacta a la hora de realizar los estados de resultados, por lo que la otra parte indica que está de acuerdo y una pequeña parte indica que es indiferente.

*Tabla 16*

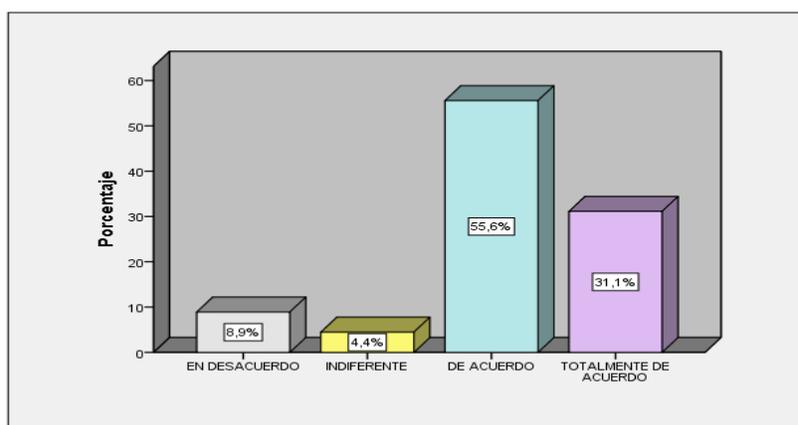
*Los comprobantes de pago nos servirán como sustento siempre que cumplan con las características establecidas para deducir el gasto en el estado de resultados.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN DESACUERDO	4	8,9	8,9	8,9
	INDIFERENTE	2	4,4	4,4	13,3
	DE ACUERDO	25	55,6	55,6	68,9
	TOTALMENTE DE ACUERDO	14	31,1	31,1	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs.25

Figura 7

Los comprobantes de pago nos servirán como sustento siempre que cumplan con las características establecidas para deducir el gasto en el estado de resultados



Fuente: Tabla N° 16

### **Interpretación:**

El instrumento aplicado a las entes Mypes del distrito de Lince se obtuvo un resultado que la mayoría de colaboradores encuestados están de acuerdo y totalmente de acuerdo en que todo tipo de comprobante nos servirán de sustento ante la deducción del gasto siempre en cuando estén establecidos por la Sunat, asimismo una pequeña y mínima parte de encuestados indican su desacuerdo y se muestra indiferente.

Tabla 17

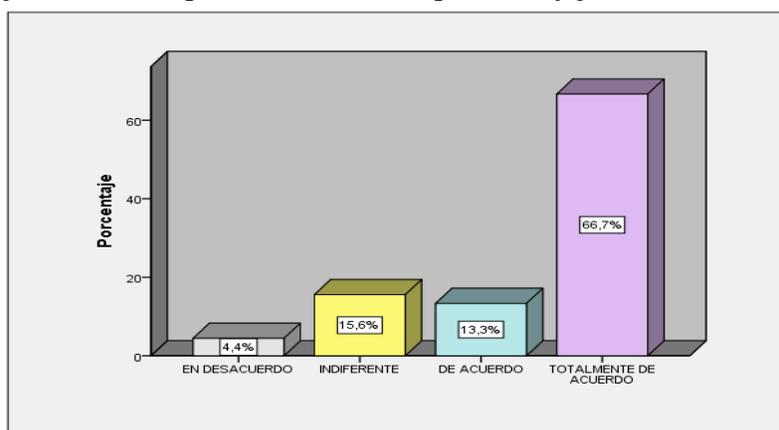
La ley de bancarización exige que todo gasto debe estar formalizado para deducir el gasto en el estado de ganancias y pérdidas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN DESACUERDO	2	4,4	4,4	4,4
	INDIFERENTE	7	15,6	15,6	20,0
	DE ACUERDO	6	13,3	13,3	33,3
	TOTALMENTE DE ACUERDO	30	66,7	66,7	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs.25

Figura 8

La ley de bancarización exige que todo gasto debe estar formalizado para deducir el gasto en el estado de ganancias y pérdidas



Fuente: Tabla N° 17

### Interpretación:

De las encuestas realizadas a los trabajadores de las organizaciones Mypes del distrito de Lince la gran mayoría de colaboradores encuestados en el área contable que están totalmente de acuerdo que para deducir el gasto en el estado de resultados, este debe de ser bancarizado, así mismo pequeñas parte del instrumento opinan que están de acuerdo y en desacuerdo, ya que las empresas pequeñas generalmente no están capacitados para realizar transferencias bancarias.

Tabla 18

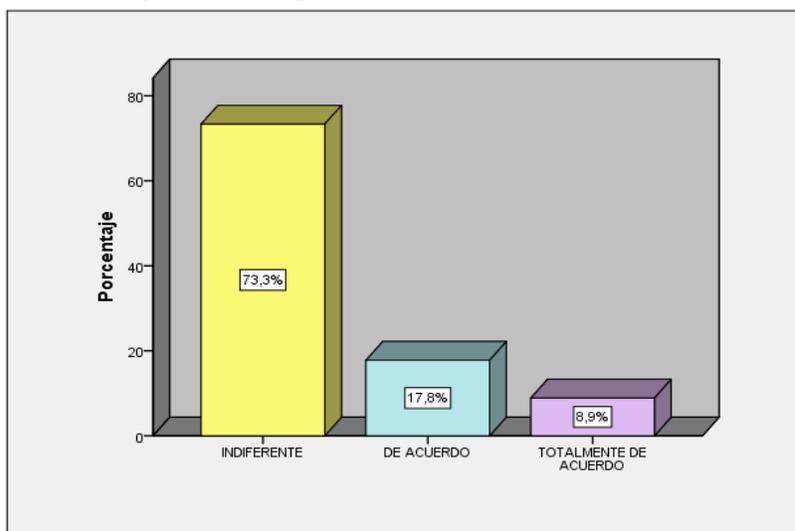
Es necesario que el contador conozca los límites de los gastos deducibles para evitar reparos tributarios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	33	73,3	73,3	73,3
	DE ACUERDO	8	17,8	17,8	91,1
	TOTALMENTE DE ACUERDO	4	8,9	8,9	100,0
Total		45	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs.25

Figura 9

Es necesario que el contador conozca los límites de los gastos deducibles para evitar reparos tributarios



Fuente: Tabla N° 18

### Interpretación:

La encuesta aplicada en las entes Mypes del distrito de Lince, se obtuvo un resultado que la mayoría de trabajadores encuestados en el área contable no tiene claro los límites de los gastos a la hora de deducir por lo que constantemente están reparando sus gastos, asimismo una pequeña y mínima parte de los colaboradores opinan que están totalmente de acuerdo y de acuerdo.

Tabla 19

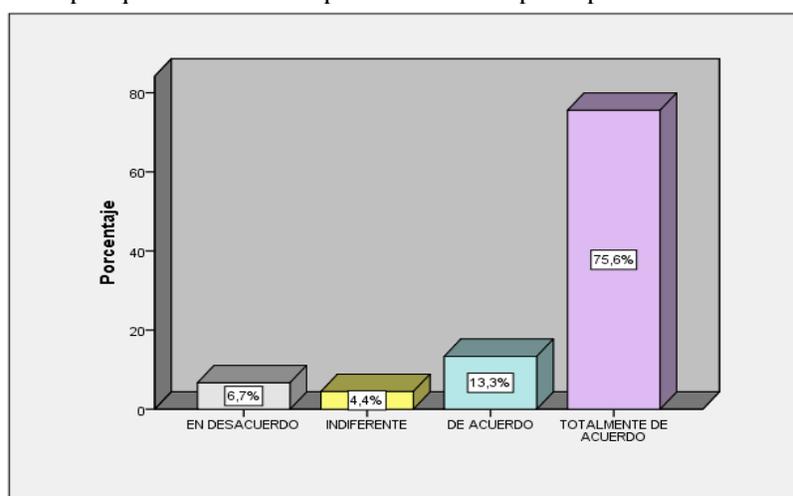
Los gastos sin límites nos permitirán reducir el impuesto a la renta siempre que se den el cumplimiento de los principios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN DESACUERDO	3	6,7	6,7	6,7
	INDIFERENTE	2	4,4	4,4	11,1
	DE ACUERDO	6	13,3	13,3	24,4
	TOTALMENTE DE ACUERDO	34	75,6	75,6	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs.25

Figura 10

Los gastos sin límites nos permitirán reducir el impuesto a la renta siempre que se den el cumplimiento de los principios



Fuente: Tabla N° 19

### Interpretación:

En la encuesta realizada en las organizaciones del distrito de Lince, se observó un resultado que la gran mayoría de colaboradores están totalmente de acuerdo que los gastos con límite se deducirán siempre en cuando se cumplan con los principios establecidos por la Sunat, una pequeña parte está de acuerdo y una minoría de encuestados opinan que están en desacuerdo e indiferente.

