



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Análisis de gastos deducibles y no deducibles en la empresa Scientific
Supplies & Services EIRL, San Juan de Lurigancho, 2018.

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE
BACHILLER EN CONTABILIDAD

AUTORAS:

Bernal Guevara, Karen Linchi (ORCID: 0000-0002-0865-9550)

Huamán Fernández, Rosa (ORCID: 0000-0002-9433-0208)

Huancaruna Guevara, Ana Maribel (ORCID: 0000-0001-9161-2827)

Palomino Mayta, Yasmina (ORCID: 0000-0001-6716-1341)

ASESOR:

Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva (ORCID: 0000-0002-0782-7364)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LIMA – PERÚ

2019

Índice de contenidos

| | |
|-----------------------------|-----|
| Carátula | |
| Índice de contenidos | ii |
| Índice de tablas | iii |
| Índice de Figuras | iv |
| Resumen | v |
| Abstract | vi |
| I. INTRODUCCIÓN | 1 |
| II. METODOLOGÍA | 3 |
| III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN | 7 |
| IV. CONCLUSIONES | 11 |
| V. RECOMENDACIONES | 12 |
| REFERENCIAS | 13 |
| ANEXOS | 15 |

Índice de tablas

| | |
|--|----|
| Tabla 1. Escala de Likert | 9 |
| Tabla 2. Juicio de Expertos | 10 |
| Tabla 3. Resumen de procesamiento de casos | 10 |

Índice de Figuras

| | |
|--|----|
| Figura 1: Procedimientos de recolección de datos | 8 |
| Anexo 2: Matriz Instrumental..... | 15 |
| Anexo 3: Lista de verificación | 16 |
| Anexo 4: Carta de presentación | 17 |

Resumen

La teoría contable señala que los gastos deben cumplir ciertos principios para ser considerados como tal; bajo ese criterio, la presente investigación buscó como objetivo analizar los gastos deducibles y no deducibles en la empresa Scientific Supplies & Services EIRL, San Juan de Lurigancho del año 2018; a través de una metodología de investigación aplicada, de nivel descriptiva y diseño no experimental; la técnica empleada para la recolección de datos fue el análisis documentario y como instrumento la ficha de análisis. Los resultados del análisis llevan a concluir, que existe consideración de los gastos deducibles y no deducibles en la empresa; también, que dentro de la entidad se toman en cuenta los gastos deducibles para la determinación de la renta y que finalmente, existe un análisis de los gastos no deducibles, estudiándoseles minuciosamente para evitar posibles problemas con la SUNAT. Palabras clave: Análisis, gastos deducibles, no deducibles

Palabras clave: Análisis, gastos deducibles, no deducibles.

Abstract

Accounting theory indicates that expenses must comply with certain principles to be considered as such; Under this criterion, this research aimed to analyze the deductible and non-deductible expenses in the company Scientific Supplies & Services EIRL, San Juan de Lurigancho of the year 2018; through an applied research methodology, descriptive level and non-experimental design; The technique used for data collection was the documentary analysis and as an instrument the analysis sheet. The results of the analysis lead to the conclusion that there is consideration of deductible and non-deductible expenses in the company; also, that within the entity the deductible expenses are taken into account for the determination of the income and that finally, there is an analysis of the non-deductible expenses, being studied carefully to avoid possible problems with the SUNAT.

Keywords: Analysis, deductible expenses, not deductible.

I. INTRODUCCIÓN

Realidad Problemática

La deducción de gastos es un mecanismo aprovechado por la mayoría de las empresas para uso posterior como crédito fiscal; por lo que, el análisis de estos gastos, que comprenden aquellos que son deducibles y no deducibles, buscan el máximo beneficio de la entidad sobre sus múltiples comprobantes físicos y electrónicos; así mismo, se tiene un buen manejo de la información y la determinación del impuesto a la renta.

En el caso de la empresa Scientific Supplies & Services EIRL, considera como gastos las diferentes actividades como son gastos de representación, viáticos, entre otros; en esto se debe tener en cuenta el mes que se devengue y los estados financieros. Basado en lo anterior, se puede realizar un detallado análisis de los gastos mensuales y costos incurridos, permitiendo tener los datos actualizados de las cuentas contables principales y además prevenir que los reparos tributarios sean en exceso.

