



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

“Gastos no deducibles y su incidencia en la determinación de Impuesto a la Renta en las empresas de calzado distrito Los Olivos-2017”

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

Contador público

**AUTORA:**

Cisneros Cochachin, Solansh Yusel

**ASESOR:**

Dr. Ibarra Fretell, Walter Gregorio

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Tributación

**LIMA - PERÚ**

2018

## **Dedicatoria**

El presente trabajo está dedicado, a mis queridos padres y mis estimados papitos, por su apoyo incondicional en las diferentes etapas de mi vida, por inculcarme valores, por motivarme a perseverar y por sus sabios consejos que me ayudaron tanto en mi formación profesional como personal.

## **Agradecimiento**

Agradezco a Dios por darme fortaleza para lograr mis objetivos y metas.

A toda mi familia, por su apoyo incondicional a lo largo de mi formación universitaria.

A mis profesores de los 10 ciclos por haber contribuido en mi formación profesional a través de sus enseñanzas y en especial a mi asesor Walter Ibarra Fretell por su asesoramiento para obtener el Título de Contador Público.

## Página del jurado

 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS</b>	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por Solansh Yusel Cisneros Cochachin , cuyo título es:

"Gastos no deducibles y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta en las empresas de calzado distrito Los Olivos-2017"

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: .....16..... (Número).....DIECISIS..... (Letras).

Lugar y fecha: Lima, 14 de Diciembre del 2018

  
.....  
Dr. Walter Gregorio Ibarra Fretell  
**PRESIDENTE**

  
.....  
Mg. Alberto Álvarez López  
**SECRETARIO**

  
.....  
Mg. Donato Díaz Díaz  
**VOCAL**

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

## Declaratoria de autenticidad

### Declaratoria de Autenticidad

Yo, Solansh Yusel Cisneros Cochachin con DNI N° 77271901, a efecto de cumplir con los criterios de evaluación de la experiencia curricular de Metodología de Investigación Científica, 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, 14 de diciembre del 2018



---

Solansh Yusel Cisneros  
Cochachin

DNI: 77271901

## **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 no deducibles y su incidencia en la Determinación del Impuesto a la Renta en las empresas de calzado Distrito Los Olivos-2017”, 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 no deducibles inciden en la determinación del impuesto a la renta en las empresas de calzados, así como informar sobre aquellos gastos que la Administración Tributaria no acepta como deducible para la determinación del impuesto a la renta, por lo que es necesario contar con un personal capacitado que puedo aplicar de manera correcta el marco normativo al momento de realizar las adquisiciones para el desarrollo de sus actividades. Puesto que ante, una fiscalización estos serían observados y reparados por no haberse determinado de manera correcta el impuesto a la renta.

El presente trabajo de investigación está estructurado bajo el esquema de 8 capítulos. 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 y VII, se detallan las referencias bibliográficas y anexos: el Instrumento, la matriz de consistencia y la validación del instrumento.

Cisneros Cochachin, Solansh Yusel

# Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Página del jurado .....	iv
Declaratoria de autenticidad .....	v
Presentación .....	vi
Índice .....	vii
Resumen .....	ix
Abstract .....	x
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MÉTODO.....	20
2.1. Tipo de investigación .....	20
2.1. Variables, Operacionalización .....	21
2.3. Población, muestreo y muestra .....	23
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad .....	24
2.5. Métodos de análisis de datos.....	26
2.6. Aspectos éticos.....	26
III. RESULTADOS.....	27
IV. DISCUSIÓN.....	74
V. CONCLUSIONES.....	77
VI. RECOMENDACIONES.....	79
REFERENCIAS.....	80
ANEXOS.....	84

## Resumen

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad determinar los gastos no deducibles y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta en las empresas de calzado distrito Los Olivos- 2017. El alcance de la investigación reside básicamente en aquellos gastos que no deben de considerarse para determinar el impuesto a la renta por no ser aceptados por la Administración Tributaria.

Los gastos se dan diariamente en todas las empresas para poder llevarse a cabo el desarrollo de sus actividades, pero no todos estos pueden ser deducidos para la determinación del impuesto a la renta. Por lo que, la Administración Tributaria señala dentro de la Ley del Impuesto a la Renta que gastos no son aceptados como deducibles y también los límites para los gastos aceptados, cabe mencionar que para determinar de manera correcta el Impuesto a la Renta es necesario tener en cuenta las bases legales tributaria para no caer en infracciones que posteriormente le generen multas a la empresa,

El tipo de estudio a realizar es, de tipo aplicada y de nivel descriptivo, el diseño es no experimental y de enfoque cuantitativo, con una población de 68 empresas de calzados, la muestra está compuesta por 39 personas de los representantes. La técnica que se uso es la encuesta y el instrumento de recolección de datos el cuestionario de tipo Likert, lo cual fue aplicado a las empresas de calzado del distrito de Los Olivos. Para la validez de los instrumentos se utilizó el criterio de juicios de expertos y además está respaldado por el uso del Alfa de Cron Bach el cual demostró que existe fuerte confiabilidad; la comprobación de las hipótesis se realizó con la prueba del Chi cuadrado.

En el presente trabajo de investigación se concluye que los gastos no deducibles inciden en la determinación del Impuesto a la Renta en las empresas de calzados Distrito Los Olivos- 2017.

**Palabras clave:** Gastos no deducibles, Impuesto a la Renta, Bases Legales

## **Abstract**

The purpose of this research work is to determine the non-deductible expenses and their impact on the determination of the income tax in shoe footwear companies Los Olivos-2017. The scope of the investigation basically lies in those expenses that should not be considered to determine the income tax because it is not accepted by the Tax Administration

The expenses are given daily in all the companies to be able to carry out the development of their activities, but not all of these can be deducted for the determination of the income tax. Therefore, the Tax Administration indicates within the Income Tax Law that expenses are not accepted as deductible and also the limits for the expenses accepted, it should be mentioned that in order to correctly determine the Income Tax it is necessary to take into account account the legal bases tax to avoid falling into infractions that subsequently generate fines to the company,

The type of study to be carried out is, of applied type and of descriptive level, the design is non-experimental and of quantitative approach, with a population of 68 footwear companies, the sample is composed of 39 people of the representatives. The technique that was used is the survey and the data collection instrument, the Likert type questionnaire, which was applied to shoe companies in Los Olivos district. For the validity of the instruments the criterion of expert judgments was used and it is also supported by the use of the Alpha of Cron Bach which showed that there is strong reliability; the hypothesis testing was performed with the Chi square test

In the present research work it is concluded that the non-deductible expenses affect the determination of the Income Tax in footwear companies District Los Olivos- 2017.

**Keywords:** In the non-deductible expenses, Income Tax, Legal Bases