Tabla 20

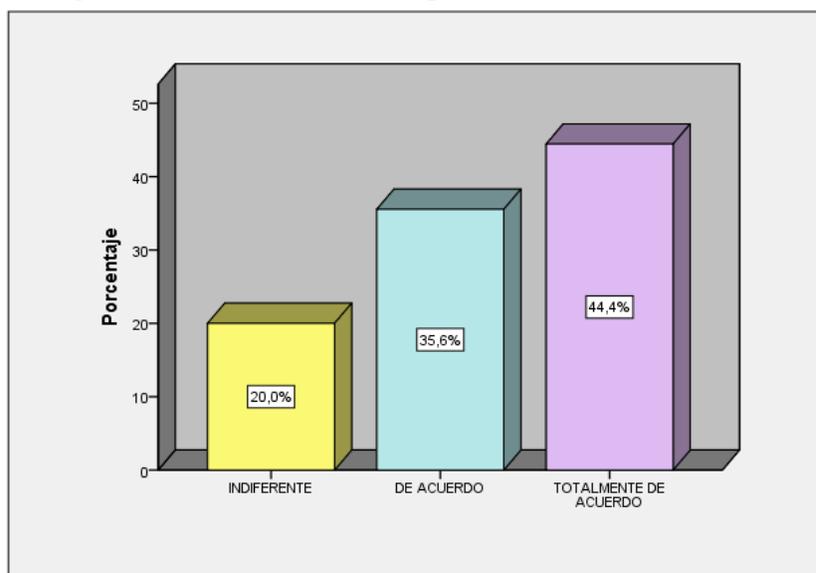
Para deducir el gasto de representación en el estado de resultado no tiene que exceder del 0.5% de los ingresos brutos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	9	20,0	20,0	20,0
	DE ACUERDO	16	35,6	35,6	55,6
	TOTALMENTE DE ACUERDO	20	44,4	44,4	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs.25

Figura 11

Para deducir el gasto de representación en el estado de resultado no tiene que exceder del 0.5% de los ingresos brutos



Fuente: Tabla N° 20

### Interpretación:

Según la encuestas realizadas en las entes del régimen mype en el distrito de Lince, se determinó que la mayoría de colaboradores están totalmente de acuerdo en conocer el porcentaje de gastos de representación para la deducción ante el estado de resultado por lo que otra la otra parte está de acuerdo y un menor porcentaje es indiferente por falta de conocimiento.

Tabla 21

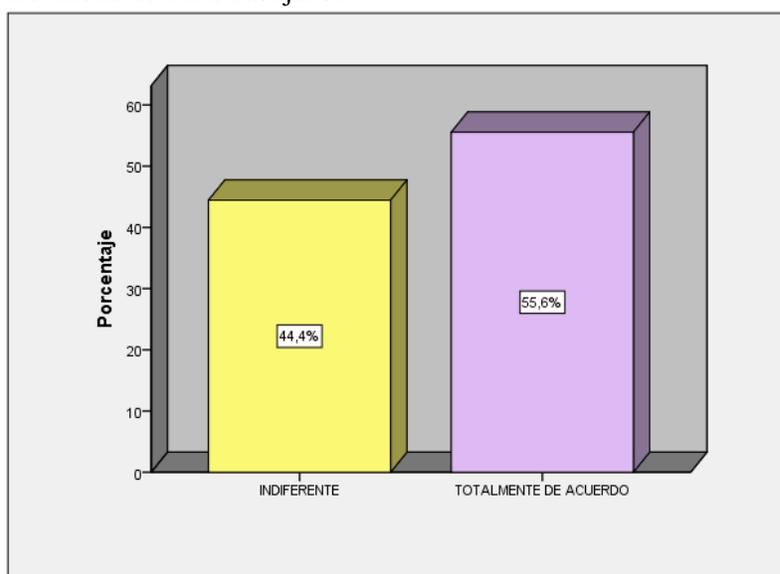
Se deducirá el 4% de la remuneración mínima vital para la movilidad de cada trabajador

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	20	44,4	44,4	44,4
	TOTALMENTE DE ACUERDO	25	55,6	55,6	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs.25

Figura 12

Se deducirá el 4% de la remuneración mínima vital para la movilidad de cada trabajador



Fuente: Tabla N° 21

### Interpretación:

En la encuesta realizada en las organizaciones mypes del distrito de Lince, la gran mayoría de personal encuestado tiene en claro el porcentaje de movilidad que se debe de deducir en el estado de resultado, asimismo hay otra parte que es indiferente por lo que no tiene en claro el porcentaje exacto a deducir.

Tabla 22

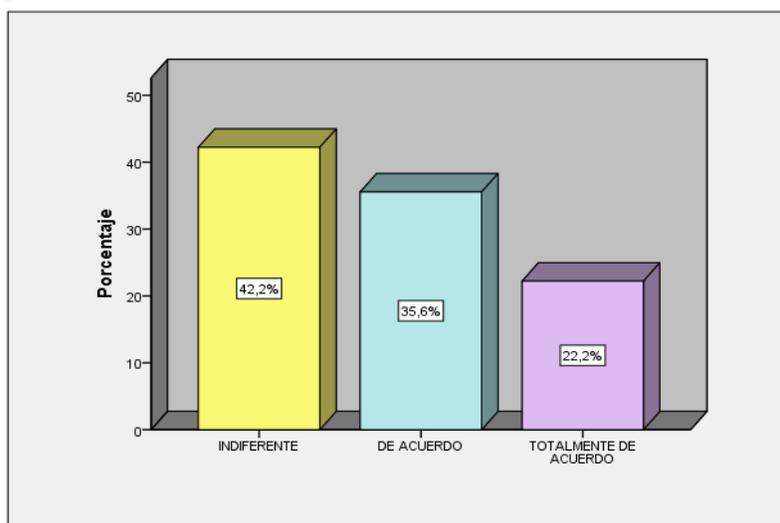
Las capacitaciones al personal son deducibles en el estado de resultado siempre que repercuten en el mantenimiento de la fuente productora

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	19	42,2	42,2	42,2
	DE ACUERDO	16	35,6	35,6	77,8
	TOTALMENTE DE ACUERDO	10	22,2	22,2	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs.25

Figura 13

Las capacitaciones al personal son deducibles en el estado de resultado siempre que repercuten en el mantenimiento de la fuente productora



Fuente: Tabla N° 22

### Interpretación:

En la encuesta aplicada en las micro y pequeñas entes del distrito de Lince se observa que la gran mayoría de personas opinan que son indiferente y no conocen que las capacitaciones al personal también se deducen para el impuesto a la renta por lo que una menor parte opina que está de acuerdo y una menor parte está totalmente de acuerdo.

Tabla 23

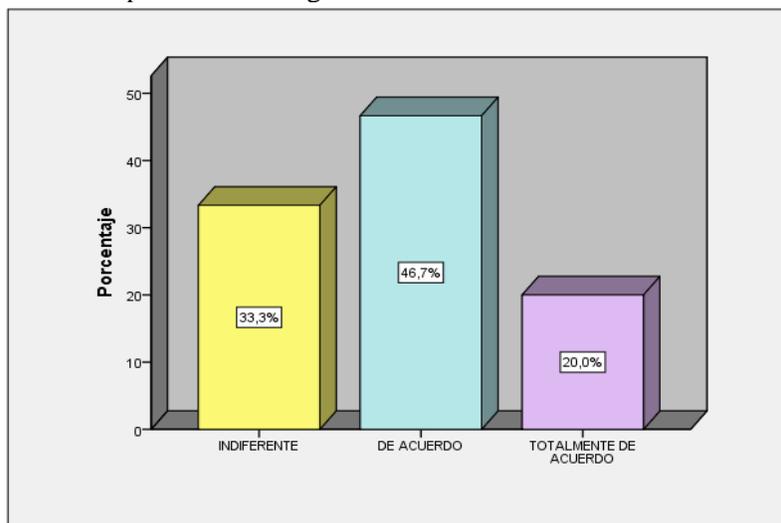
Es importante que el gasto por donación no exceda el 10% de la renta neta para deducir el gasto en el estado de resultado

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	15	33,3	33,3	33,3
	DE ACUERDO	21	46,7	46,7	80,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	9	20,0	20,0	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs.25

Figura 14

Es importante que el gasto por donación no exceda el 10% de la renta neta para deducir el gasto en el estado de resultado



Fuente: Tabla N° 23

### Interpretación:

En el instrumento aplicado en las entes Mypes del distrito de Lince, se logró un resultado que la gran mayoría de encuestados opinan que están de acuerdo en el porcentaje de los gastos de donaciones para la deducción en el estado de resultados por lo que una parte es indiferente ante la pregunta y una menor parte está totalmente de acuerdo.

Tabla 24

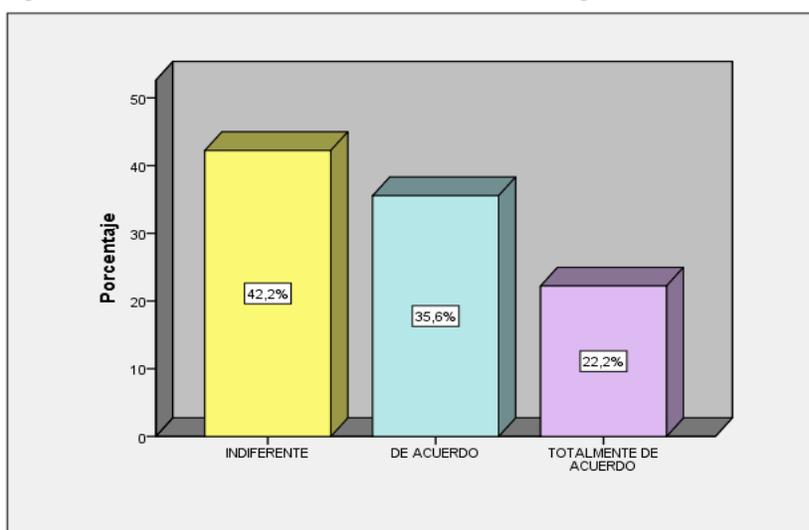
Son deducibles los gastos financieros en el impuesto a la renta siempre que estén considerados en el desarrollo de la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	19	42,2	42,2	42,2
	DE ACUERDO	16	35,6	35,6	77,8
	TOTALMENTE DE ACUERDO	10	22,2	22,2	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs.25

Figura 15

Son deducibles los gastos financieros en el impuesto a la renta siempre que estén considerados en el desarrollo de la empresa



Fuente: Tabla N° 24

### Interpretación:

La encuesta aplicada a las organizaciones de régimen mype del distrito de Lince, se obtuvo que de los encuestados la gran mayoría de encuestadas muestras indiferencia ante la falta de conocimiento de los gastos financieros a la hora de deducir el gastos por lo que la otra parte de encuestados opina que están de acuerdo y una menor cantidad que están totalmente de acuerdo.