En la empresa Scientific Supplies & Services se realiza un control de gastos, pese a que la ausencia de las normas y procedimientos no son muy estrictos, debido precisamente al desconocimiento de las normas tributarias. El procedimiento está obligado a factores que precisan, si se incorpora o se disminuye en el resultado del cálculo tributario y contable; por ende, se busca encontrar la base gravada para poder realizar el pago, aplicando la tasa correspondiente.

A su vez, los trabajadores en general carecen de capacitación en el aspecto tributario, reflejado en el sustento de la documentación apropiada; este punto en particular representa un infringimiento a la ley de comprobantes de pago. Muchas de las empresas no tienen claro el aspecto tributario y consideran sus gastos personales como si fueran de la entidad; para evitar estos inconvenientes, se hace necesario delimitar de manera apropiada la determinación para el impuesto a la renta.

Justificación. Este trabajo de investigación se ha realizado con la finalidad de dar a conocer las implicancias de los gastos deducibles y no deducibles en una empresa comercializadora para no caer en sanciones tributarias afectado la liquides de las empresas.

Formulación del problema

Objetivo general

¿En qué consiste el análisis de gastos deducibles y no deducibles en la Empresa Scientific Supplies & Services EIRL SJL, 2019?

Problemas específicos

- a) ¿En qué consiste el análisis de los gastos deducibles en la Empresa Scientific Supplies & Services EIRL SJL, 2019?
- b) ¿En qué consiste el análisis de los gastos no deducibles en la Empresa Scientific Supplies & Services EIRL SJL, 2019?

Objetivo de la investigación

Objetivo General

Analizar los gastos deducibles y no deducibles en la Empresa Scientific Supplies & Services EIRL SJL, 2019.

Objetivos específicos

- a) Analizar los gastos deducibles en la Empresa Scientific Supplies & Services EIRL SJL, 2019.
- b) Analizar los gastos no deducibles en la Empresa Scientific Supplies & Services EIRL SJL, 2019.

II. METODOLOGÍA

2.1 Tipo y diseño de investigación

2.1.1 Tipo de investigación.

Para este proyecto se utilizó el tipo de investigación descriptiva, por lo que nos permitió observar y a la misma vez describir de modo conciso la situación en la que se encuentra la empresa Scientific Supplies & Services EIRL en el área de contabilidad.

El tipo de investigación descriptiva lo define como una investigación de segundo plano, inicial, donde su objetivo principal es reunir informaciones alguna característica específica de instituciones de los procesos sociales entre otros.

2.1.2 Diseño de investigación.

Para esta investigación fue necesario utilizar el diseño no experimental debido a que no adultero ni manipulo las variables de gastos de deducibles y gastos no deducibles. según Gómez (2016), sostiene que la experimentación experimental es una investigación donde no se altera ninguna información deliberada de las variables por lo que no varía ninguna de las variables

2.2 Población y Muestra

2.2.1 Población.

La población de esta investigación es La empresa Scientific Supplies & Services EIRL a la cual se efectuó el análisis haciendo uso del estado de resultados con apoyo de las notas a los Estados Financieros para tener un mejor detalle; entonces, se puede manifestar que la población fue limitada. Ríos (2017) hace mención que la población es el total de un conjunto de sujetos y elementos que se van a investigar ya que está dirigida por su apariencia propia.

2.2.2 Muestra.

La muestra de la empresa Scientific Supplies & Services EIRL estuvo conformada por el personal del área que tenía los conocimientos suficientes del tema englobado en este proyecto que se desarrolla.

Según Ames (2002) sostiene que la muestra es la parte de un grupo que se destina, teniendo en conocimiento y criterios con el objetivo de poder desarrollar estudios sobre la investigación para poder tener conclusiones sobre todo el grupo.

2.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.3.1 Técnica.

La técnica de análisis que se utilizó para esta investigación fue el análisis documentario, lo cual nos permitió obtener un resultado mejor y óptimo. Asimismo, Bernal (2010), manifiesta que una técnica está basada en recopilar fichas bibliográficas con el fin de hacer análisis a los materiales físicos o impresos, de tal manera, también sirve para elaborar el marco teórico del proyecto. Para tener una investigación de calidad se usó concurrentemente más de dos procedimientos de recolección de datos.

2.3.2 Instrumento.

En esta investigación se utilizó el instrumento de la Ficha de Análisis. Hernández, et al (2014) indican que la ficha de análisis documental es plasmada con el objetivo de recopilar la información necesaria y nos permita conservar el material para usarlo posteriormente. La recolección de datos es muy importante ya que busca conseguir evidencias necesarias para que produzcan una investigación eficaz y que sirva para un análisis correcto.

