



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Gastos deducibles y su incidencia en la determinación del
impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa
Laboratorio Diessel los Senatinos del norte S.A.C.**

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Bachiller en Contabilidad

AUTORES:

Carranza Olivera, Deivi Deiner (ORCID: 0000-0001-8089-5075)

Ynfante Patiño, Cristhian David (ORCID: 0000-0001-9846-3203)

ASESORES:

Mg. Salazar Cabrejos, Rosa Eliana (ORCID: 0000-0002-1144-2037)

Mg. Farfán Ayala, Mario Ignacio (ORCID: 0000-0003-2378-1025)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

CHICLAYO-PERÚ

2019

Dedicatoria

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por darme fuerza y perseverancia, a mis padres por su esfuerzo y apoyo en todo momento porque que sin ellos no hubiera logrado una meta más en mi vida profesional.

Deivi Deiner

A Dios por darme sabiduría, inteligencia y fuerzas, a mis padres que también me ofrecieron su apoyo en momentos duros. A mis amigos y maestros por su gran ayuda al aconsejarme para poder seguir con mi carrera profesional.

Cristhian David

Agradecimiento

En primer lugar, damos gracias a Dios por darnos la vida, salud, fuerzas, sabiduría e inteligencia para poder superarse cada día e iluminarnos en todo este transcurso de poder cumplir nuestras metas.

A nuestros familiares que nos brindaron y nos seguirán brindando su apoyo para poder llegar más alto de donde estamos.

A nuestros maestros y amigos que nos aconsejaron, guiaron durante este transcurso, ya que por sus conocimientos hemos logrado llegar hasta donde estamos.

A la Universidad César Vallejo, por brindarnos, apoyo, servicios, oportunidades, y por sobretodo su gran esfuerzo y dedicación por todos nosotros.

Los Autores

Índice de contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
Resumen.....	vi
Abstract	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	3
III. METODOLOGÍA	17
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	17
3.2. Variables y Operacionalización	18
3.3. Población, muestra y muestreo	18
3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	19
3.5. Procedimiento	19
3.6. Método de análisis de Datos.....	20
3.7. Aspectos éticos.....	20
IV. RESULTADOS.....	21
V. DISCUSIÓN	26
VI. CONCLUSIONES.....	28
VII. RECOMENDACIONES	29
REFERENCIAS	30
ANEXOS	

Índice de tablas

Tabla 1. <i>Gastos contabilizados y declarados por concepto de movilidad por trabajador periodo 2018.....</i>	22
Tabla 2. <i>Gastos contabilizados y declarados por concepto de recreación periodo 2018 .</i>	23
Tabla 3. <i>Gastos contabilizados y declarados por concepto de los gastos incurridos en vehículos automotores de las categorías A2, A3, A4, B1.3 y B1.4.....</i>	23
Tabla 4. <i>Estados de resultados del 01 de enero al 31 de diciembre de los periodos 2017 y 2018.....</i>	24

Resumen

El trabajo de investigación se realizó en la empresa LABORATORIO DIESEL LOS SENATINOS DEL NORTE S.A.C., en la ciudad de Chiclayo, el objetivo general de nuestro trabajo de investigación “Analizar los gastos deducibles y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría en dicha empresa, la cual nos permite analizar la información sobre los gastos que ha incurrido la empresa. La hipótesis propuesta se basa en si los gastos deducibles ocasionan cambios en el estado de resultados, entonces si fuese así, influirá en el cómputo del impuesto a la renta de tercera categoría en la entidad. Asimismo, se realizó un análisis e interpretación de los estados financieros, de este modo poder evidenciar los posibles problemas que puedan estar ocurriendo en la empresa. Para el desarrollo de la investigación se empleó un diseño y tipo de investigación descriptivo -explicativo. Para la obtención de datos se aplicó las técnicas de análisis documental y encuesta. En nuestra investigación la población viene hacer los trabajadores que conforman la entidad y la muestra son algunos trabajadores como el contador, asistente y gerente general de la empresa. El resultado consistió en que los gastos deducibles son necesarios para sus actividades diarias y que inciden de manera significativa en el estado de ganancias y pérdidas.

. **Palabras clave:** Gastos deducibles, Incidencia, Determinación.

Abstract

The research work was carried out at the company LABORATORIO DIESSEL LOS SENATINOS DEL NORTE S.A.C, in the city of Chiclayo, the general objective of our research work [To analyze the deductible expenses and their impact on the determination of the third category income tax in that company, which allows us to analyze the information on the expenses that the company has incurred. The proposed scenario is based on whether the deductible expenses cause changes in the statement of profit or loss, then if so, it will influence the computation of third-party income tax in the entity. In addition, an analysis and interpretation of the financial statements was carried out, in order to highlight possible problems that may be occurring in the enterprise. For the development of the research a descriptive design and type of research -explanatory. Documentary analysis and survey techniques were used for data collection. In our research the population comes to make the workers who make up the entity and the sample are some workers like the accountant, assistant and general manager of the company. The result was that the deductible expenses are necessary for their day-to-day activities and have a significant impact on the profit and loss statement.

Keywords: Deductible expenses, Incidence, Determination.