Tabla 25

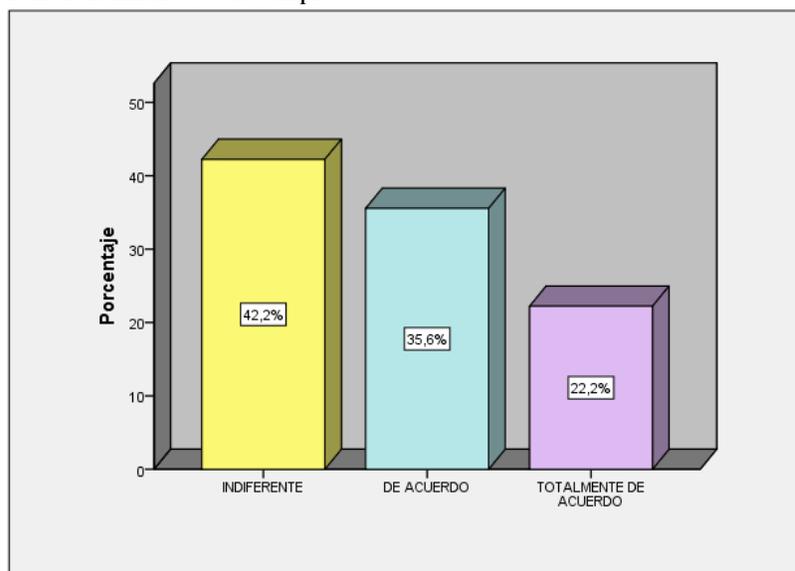
En las empresas son importantes los gastos administrativos para el funcionamiento de la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	19	42,2	42,2	42,2
	DE ACUERDO	16	35,6	35,6	77,8
	TOTALMENTE DE ACUERDO	10	22,2	22,2	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs.25

Figura 16

En las empresas son importantes los gastos administrativos para el funcionamiento de la empresa



Fuente: Tabla N° 25

### Interpretación:

En la pregunta aplicada en las organizaciones Mypes del distrito de Lince, se contó que los encuestados no cuentan con conocimiento ya que no opinan de manera indiferente, la otra parte de entrevistados opinan que están de acuerdo y totalmente de acuerdo que todas las organizaciones inciden en gastos administrativos para el funcionamiento de la empresa.

Tabla 26

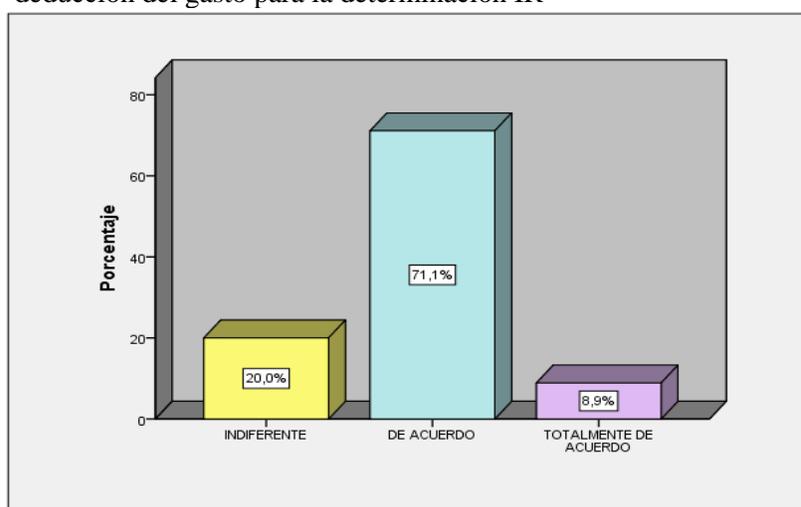
Es importante sustentar la pérdida de un producto robado para la deducción del gasto para la determinación IR

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	9	20,0	20,0	20,0
	DE ACUERDO	32	71,1	71,1	91,1
	TOTALMENTE DE ACUERDO	4	8,9	8,9	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs.25

Figura 17

Es importante sustentar la pérdida de un producto robado para la deducción del gasto para la determinación IR



Fuente: Tabla N° 26

### Interpretación:

De acuerdo al instrumento realizado a las empresas Mypes del distrito de Lince, se tiene como producto que la gran mayoría de encuestados opinan que están de acuerdo que se es importante sustentar la pérdida de un producto robado si queremos deducir en el estado de resultado, por lo que otra parte opina que está totalmente de acuerdo y una minoría es indiferente.

Tabla 27

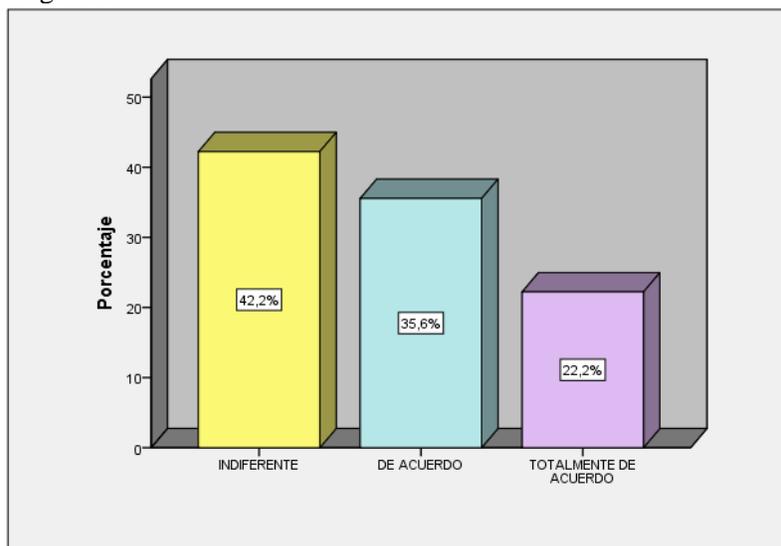
Para la determinación de la utilidad neta es importante la deducción de gastos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	19	42,2	42,2	42,2
	DE ACUERDO	16	35,6	35,6	77,8
	TOTALMENTE DE ACUERDO	10	22,2	22,2	100,0
Total		45	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs.25

Figura 18

Para la determinación de la utilidad neta es importante la deducción de gastos



Fuente: Tabla N° 27

### Interpretación:

De acuerdo a las encuestas realizadas en las Mypes del distrito de Lince, se obtuvo como producto que la gran mayoría de empleados en el departamento contable opinan de manera indiferente que para la determinación de la utilidad es necesario la deducción de gastos por lo que otra parte de los encuestados indican que están de acuerdo y una menor parte que está totalmente de acuerdo.

Tabla 28

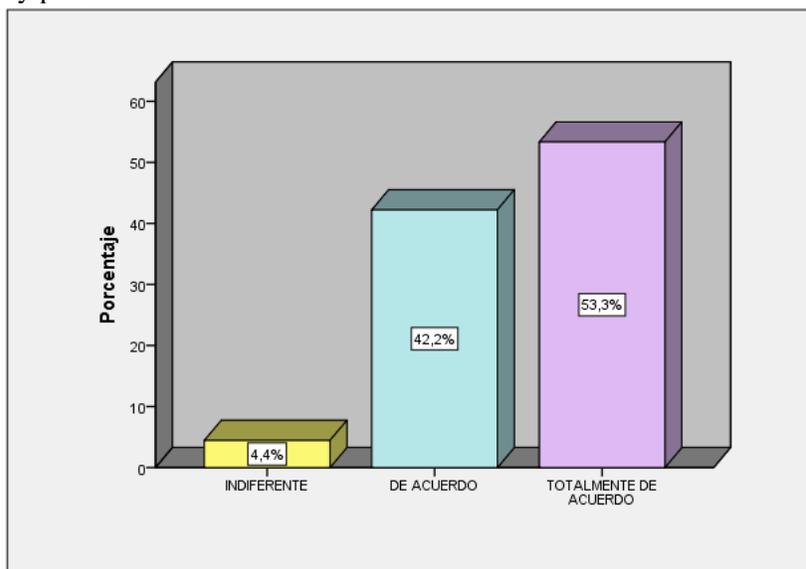
La pérdida en las organizaciones se refleja en el estado de ganancias y pérdidas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	2	4,4	4,4	4,4
	DE ACUERDO	19	42,2	42,2	46,7
	TOTALMENTE DE ACUERDO	24	53,3	53,3	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs.25

Figura 19

La pérdida en las organizaciones se refleja en el estado de ganancias y pérdidas



Fuente: Tabla N° 28

### Interpretación:

De acuerdo a las encuestas realizadas en las mypes del distrito de Lince, se contó como resultado que la gran mayoría de colaboradores están totalmente de acuerdo en que la pérdida en las organizaciones es reflejado en el estado de ganancias y pérdidas por lo que la otra parte está de acuerdo y una menor parte es indiferente.