2.3.2 Validez.

Según Hernández et al (2014) manifiestan que todo instrumento que es plasmado en la recolección de datos cuenta con condiciones propias de confiabilidad y validez. El proyecto de investigación se sometió a validez, para verificar si las variables son medibles; se efectuó por medio de la aprobación de expertos jurados, los cuales valoraron la redacción, otorgándole un peso a este trabajo de investigación.

Tabla 1. *Juicio de expertos*

| Apellidos y Nombres | Observaciones |
|----------------------------------|----------------------|
| Vizcarra Quiñones Alberto Miguel | Aplicable |
| Bernales Aranda Eduardo Alfredo | Aplicable |
| Velasco Taipe Marco Antonio | Aplicable |
| Horna Rubio, Abraham Josue | Aplicable |

V – Aiken

Facilitó cuantificar los ítems de la relevancia en relación con un ámbito de contenido después de las evaluaciones de los jueces.

Tabla 2. *Respuesta de Jueces*

| Validez | V Aiken |
|--------------------|----------------|
| <i>Relevancia</i> | 98% |
| <i>Pertinencia</i> | 95% |
| <i>Claridad</i> | 96% |
| Promedio | 96% |

2.3.3 Confiabilidad.

Se dio confiabilidad al instrumento empleando un correcto desarrollo de la investigación que se está realizando en la empresa Scientific Supplies & Services EIRL, así esto permitirá ver si es o no.

Bernal (2014) manifiesta que la confiabilidad es el grado de confianza que se presenta en la elaboración de la información, demostrando que se empleó un correcto desarrollo de la investigación; por último, la confiabilidad es muy importante para el investigador porque le permite saber si el informe elaborado es confiable o no, mediante ello tomará decisiones oportunas.

2.4 Procedimiento

El procedimiento que realizo para este trabajo es el siguiente

Figura1: *Procedimientos de recolección de datos*



2.5 Métodos de análisis de datos

Se utilizó el método analítico. Según Hernández, et al (2014) mencionan que cuando se analice los datos se estará manipulando los números y los hechos, con la finalidad de la obtención de información a través de técnicas, que como investigación apoye a tomar decisiones.

Hernández, et al (2014) indican que para la formulación de un problema se inicia a través de la observación, lo cual permitirá un proceso de inducción; posteriormente de haber desarrollado el marco teórico, se dicta una hipótesis mediante razonamiento deductivo posteriormente se trata de validar empíricamente.

III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Resultados

Análisis de los gastos

Tabla 3. Relación de gastos deducibles y no deducibles

| Gastos deducibles | Importe anual | % |
|--|----------------------|----------|
| Gastos de viaje nacionales | 16000 | 100% |
| Gastos Viajes al extranjero | 8500 | 120% |
| Remuneración y participaciones | 83700 | 100% |
| Gastos de representación | 18292 | 125% |
| Depreciaciones | 73207 | 100% |
| Gastos de movilidad | 10500 | 125% |
| Intereses de Préstamos | 35000 | 100% |
| Arrendamiento | 12000 | 100% |
| Gastos no deducibles | | |
| Multas mensuales | | |
| Gastos sustentados con boleta de venta | 0 | 0% |
| | 1200 | 113% |
| Gastos sustentados con tickets | 150 | 97% |
| Gastos personales | 1500 | 70% |
| Comprobantes no habidos | 0 | 0% |

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron en el análisis realizado a los estados financieros en el periodo 2018 en la empresa Scientific Supplies & Services EIRL, se verificó que los gastos deducibles y no deducibles si cumplen con lo expuesto en el artículo 37° del TUO; así mismo, con los principios respectivos establecidos en dicha norma y se verifica el importe correspondiente y las diferentes actividades que se realiza para la fuente generadora.