Tabla 29

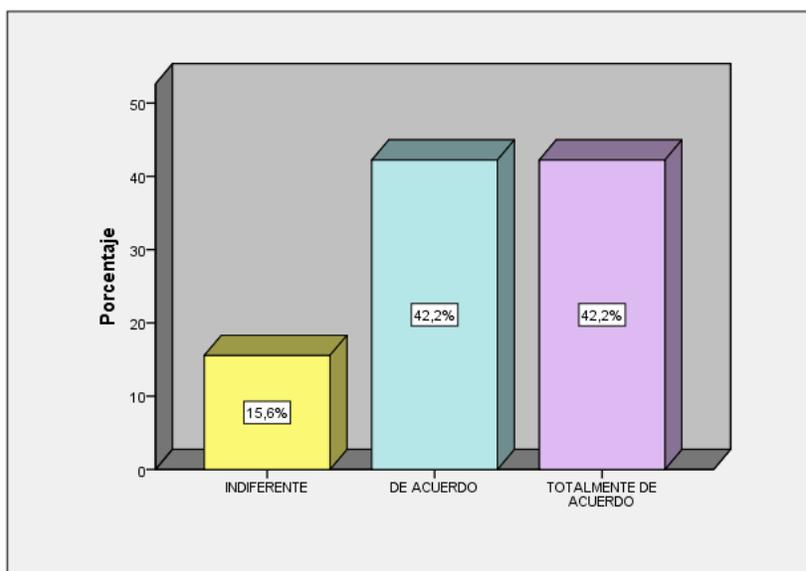
Los Estados Financieros son importantes para evaluar el desempeño de las empresas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	7	15,6	15,6	15,6
	DE ACUERDO	19	42,2	42,2	57,8
	TOTALMENTE DE ACUERDO	19	42,2	42,2	100,0
Total		45	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs.25

Figura 20

Los Estados Financieros son importantes para evaluar el desempeño de las empresas



Fuente: Tabla N° 29

### Interpretación:

De acuerdo al instrumento realizada en los entes mypes del distrito de Lince, se llegó a tener un resultado que la gran mayoría de empleados encuestados están totalmente de acuerdo en que los estados financieros son importantes para evaluar el desempeño de las empresas, asimismo la otra parte de encuestados están de acuerdo y una minoría de encuestados no opinan.

Tabla 30

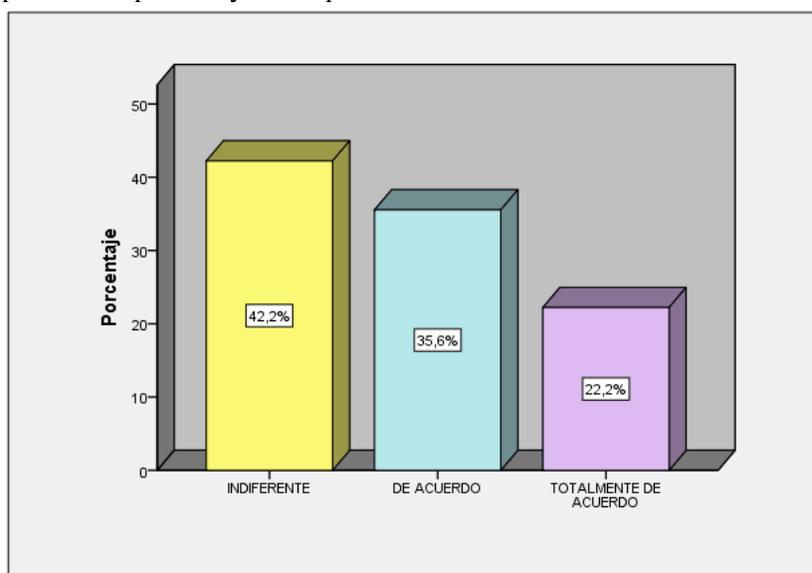
Para la determinación de la renta neta debemos de adicionar los gastos permitidos por la ley del impuesto a la renta

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	19	42,2	42,2	42,2
	DE ACUERDO	16	35,6	35,6	77,8
	TOTALMENTE DE ACUERDO	10	22,2	22,2	100,0
Total		45	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs.25

Figura 21

Para la determinación de la renta neta debemos de adicionar los gastos permitidos por la ley del impuesto a la renta



Fuente: Tabla N° 30

### Interpretación:

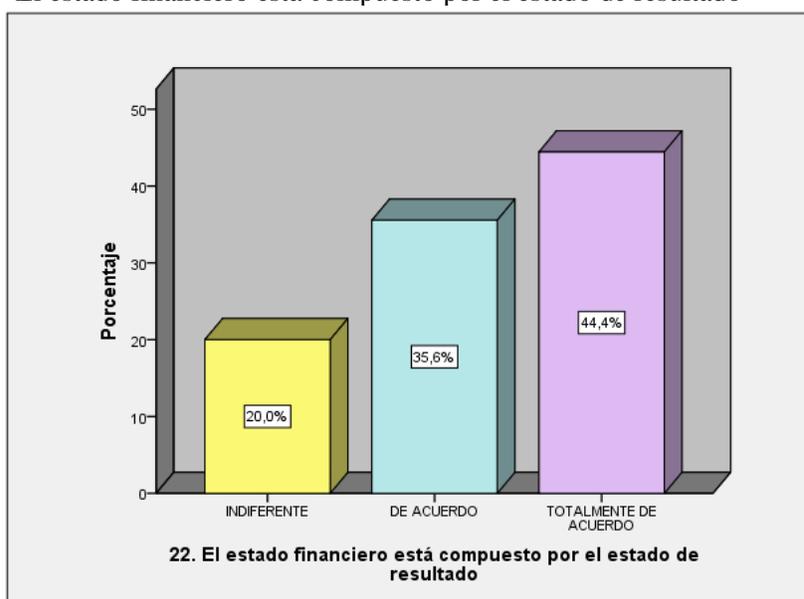
De acuerdo a la encuesta realizada en las entes Mypes del distrito de Lince, se tuvo un resultado que la gran mayoría de encuestados no cuentan con conocimientos fundamentales al momento de calcular la renta neta lo cual responden de manera indiferente, asimismo la otra parte opina que está de acuerdo y una menor parte opinan que están totalmente de acuerdo.

*Tabla 31*  
*El estado financiero está compuesto por el estado de resultado*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	9	20,0	20,0	20,0
	DE ACUERDO	16	35,6	35,6	55,6
	TOTALMENTE DE ACUERDO	20	44,4	44,4	100,0
Total		45	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs.25

Figura 22  
 El estado financiero está compuesto por el estado de resultado



Fuente: Tabla N° 31

### **Interpretación:**

En el instrumento realizada a micro y pequeñas organizaciones del distrito de Lince, se alcanzó un resultado que la gran mayoría está totalmente de acuerdo que el estado de resultados es parte de un estado financiero por lo que la otra parte está de acuerdo y una menor parte de encuestados son indiferentes.

Tabla 32

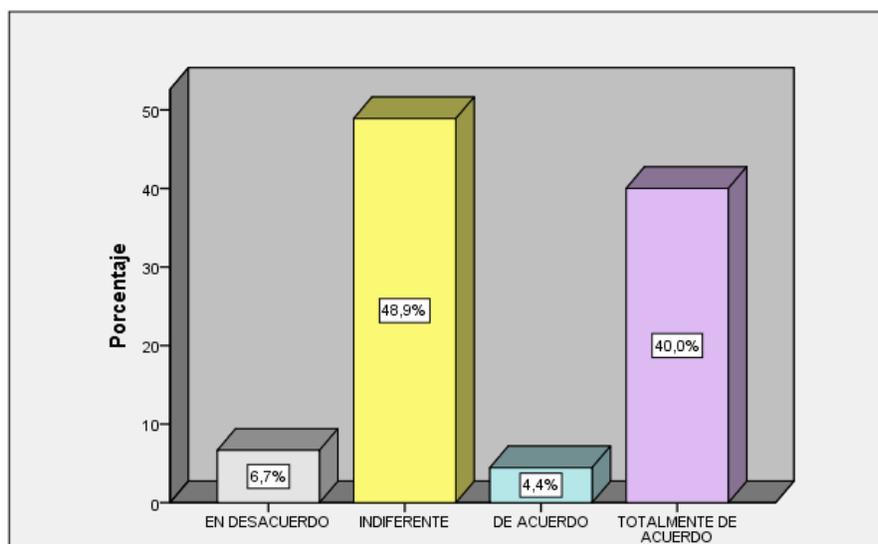
La elaboración de los estados financieros reflejara los ingresos en el estado de resultado

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN DESACUERDO	3	6,7	6,7	6,7
	INDIFERENTE	22	48,9	48,9	55,6
	DE ACUERDO	2	4,4	4,4	60,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	18	40,0	40,0	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs.25

Figura 23

La elaboración de los estados financieros reflejara los ingresos en el estado de resultado



Fuente: Tabla N° 32

### Interpretación:

En la encuesta realizada en las organizaciones del distrito de Lince, se tuvo un resultado que la gran mayoría de encuestados responden de manera indiferente, por otro lado la otra parte de encuestados está totalmente de acuerdo que los ingresos son reflejados en los estados financieros, asimismo una menor parte opina que está de acuerdo y unos cuantos encuestados están en desacuerdo.

Tabla 33

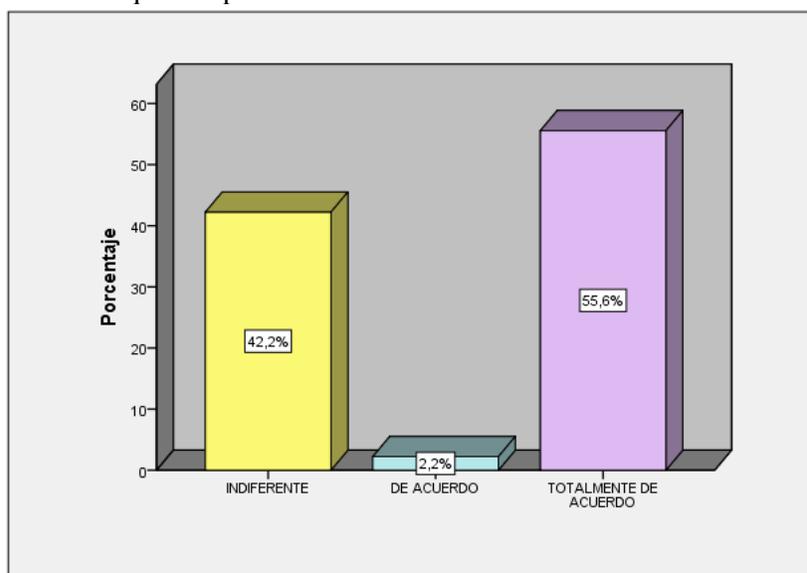
Los pagos de servicios públicos se reflejan en los estados de resultados que son parte de los estados financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	19	42,2	42,2	42,2
	DE ACUERDO	1	2,2	2,2	44,4
	TOTALMENTE DE ACUERDO	25	55,6	55,6	100,0
Total		45	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs.25

Figura 24

Los pagos de servicios públicos se reflejan en los estados de resultados que son parte de los estados financieros



Fuente: Tabla N° 33

### Interpretación:

De acuerdo a la encuesta realizada a las organizaciones mypes del distrito de Lince, la gran mayoría de colaboradores respondieron que está totalmente de acuerdo que los pagos de servicio públicos son parte de los estados de resultado, mientras que la otra parte es indiferente y una mínima parte está de acuerdo.

Tabla 34

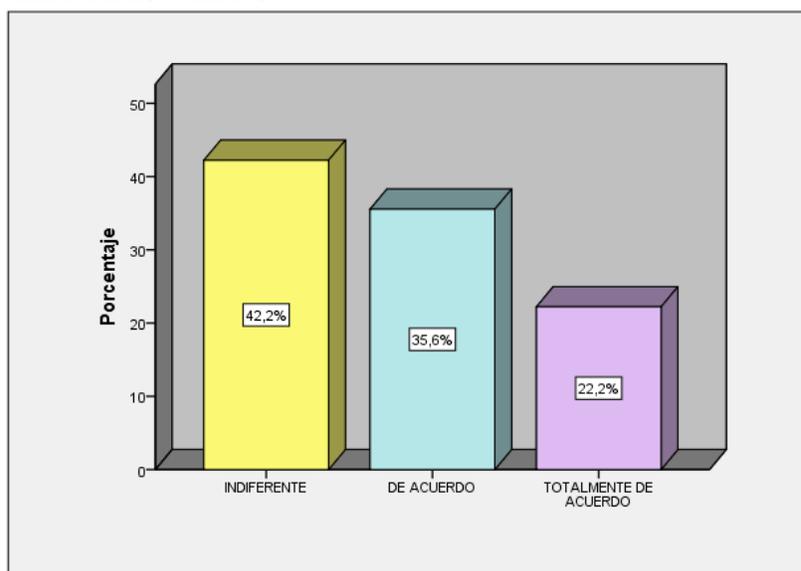
Los estados financieros reflejan el valor de los costos de las mercaderías vendidas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	19	42,2	42,2	42,2
	DE ACUERDO	16	35,6	35,6	77,8
	TOTALMENTE DE ACUERDO	10	22,2	22,2	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs.25

Figura 25

Los estados financieros reflejan el valor de los costos de las mercaderías vendidas



Fuente: Tabla N° 34

### Interpretación:

De las encuestas realizadas en las Mypes del distrito de Lince, se logró un resultado que la gran mayoría de personas encuestadas realizadas son indiferentes ante la pregunta y no tienen claro que el valor de venta de las mercaderías vendidas son reflejados en el estado de resultado, ya que no cuentan con el conocimiento necesario, asimismo por otro lado una parte indica que si está de acuerdo y una mínima parte responde que está totalmente de acuerdo.

### 3.2 Validación de Hipótesis

#### Prueba de hipótesis general

Ha: Los gastos deducibles se relacionan con el estado de resultado en las Mypes del distrito de Lince año 2018.

Ho: Los gastos deducibles no se relacionan con el estado de resultado en las Mypes del distrito de Lince año 2018.

Nivel de significancia:  $\alpha = 0.01 = 1\%$  de margen de error

Regla de decisión:  $p \geq \alpha \rightarrow$  se aprueba la hipótesis Nula Ho

$P > \alpha \rightarrow$  se aprueba hipótesis alterna Ha

Tabla 35

*Coefficiente de correlación entre Gastos Deducibles y Estado de Resultados*

			GASTOS DEDUCIBLES (Agrupada)	ESTADO DE RESULTADOS (Agrupada)
Rho de Spearman	GASTOS DEDUCIBLES (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	,932**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	45	45
	ESTADO DE RESULTADOS (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,932**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	45	45

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: SPSS Vs.25

El valor de  $p = 0.000$  es menor que  $0.01$  admitió denegar la hipótesis nula y aprobarse la hipótesis alterna. Por lo que los gastos deducibles tienen una relación significativa con la segunda variable. Asimismo, el coeficiente de correlación Rho-Spearman =  $0.932$ , indica que la relación entre los gastos deducibles y el estado de resultado en las Mypes del distrito de Lince

es correlacional positiva buena. Por lo que, la correlación es directamente proporcional (tiene signo positivo).

*Prueba de hipótesis específica*

*Hipótesis específica 1*

**Ha:** Los gastos deducibles se relacionan con los informes financieros en las Mypes del distrito de Lince año 2018.

**Ho:** Los gastos deducibles no se relacionan con los informes financieros en las Mypes del distrito de Lince año 2018.

Nivel de significancia:  $\alpha = 0.01 = 1\%$  de margen de error

Regla de decisión:  $p \geq \alpha \rightarrow$  se aprueba la hipótesis Nula Ho

$P > \alpha \rightarrow$  se aprueba la hipótesis alterna Ha

*Tabla 36*

*Coefficiente de correlación entre Gastos Deducibles e Informes Financieros*

			GASTOS DEDUCIBLE S (Agrupada)	INFORMES FINANCIEROS (Agrupada)
Rho de Spearman	GASTOS	Coefficiente de correlación	1,000	,829**
	DEDUCIBLES	Sig. (bilateral)	.	,000
	(Agrupada)	N	45	45
	INFORMES	Coefficiente de correlación	,829**	1,000
	FINANCIEROS	Sig. (bilateral)	,000	.
	(Agrupada)	N	45	45

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: SPSS Vs.25

El valor de  $p = 0.000$  es menor que 0.01 admitió aprobarse la hipótesis alterna y rechazarse la hipótesis nula. Por lo la primera variable tiene una relación significativa con los

informes financieros. Asimismo, el coeficiente de correlación Rho-Spearman = 0.829, se muestra que la relación entre los gastos deducibles y los informes financieros en las Mypes del distrito de Lince es correlacional positiva buena. Por lo que, la correlación de manera directa proporcional (tiene signo positivo).

*Hipótesis específica 2*

Ha: Los gastos deducibles se relacionan con el estado financiero en las Mypes del distrito de Lince año 2018

Ho: Los gastos deducibles no se relacionan con el estado financiero en las Mypes del distrito de Lince año 2018

Nivel de significancia:  $\alpha = 0.01 = 1\%$  de margen de error

Regla de decisión:  $p \geq \alpha \rightarrow$  se aprueba la hipótesis Nula Ho

$P > \alpha \rightarrow$  se aprueba la hipótesis alterna Ha

*Tabla 37*

*Coeficiente de correlación entre Gastos Deducibles y Estados financieros*

		GASTOS DEDUCIBLES (Agrupada)	ESTADOS FINANCIEROS (Agrupada)
Rho de Spearman	GASTOS DEDUCIBLES (Agrupada)	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 .000 45
	ESTADOS FINANCIEROS (Agrupada)	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	.953** .000 45

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: SPSS Vs.25

El valor de  $p = 0.000$  es menor que 0.01 admitió rechazarse la hipótesis nula y aprobarse la hipótesis alterna. Por lo que la variable uno tienen relación significativa con los estados

financieros. Asimismo, el coeficiente de correlación Rho- Spearman = 0.953, indica que la relación entre los gastos deducibles y los Estados de resultados en las Mypes del distrito de Lince es correlacional positiva buena. Por lo que, la correlación es directamente proporcional (tiene signo positivo).

### *Hipótesis específica 3*

Ha: Los estados de resultado se relacionan con el cumplimiento de los principios en las Mypes del distrito de Lince año 2018

Ho: Los estados de resultado no se relacionan con el cumplimiento de los principios en las Mypes del distrito de Lince año 2018

Nivel de significancia:  $\alpha = 0.01 = 1\%$  de margen de error

Regla de decisión:  $p \geq \alpha \rightarrow$  se acepta la hipótesis Nula Ho

$P > \alpha \rightarrow$  se acepta la hipótesis alterna Ha

*Tabla 38*

*Coficiente de correlación entre Estado de Resultados y Cumplimiento de Principios*

			ESTADO DE RESULTADOS (Agrupada)	CUMPLIMIENTO DE PRINCIPIOS (Agrupada)
Rho de Spearman	ESTADO DE RESULTADOS (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,850**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	45	45
	CUMPLIMIENTO DE PRINCIPIOS (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,850**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	45	45

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: SPSS Vs.25

El valor de  $p= 0.000$  es menor que  $0.01$  aprobándose la hipótesis alterna y rechazándose la hipótesis nula. Por lo que la variable dos tiene relación significativa con el cumplimiento de principios. Asimismo, el coeficiente de correlación Rho-Spearman =  $0.850$ , indica que la relación entre los estados de resultados y el cumplimiento de principios en las Mypes del distrito de Lince es correlacional positiva buena. Por lo que, la correlación es directamente proporcional (tiene signo positivo).