Tabla 4. Análisis de los gastos deducibles

| Indicadores | Definición instrumental | Total | E | F | M | A | M | J | Jul | A | S | O | N | Dic |
|------------------------------|--|-------|------|------|------|------|------|------|-------|------|------|------|------|-------|
| Gastos de viaje nacionales | El importe mensual de gastos de viaje nacionales | 16000 | 1500 | 1500 | 0 | 0 | 1200 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1800 | 2000 | 2000 |
| Gastos Viajes al extranjero | El importe mensual de viajes al extranjero | 8500 | 0 | 8500 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Remuneración participaciones | El importe mensual de las remuneraciones y participaciones | 83700 | 5400 | 5400 | 5400 | 5400 | 7500 | 5400 | 10100 | 6700 | 6700 | 6700 | 8500 | 10500 |
| Gastos de representación | El importe mensual de los gastos de representación | 18292 | 1200 | 1200 | 1200 | 1200 | 1200 | 1200 | 1800 | 1500 | 1500 | 1500 | 1792 | 3000 |
| Depreciaciones | El importe mensual de las depreciaciones | 73207 | 6101 | 6101 | 6101 | 6101 | 6101 | 6101 | 6101 | 6101 | 6101 | 6101 | 6101 | 6101 |
| Gastos de movilidad | El importe mensual de los gastos de movilidad | 10500 | 700 | 800 | 800 | 500 | 1000 | 1000 | 1000 | 700 | 700 | 600 | 700 | 2000 |
| Intereses de Préstamos | El importe mensual de los intereses de préstamos | 35000 | 2917 | 2917 | 2917 | 2917 | 2917 | 2917 | 2917 | 2917 | 2917 | 2917 | 2917 | 2917 |
| Arrendamiento | El importe mensual del arrendamiento | 12000 | 1000 | 1000 | 1000 | 1000 | 1000 | 1000 | 1000 | 1000 | 1000 | 1000 | 1000 | 1000 |

Interpretación

Para obtener estos resultados se realizó un análisis de los gastos deducibles en el periodo 2018. Se verificó si la compañía cumplía con los diferentes principios que establece el artículo 37° del TUO y si estos gastos realizados pueden ser considerados como deducibles para la determinación del impuesto a la renta; es decir, la empresa Scientific Supplies & Services EIRL si toma en cuenta los gastos deducibles en que incurre para determinar la correcta base de la determinación del impuesto a la renta.

Tabla 5. Análisis de los gastos no deducibles

| Definición instrumental (para la operacionalización de variables) | Total | E | F | M | A | M | J | J | A | S | O | N | D |
|--|--------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| El importe mensual de las multas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| El importe mensual de los gastos sustentados con boletas de pago | 1200 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| El importe mensual de los gastos sustentados con Ticket | 150 | 0 | 0 | 0 | 0 | 50 | 50 | 0 | 50 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| El importe mensual de los intereses moratorios | 1500 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 750 | 0 | 0 | 750 | 0 |
| El importe mensual de gastos personales | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| El importe mensual de comprobantes no habidos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Interpretación

De acuerdo con los resultados obtenidos, se verifica el análisis de los gastos no deducibles en el periodo 2018 si cumplen con lo establecido en el artículo 37° TUO y los diferentes indicadores considerados son adecuados.

Discusión

De acuerdo con los análisis realizados a los estados financieros de la empresa Scientific Supplies & Services EIRL 2018, se pudo encontrar que esta evita caer en error al momento de hacer la deducción de sus gastos.

Esta investigación lleva a tener en cuenta lo expuesto por Anguía (2017), Carrasco (2015), Choque (2017), quienes tratan de explicar que tan incidente son los gastos deducibles y no deducibles al momento de determinar la base imponible del impuesto a la renta, teniendo en cuenta todas las normas de acuerdo a ley para así poder obtener mayor beneficio de deducción, conforme al análisis realizado.

No obstante, el análisis realizado a los estados financieros de la empresa con el estudio aplicado de los autores antes mencionados, tratan de explicar cuán importante es el conocimiento de las normas regidas por el ente administrativo, para hacer un cálculo correcto de los gastos deducibles y no deducibles de todos los valores de gran significancia, con los porcentajes correctos que pide la norma para lograr el máximo beneficio de la deducción, cosa que el ente por temor evita y lo omite.

Con respecto a los resultados que se obtuvieron, este si respalda el análisis de los estados financieros que indican claramente que los gastos deducibles y no deducibles, si son considerados para hacer el cálculo de la deducción del impuesto a la renta.

Bajo lo expuesto, se puede decir que es muy genérica la consideración de los montos de los gastos deducibles, puesto que la empresa puede examinar y tomar en cuenta algunos gastos más para la deducción del monto del impuesto a la renta a pagar; la empresa Scientific Supplies & Services EIRL omite esto porque teme caer en conflictos con la SUNAT.

IV. CONCLUSIONES

La conclusión obtenida tiene relación con los objetivos, marco teórico y los instrumentos aplicados.