*Tabla 39*  
*Prueba de normalidad de Kolmogorov*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>		
	Estadístico	gl	Sig.
GASTOSDEDUCIBLES (Agrupada)	,257	45	,000
CUMPLIMIENTODEPRINCIPIOS (Agrupada)	,229	45	,000
REQUISITOSPARALADEUCIBILIDAD DEGASTOS (Agrupada)	,257	45	,000
ESTADODERESULTADOS (Agrupada)	,310	45	,000
INFORMESFINANCIEROS (Agrupada)	,244	45	,000
ESTADOSFINANCIEROS (Agrupada)	,232	45	,000

# **CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN**

Para la fiabilidad de las encuestas se utilizó el alfa de Cron-Bach dando como resultado 0.751 correspondiente a los gastos deducibles y 0.732 correspondiente a los estado de resultados, que constaron de 14 y 11 ítems, contando con un nivel de confiabilidad de 95%; sienten un valor óptimo del Alfa de Cron-Bach, demostrando la fiabilidad de la encuesta

1. De acuerdo los resultados estadísticos, los gastos deducibles tienen una relación significativa con el estado de resultados en las organizaciones Mypes del distrito de Lince, año 2018, demostrando en la hipótesis general y empleando así la prueba de Rho-Spearman sienten el valor representativo o el valor de  $p = 0.000$  es menor que 0.01, considerándose un nivel de confiabilidad de 95% con un margen de error de 1%, rechazándose la hipótesis nula y aceptándose la hipótesis alterna, asimismo el coeficiente de correlación Rho-Spearman = 0.932, donde la prueba de hipótesis de las variables nos permiten indicar que los gastos deducibles tiene significancia con el estado de resultados en las Mypes del distrito de lince, 2018. Se concluye que existe relación entre los gastos deducibles y el estado resultado en las organizaciones Mypes del distrito de lince, año 2018. Los resultados son reafirmados por Huerta (2017) Como conclusión se ha precisado que actualmente la organización no cuenta con una planificación de control tributario, que nos ayude a diferenciar los gastos deducibles, por consecuente la empresa sobrepasa el límite permitido por la entidad recaudadora, llevando a la organización a reparar sus gastos durante un determinado periodo.
2. En la hipótesis específicas se empleó la prueba del Rho-Spearman donde el nivel de significancia para alfa de Cron-Bach = 0.01 igual al 1% como margen de error con una regla de decisión de  $p \geq$  alfa de Cron-Bach aceptándose la hipótesis Nula, o  $p <$  aceptándose la hipótesis alterna, y en el desarrollo de la prueba se observó que el nivel de significancia bilateral fue igual a 0.00 que es menor que 0.01 rechazándose la hipótesis Nula y aceptándose la hipótesis alterna, donde existe relación entre los gastos deducibles y los informes financieros. Asimismo podemos observar que se obtuvo un coeficiente correlacional de Rho-Spearman de 0,829, lo cual significa que existe un nivel de correlación positivo muy bueno, por lo que se concluye relación

entre los gastos deducibles con los informes financieros en el distrito de lince, año 2018. Resultados reafirmados por: Calixto y De la Cruz (2013) concluyen que los gastos deducibles y no deducibles en los que incurre la empresa de Transporte El Milagro de Dios S.R.L. brindan resultados negativos antes los estados de ganancias y pérdidas por lo que conscientemente la organización termina pagando una mayor renta así como el IGV.

3. En la hipótesis específicas se empleó la prueba del Rho-Spearman con un nivel de significancia para alfa de Cron-Bach = 0.01 igual al 1% como margen de error con una regla de decisión de  $p \geq$  alfa de Cron-Bach aceptándose la hipótesis Nula, o  $p <$  aceptándose la hipótesis alterna, y en el desarrollo de la prueba se observó que el nivel de significancia bilateral fue igual a 0.00 que es menor que 0.01 rechazándose la hipótesis Nula y aceptándose alterna es decir que los gastos deducibles se relacionan con el estado financiero. Asimismo podemos observar un coeficiente correlacional de Rho-Spearman de 0.953, lo cual significa que existe un nivel de correlación positivo muy bueno, por lo que se concluye la relación entre los gastos deducibles con los informes financieros en el distrito de lince, año 2018. Resultados reafirmados por : Angulo (2016) Como conclusión se ha determinado que después de estudiar los Estados de Resultado de cada una de las empresas productoras se verifico que los resultados negativos de una organización se dan cuando la empresa cuenta con mayores gastos que ingresos por lo que no existe un control minucioso, así mismo no son sustentados de manera correcta, lo cual es necesario que se conozca los gastos que realmente se deben de deducir según el rubro o giro de la empresa.
4. En la hipótesis específica se empleó la prueba del Rho-Spearman en el cual el nivel de significancia para alfa de Cron-Bach = 0.01 igual al 1% como margen de error con una regla de decisión de  $p \geq$  Alfa de Cron-Bach aceptándose la hipótesis Nula, o  $p <$  aceptándose la hipótesis alterna, y en el desarrollo de la prueba se observó que el nivel de significancia bilateral fue igual a 0.00 que es menor a 0.01 rechazándose la hipótesis Nula y aceptándose la hipótesis alterna es decir que los estados de

resultado se relacionan con el cumplimiento de principios contables. Asimismo podemos observar que se obtuvo un coeficiente correlacional de Rho de Spearman de 0. ,850, lo que significa que existe un nivel de correlación positivo muy bueno, por lo que se concluye la relación entre los gastos deducibles y los informes financieros en el distrito de lince, año 2018. Resultados de estudios realizados o por: Vásquez (2009) Se concluyó que para que las organizaciones puedan realizar un planeamiento tributario es necesario que cuenten con los conocimientos necesarios al momento de deducir los gastos, tal como se menciona en el Art. 37 de la LIR, por lo que también es importante la aplicación de los principios contables como la causalidad y el devengado al momento de realizar los informes financieros

# **CAPÍTULO V: CONCLUSIONES**

1. De acuerdo al objetivo general que es determinar de qué manera los gastos deducibles se relacionan con el estado de resultados en las Mypes del distrito de Lince, año 2018. Se concluye que todas las Mypes desde la constitución de la organización presentan diversos gastos de los cuales no saben diferenciar muchas veces gastos propios con los gastos de la organización, asimismo tienen escasos conocimientos en la aplicación de porcentajes definidos en el Art. 37 de la LIR, lo cual se llega a verificar que cuenta con estados financieros poco consistentes, que con el transcurso del tiempo no les ayudara a tomar buenas decisiones.
2. De acuerdo al objetivo específico que es determinar de qué manera los gastos deducibles se relacionan con el informe financiero, los gastos deducibles va a estar reflejado dentro de los estados de resultados, por lo que un mal ingreso de las cuentas contables brindara un informe financiero poco confiable así mismo, la falta de conocimiento de los principios contables nos llevara a cometer errores liquidando así un mayor impuesto a la renta e IGV.
3. De acuerdo al objetivo específico planteado que es determinar de qué manera los gastos deducibles se relacionan con el estado financiero en las Mypes del distrito de Lince, año 2018, si bien es cierto todos los movimientos que se realizan en la empresa desde el principio contable de empresa en marcha ya cuentan con movimientos ya sea de compra y venta lo cual se van a ver reflejados en los estados financieros, y si se maneja una mala contabilidad será reflejado a la hora de decidir ante cualquier eventualidad sea a corto o largo plazo, el cual sería perjudicial para la organización.
4. Frente a al tercer objetivo específico planteado que los estados de resultados están relacionados en la ejecución de principios en las Mypes del distrito de Lince, año 2018, puesto que hoy por hoy las entes no poseen conocimientos necesario para poder llevar una contabilidad ya que cuentan con un contador externo o un contador con vagos conocimientos y no realizan cursos de actualización, ya que la Sunat publica diferentes reglamentos y/o resoluciones.

## **CAPÍTULO VI: RECOMENDACIONES**

1. Se sugiere que todas organizaciones Mypes en el distrito de Lince, cuenten con gerentes y personal en general del área contable y área administrativa que se capaciten en relación a los porcentajes y como implica los gastos deducibles, y cuáles son los gastos que corresponden deducir dependiendo del rubro de la empresa, así no tener que reparar gastos además de contar con beneficios.
2. Se recomienda instruir a los colaboradores del departamento contable de cada pequeña o mediana empresa, así mismo que puedan constan temente contar con cursos de actualización, ya que constantemente hay cambios en los reglamentos, asimismo los registro contables tendrán un mejor control en las organizaciones aplicando los principios contables.
3. Se recomienda que exista un planeamiento contable y que el contador pueda brindar sus conocimientos en base a la normativa que la Sunat establece, para no tener problemas a futuro, ya que de alguna manera en no saber deducir un gasto nos conlleva a pagar un mayor impuesto de IGV y renta, lo cual no es favorable para la empresa que recién está empezando en el mercado.
4. Se recomienda que Mypes cuenten con un control más minucioso en base a sus gastos y los egresos que existe en la empresa, utilizando planillas para movilidad, y sustentado debidamente, aplicando los principios contables que todo esté relacionado a la empresa, para poder contar con informes financieros consistentes.

# **REFERENCIAS**

## REFERENCIAS

- Cárdenas Zapata, R. (2015). Los gastos deducibles y no deducibles en la Empresa ABER SIX S.A.C., Puente – en el Ejercicio 2012. (Tesis de Licenciada, Universidad Cesar Vallejo). (Acceso el 11 de septiembre del 2018).
- Rojas, C. y De la Cruz, J. (2013). Los gastos deducibles y no deducibles y su Incidencia en el resultado contable y tributario de la empresa de Transporte el Milagro de Dios S.R.L del distrito el Milagro en el periodo 2012. (Tesis de Licenciado, Universidad Privada Antenor Orrego). (Acceso el 11 de septiembre del 2018).
- Huerta, G. (2017). Impacto tributario de los gastos deducibles en el cálculo del impuesto a la renta de la tercera categoría en la empresa Textil Barache S.A.C del distrito Ate Vitarte. (Tesis de licenciado, Universidad Autónoma del Perú.). (Acceso el 12 de septiembre del 2018).
- Angulo, M. (2016). Ingresos por actividades ordinarias y su incidencia en la utilidad de la Universidad de San Juan año 2015. (Tesis de licenciado, Universidad Cesar Vallejo). (Acceso el 12 de Septiembre del 2018).
- Irrazabal, V. (2018) Aplicación del Análisis e Interpretación de los estados y su incidencia para la toma de decisiones en una empresa de transportes urbano de Lima metropolitana en el periodo 2015. (Tesis de licenciado, Universidad Ricardo Palma). (Acceso el 17 de septiembre del 2018).
- Alvino, G. y Fernández, L. (2017) El tratamiento tributario de los gastos no deducibles y su implicancia en la determinación del impuesto a la renta de la empresa J.C Metales industriales S.A.C de Lima del periodo 2015. (Tesis de licenciado. Recuperada de [http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/782/6/Gisselle%20Alvino\\_Lucy%20Fernandez\\_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesi](http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/782/6/Gisselle%20Alvino_Lucy%20Fernandez_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesi)

Orgeta, R. y Pacherras, A. (2014). *Impuesto a la Renta de Tercera Categoría*. Perú, Lima: Tinco S.A.

Greco, O. (2010). *Diccionario Contable*. (5.a ed.). Buenos Aires, Florida: Valletta Ediciones S.R.L.

Abanto, M. et al. (2012). *Diccionario aplicativo para contadores*. Perú, Lima. El Búho E.I.R.L.

Palomino, C. (2015). *Contabilidad Básica*. (3.a ed.). Peru. Lima : Calpa S.A.C.

Alva, M. et al. (2016). *Gastos Deducibles: tratamiento tributario y contable*. Perú, Lima: Instituto Pacifico S.A.C.

Giraldo D. (2016). *Diccionario para contadores*. Perú, Lima: Ffecaat E.I.R.L.

Zeballos, E. (2014). *Contabilidad General*. Perú, Arequipa: Impresiones Juve E.I.R.L.

Baluarde, G. (2012) *Contabilidad Financiera I*. Perú, Lima: Exituno S.A.C.

Administración y gestión contabilidad básica. (2013). España: MAD, S.L.

Villazana, S. y Arias, P. (2014). *Reparos frecuentes en el IGV en el IR*. Perú, Lima: Gaceta Jurídica S.A.

Aguilar, H. (2014). *Fiscalización Tributaria*. Perú, Lima: Entrelíneas S.R.Ltda.

- Arias, P., Abril, R. y Villazana, S. (2015). *Gastos Deducibles y no Deducibles*. Perú, Lima, Gaceta Jurídica S.A.
- SUNAT. (2014). Declaración Jurada Anual 2014 [Diapositivas]. Perú
- Stickney, C., Weil, R., Schipper, K., y Francis, J. (2013). *Contabilidad Financiera*. Buenos Aires, Argentina: Cengage.
- Moreno, J. (2012). *Contabilidad Superior*. (3.a ed.). México: Grupo Editorial Patria.
- Rodríguez, L. y López, M. (2011). *Contabilidad General*. (3.a ed.). Madrid, Juan Ignacio Luca de Tena: Grupo Anaya S.A.
- Archer, P., Lizarraga, F., Sánchez, S. y Cano, M. (2015). *Estados Contables*. (5.ª ed.). Madrid, Juan Ignacio Luca de Tena: Grupo Anaya S.A.
- Zans, W. (2012). *Principios y Fundamentos de la Contabilidad*. Perú, Lima: San Marcos de Aníbal Paredes Galván
- Sampieri, R. (2014). *Metodología de la investigación*. (6.a ed.). México: McGraw – Hill / Interamericana Editores, S.A. DE C.V
- Wanden, J., Lozano, B. y Fernández, E. (2012) *Introducción a la Contabilidad*. Madrid: Ediciones Pirámides
- Sanchez, L. (2019). Incidencia del principio de fehcencia en el sustento de gastos de las empresas.
- Recuperado de <https://mafi.rma.pe/?publicacion=incidencia-del-principio-de-fehcencia-en-el-sustento-de-gastos-de-las-empresas>

# **ANEXOS**

### Anexo N° 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

#### GASTOS DEDUCIBLES Y SU RELACIÓN CON EL ESTADO DE RESULTADOS EN LAS MYPES DEL DISTRITO DE LINCE, AÑO 2018

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<p><b>GENERAL</b></p> <p>¿De qué manera los gastos deducibles se relacionan con el estado de resultados en las MYPES del distrito de Lince año 2018?</p>	<p><b>GENERAL</b></p> <p>Determinar de qué manera los gastos deducibles se relacionan con el estado de resultados en las MYPES del distrito de Lince año 2018</p>	<p><b>GENERAL</b></p> <p>Los gastos deducibles se relacionan con el estado de resultados en las MYPES del distrito de Lince año 2018</p>	GASTOS DEDUCIBLES	<ul style="list-style-type: none"> <li>- CAUSALIDAD</li> <li>- NORMALIDAD</li> <li>- RAZONABILIDAD</li> <li>- GENERALIDAD</li> <li>- FEHACIENCIA</li> <li>- DEVENGO</li> <li>- COMPROBANTES DE PAGO</li> <li>- BANCARIZACION</li> <li>- GASTOS CON LIMITES</li> <li>- GASTOS SIN LIMITE</li> <li>- GASTOS DE REPRESENTACION</li> <li>- GASTOS DE MOVILIDAD</li> <li>- GASTOS DE CAPACITACION</li> <li>- GASTOS DE DONACION</li> </ul>	<p><b>1. TIPO DE ESTUDIO</b></p> <p>Describe todos los hechos, trabaja sobre realidades de hechos presentando interpretaciones correctas para lo cual utilizaremos encuestas.</p> <p><b>2. DISEÑO DE ESTUDIO</b></p> <p>en un estudio no experimental no se genera ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes</p> <p><b>POBLACIÓN</b></p> <p><b>3. TIPO DE MUESTRA</b></p> <p>Se utilizara el muestro probabilístico, conjunto de personas que habitan en un determinado lugar en el cual se estará realizando el trabajo de investigación.</p> <p><b>4. TAMAÑO DE MUESTRA</b></p> <p>La unidad de análisis de estudio se extraerá de la población utilizando la fórmula de muestreo probabilístico.</p> <p><b>5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS</b></p> <p><b>Variable 1: GASTOS DEDUCIBLES</b></p> <p><b>Técnica:</b> La técnica a utilizar será la encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b> El instrumento será el cuestionario que es de elaboración propia.</p> <p><b>Variable 2: ESTADO DE RESULTADO</b></p> <p><b>Técnica:</b> La técnica a utilizar será la encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b> El instrumento será el cuestionario que es de elaboración propia.</p>
<p><b>ESPECÍFICO</b></p> <p>¿Cómo los gastos deducibles se relacionan con los informes financieros en las MYPES del distrito de Lince año 2018?</p>	<p><b>ESPECÍFICO</b></p> <p>Determinar cómo los gastos deducibles se relacionan con los informes financieros en las MYPES del distrito de Lince año 2018</p>	<p><b>ESPECÍFICO</b></p> <p>Los gastos deducibles se relacionan con los informes financieros en las MYPES del distrito de Lince año 2018</p>			
<p><b>ESPECÍFICO</b></p> <p>¿Cómo los gastos deducibles se relacionan con el estado financiero en las MYPES del distrito de Lince año 2018?</p>	<p><b>ESPECÍFICO</b></p> <p>Determinar cómo los gastos deducibles se relacionan con el estado financiero en las MYPES del distrito de Lince año 2018</p>	<p><b>ESPECÍFICO</b></p> <p>Los gastos deducibles se relacionan con el estado financiero en las MYPES del distrito de Lince año 2018</p>	ESTADO DE RESULTADO	<ul style="list-style-type: none"> <li>- GASTOS FINANCIEROS</li> <li>- GASTOS ADMINISTRATIVOS</li> <li>- UTILIDAD NETA</li> <li>- PERDUDA</li> <li>- RENTA BRUTA</li> <li>- INGRESOS</li> <li>- VENTAS</li> </ul>	
<p><b>ESPECÍFICO</b></p> <p>¿Cómo el estado de resultado se relaciona con el cumplimiento de los principios en las MYPES del distrito de Lince año 2018?</p>	<p><b>ESPECÍFICO</b></p> <p>Determinar cómo el estado de resultado se relaciona con el cumplimiento de los principios en las MYPES del distrito de Lince año 2018</p>	<p><b>ESPECÍFICO</b></p> <p>Los estados de resultado se relacionan con el cumplimiento de los principios en las MYPES del distrito de Lince año 2018</p>			

Anexo N° 2: Validación de Instrumentos por expertos

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE "GASTOS DEDUCIBLES Y SU RELACIÓN CON EL ESTADO DE RESULTADOS EN LAS MYPES DEL DISTRITO DE LINCE, AÑO 2017".**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSION 1</b>								
1	<b>CUMPLIMIENTO DE PRINCIPIOS</b>							
a	Es importante el cumplimiento del principio de causalidad para deducir el gasto en el estado de resultados	/		/		/		
b	El cumplimiento del principio de la normalidad se debe aplicar en las organizaciones para considerar el gasto en el estado de resultados	/		/		/		
c	El principio de razonabilidad se debe aplicar como criterio para deducir el gasto en el estado de ganancias y pérdidas.	/		/		/		
d	La generalidad debe aplicarse a todos los trabajadores por igual para que el gasto pueda ser deducible.	/		/		/		
e	Las empresas deben de cumplir con el principio de la fehaciencia para la deducción del gasto en el estado de resultado	/		/		/		
f	Para la deducción del gasto en el estado de resultado es importante que se devengue en el mismo periodo	/		/		/		
<b>DIMENSION 2</b>								
2	<b>REQUISITOS PARA LA DEDUCIBILIDAD DE GASTOS</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
a	Los comprobantes de pago nos servirán como sustento siempre que cumplan con las características establecidas para deducir el gasto en el estado de resultados	/		/		/		
b	la ley de bancarización exige que todo gasto debe estar formalizado para deducir el gasto en el estado de ganancias y pérdidas.	/		/		/		
c	Es necesario que el contador conozca los límites de los gastos deducibles para evitar reparos tributarios.	/		/		/		
d	Los gastos sin límites nos permitirán reducir el impuesto a la renta siempre que se den el cumplimiento de los principios.	/		/		/		
e	En las empresas son importantes los gastos administrativos para el funcionamiento de la empresa.	/		/		/		
f	Para deducir el gasto de representación en el estado de resultado no tiene que exceder del 0.5% de los ingresos brutos.	/		/		/		
g	Las capacitaciones al personal son deducibles en el estado de resultado siempre que repercuten en el mantenimiento de la fuente productora	/		/		/		
h	es importante que el gasto por donación no exceda el 10% de la renta neta para deducir el gasto en el estado de resultado.	/		/		/		
<b>DIMENSION 3</b>								
3	<b>INFORMES FINANCIEROS</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
a	Son deducibles los gastos financieros en el impuesto a la renta siempre que estén considerados en el desarrollo de la empresa	/		/		/		

b	Es importante sustentar la pérdida de un producto robado para la deducción del gasto para la determinación del impuesto a la renta.	/	/	/	/	/
c	Para la determinación de la utilidad neta es importante la deducción de gastos	/	/	/	/	/
d	La pérdida en las organizaciones se refleja en el estado de ganancias y pérdidas	/	/	/	/	/
<b>DIMENSION 4</b>						
<b>4. ESTADO FINANCIERO</b>						
a	Los Estados Financieros son importantes para evaluar el desempeño de las empresas	/	/	/	/	/
b	Para la determinación de la renta neta debemos de adicionales los gastos permitidos por la ley del impuesto a la renta.	/	/	/	/	/
c	El estado financiero está compuesto del estado de resultado	/	/	/	/	/
d	La elaboración de los estados financieros reflejara los ingresos en el estado de resultado	/	/	/	/	/
e	Los pagos de servicios públicos se reflejan en los estados de resultados que son parte de los estados financieros	/	/	/	/	/
f	Los estados financieros reflejan el valor de los costos de las mercaderías vendidas	/	/	/	/	/

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI Hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad:  Aplicable  No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: CHUPO SOSA ROUDRO DNI: 25813105

Especialidad del validador: Mg Contador Tributario

21 de NOV del 2018



Firma del Experto Informante.

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Cantidad: 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

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE "GASTOS DEDUCIBLES Y SU RELACIÓN CON EL ESTADO DE RESULTADOS EN LAS MYPES DEL DISTRITO DE LINCE, AÑO 2017".**

Nº	DIMENSIONES / Items	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSION 1</b>								
1	<b>CUMPLIMIENTO DE PRINCIPIOS</b>							
a	Es importante el cumplimiento del principio de causalidad para deducir el gasto en el estado de resultados	/		/		/		
b	El cumplimiento del principio de la normalidad se debe aplicar en las organizaciones para considerar el gasto en el estado de resultados	/		/		/		
c	El principio de razonabilidad se debe aplicar como criterio para deducir el gasto en el estado de ganancias y pérdidas.	/		/		/		
d	La generalidad debe aplicarse a todos los trabajadores por igual para que el gasto pueda ser deducible.	/		/		/		
e	Las empresas deben de cumplir con el principio de la fehaciencia para la deducción del gasto en el estado de resultado	/		/		/		
f	Para la deducción del gasto en el estado de resultado es importante que se devengue en el mismo periodo	/		/		/		
<b>DIMENSION 2</b>								
2	<b>REQUISITOS PARA LA DEDUCIBILIDAD DE GASTOS</b>							
a	Los comprobantes de pago nos servirán como sustento siempre que cumplan con las características establecidas para deducir el gasto en el estado de resultados	/		/		/		
b	la ley de bancarización exige que todo gasto debe estar formalizado para deducir el gasto en el estado de ganancias y pérdidas.	/		/		/		
c	Es necesario que el contador conozca los límites de los gastos deducibles para evitar reparos tributarios.	/		/		/		
d	Los gastos sin límites nos permitirán reducir el impuesto a la renta siempre que se den el cumplimiento de los principios.	/		/		/		
e	En las empresas son importantes los gastos administrativos para el funcionamiento de la empresa.	/		/		/		
f	Para deducir el gasto de representación en el estado de resultado no tiene que exceder del 0.5% de los ingresos brutos.	/		/		/		
g	Las capacitaciones al personal son deducibles en el estado de resultado siempre que repercuten en el mantenimiento de la fuente productora	/		/		/		
h	es importante que el gasto por donación no exceda el 10% de la renta neta para deducir el gasto en el estado de resultado.	/		/		/		
<b>DIMENSION 3</b>								
3	<b>INFORMES FINANCIEROS</b>							
a	Son deducibles los gastos financieros en el impuesto a la renta siempre que estén considerados en el desarrollo de la empresa	/		/		/		

b	Es importante sustentar la pérdida de un producto robado para la deducción del gasto para la determinación del impuesto a la renta.	/	/	/	/
c	Para la determinación de la utilidad neta es importante la deducción de gastos	/	/	/	/
d	La pérdida en las organizaciones se refleja en el estado de ganancias y pérdidas	/	/	/	/
DIMENSION 4					
ESTADO FINANCIERO					
a	Los Estados Financieros son importantes para evaluar el desempeño de las empresas	/	/	/	/
b	Para la determinación de la renta neta debemos de adicionales los gastos permitidos por la ley del impuesto a la renta.	/	/	/	/
c	El estado financiero está compuesto del estado de resultado	/	/	/	/
d	La elaboración de los estados financieros reflejara los ingresos en el estado de resultado	/	/	/	/
e	Los pagos de servicios públicos se reflejan en los estados de resultados que son parte de los estados financieros	/	/	/	/
f	Los estados financieros reflejan el valor de los costos de las mercaderías vendidas	/	/	/	/

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad:  Aplicable  No aplicable  Aplicar después de corregir

Apellidos y nombres del juez validador: Ambrosio Teodoro Citeva P DNI: 17846910

Especialidad del validador: Dr. en Administración Financiera

.....22 de Nov. del 2016

- <sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- <sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- <sup>3</sup>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.

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE "GASTOS DEDUCIBLES Y SU RELACIÓN CON EL ESTADO DE RESULTADOS EN LAS MYPES DEL DISTRITO DE LINCE, AÑO 2017".**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>1</b>	<b>DIMENSIÓN 1</b>							
	<b>CUMPLIMIENTO DE PRINCIPIOS</b>							
a	Es importante el cumplimiento del principio de causalidad para deducir el gasto en el estado de resultados	/		/		/		
b	El cumplimiento del principio de la normalidad se debe aplicar en las organizaciones para considerar el gasto en el estado de resultados	/		/		/		
c	El principio de razonabilidad se debe aplicar como criterio para deducir el gasto en el estado de ganancias y pérdidas.	/		/		/		
d	La generalidad debe aplicarse a todos los trabajadores por igual para que el gasto pueda ser deducible.	/		/		/		
e	Las empresas deben de cumplir con el principio de la fehaciencia para la deducción del gasto en el estado de resultado	/		/		/		
f	Para la deducción del gasto en el estado de resultado es importante que se devengue en el mismo periodo	/		/		/		
	<b>DIMENSIÓN 2</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
<b>2</b>	<b>REQUISITOS PARA LA DEDUCIBILIDAD DE GASTOS</b>							
a	Los comprobantes de pago nos servirán como sustento siempre que cumplan con las características establecidas para deducir el gasto en el estado de resultados	/		/		/		
b	la ley de bancarización exige que todo gasto debe estar formalizado para deducir el gasto en el estado de ganancias y pérdidas.	/		/		/		
c	Es necesario que el contador conozca los límites de los gastos deducibles para evitar reparos tributarios.	/		/		/		
d	Los gastos sin límites nos permitirán reducir el impuesto a la renta siempre que se den el cumplimiento de los principios.	/		/		/		
e	En las empresas son importantes los gastos administrativos para el funcionamiento de la empresa.	/		/		/		
f	Para deducir el gasto de representación en el estado de resultado no tiene que exceder del 0.5% de los ingresos brutos.	/		/		/		
g	Las capacitaciones al personal son deducibles en el estado de resultado siempre que repercuten en el mantenimiento de la fuente productora	/		/		/		
h	es importante que el gasto por donación no exceda el 10% de la renta neta para deducir el gasto en el estado de resultado.	/		/		/		
	<b>DIMENSIÓN 3</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
<b>3</b>	<b>INFORMES FINANCIEROS</b>							
a	Son deducibles los gastos financieros en el impuesto a la renta siempre que estén considerados en el desarrollo de la empresa	/		/		/		

b	Es importante sustentar la pérdida de un producto robado para la deducción del gasto para la determinación del impuesto a la renta.	/	/	/	/	/
c	Para la determinación de la utilidad neta es importante la deducción de gastos	/	/	/	/	/
d	La pérdida en las organizaciones se refleja en el estado de ganancias y pérdidas	/	/	/	/	/
<b>DIMENSION 4</b>						
<b>ESTADO FINANCIERO</b>						
a	Los Estados Financieros son importantes para evaluar el desempeño de las empresas	/	/	/	/	/
b	Para la determinación de la renta neta debemos de adicionales los gastos permitidos por la ley del impuesto a la renta.	/	/	/	/	/
c	El estado financiero está compuesto del estado de resultado	/	/	/	/	/
d	La elaboración de los estados financieros reflejara los ingresos en el estado de resultado	/	/	/	/	/
e	Los pagos de servicios públicos se reflejan en los estados de resultados que son parte de los estados financieros	/	/	/	/	/
f	Los estados financieros reflejan el valor de los costos de las mercaderías vendidas	/	/	/	/	/

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Sin hay Suficiencia.

Opinión de aplicabilidad:  Aplicable [  ] No aplicable [  ]

Apellidos y nombres del juez validador: DOCTORS WISAN PAUL DNI: 17826485

Especialidad del validador: Hg ADMINISTRADOR

21 de Nov del 2018



Firma del Experto Informante.

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado de ítem, es conciso, exacto y directo

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