Primera. Se determinó que, si existe consideración de los gastos deducibles y no deducibles en la empresa Scientific Supplies & Services EIRL SJL 2018, ya que el análisis de las variables y las dimensiones establecidas son adecuadas; así mismo, hay relación con los resultados obtenidos.

Segunda: Se determinó que en la empresa Scientific Supplies & Services EIRL SJL 2018, si se toma en cuenta los gastos deducibles para la determinación de la renta; sin embargo, los bajos niveles de la administración de gastos deducibles, perjudican elocuentemente a la situación económica y financiera de la empresa.

Tercera: Se determinó que, si existe un análisis de los gastos no deducibles en la empresa Scientific Supplies & Services EIRL SJL 2018 y que a pesar de que estos no son reflejados en los estados financieros, si son estudiados minuciosamente para evitar posibles problemas con la SUNAT.

V. RECOMENDACIONES

Según la investigación obtenida, se recomienda lo siguiente:

1. Determinar los gastos deducibles y no deducibles de acuerdo con lo establecido en el TUO, acogiéndose a los principios para ser considerados como tal y así poder tener un adecuado registro y análisis de los gastos.
2. Realizar el análisis de los diferentes gastos deducibles para ser considerados para la deducción y determinación del impuesto a la renta y que se encuentre estrictamente relacionada con la fuente generadora.
3. Se recomienda estar en constante verificación y actualización para realizar una adecuada determinación de la deducción de los gastos, sin infringir con la norma establecida por la administración tributaria.

REFERENCIAS

- Aguirre, T. (2017) *Impacto de gastos no deducibles en la tasa efectiva de impuesto a la renta. caso bebidas S.A. periodos 2014-2016*. (Tesis de pregrado). Universidad de Guayaquil, Ecuador.
- Anguia, S. (2017). *Los gastos deducibles y no deducibles de la ley del impuesto a la renta de 3era categoría y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comercializadoras de vehículos nuevos en la ciudad de Tacna, 2016* (Tesis de pregrado). Universidad Privada de Tacna, Tacna, Perú.
- Arias, P., Abril, R. y Villazana, S (2015). *Gastos Deducibles y No Deducibles*. Lima, Perú: El Búho
- Bahamonde, M. (2012). *Aplicación práctica de la ley del impuesto a la renta: personas naturales y empresas*. Lima, Perú: Gaceta Jurídica
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. (3.^aed). Bogotá, Colombia: Pearson educación.
- Carrasco, J. (2015) *La deducibilidad de gastos y la determinación de la base del impuesto a la renta de la estación de servicios Mulalillo del año 2015* (Tesis de pregrado). Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador.
- Choque, D. (2017). *Los gastos no deducibles y su incidencia en la determinación de la base imponible del impuesto a la renta en la empresa Regional de Servicio Público de Electricidad - Electro Puno S.A.S periodos 2014-2015* (Tesis de pregrado). Universidad del Altiplano, Puno, Perú.
- Capto, L. (2017). *Los gastos deducibles y no deducibles y su impacto en la situación económico y financiero del Consorcio Educativo Chachapoyas, ubicado en el distrito de San Miguel, Lima periodo 2016* (Tesis de pregrado). Universidad Peruana los Andes, Huancayo, Perú.
- Carriel, A. (2017). *Gastos no deducibles y su incidencia del pago de impuesto a la renta de la exportadora Langley S.A* (Tesis de pregrado). Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.

- Castillo, P. (2013). *Aspectos contables y tributarios en la depreciación de activos fijos*. Perú:Gaceta Jurídica S.A.
- Duran, L. y Mejía, M. (2015). *Impuesto a la renta*. (10.^aed).Lima:AELE Asesoramiento y análisis tributario
- Gómez, M. (2016). *Metodología de la investigación científica* (2 ed.). Cordoba: Editorial Brujas.
- Hernández, R., Fernández, R. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. (6.^aed.). México: Edamsa Impresiones.
- Huerta, M. (2017). *Impacto Tributario de los gastos deducibles en el cálculo del impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa Textil Baraches S.A.C del Distrito de Ate Vitarte* (Tesis de pregrado). Universidad Autónoma del Perú, Lima, Perú.
- Merizalde, K. (2016). “*Análisis de los principales gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en la conciliación tributaria*” (Tesis de pregrado). Pontificia Universidad Católica de Ecuador, Quito, Ecuador.
- Pacherres, A. y Castillo, J. (2015). *Manual Tributario 2015*. (10.^aed). Lima: ECb Ediciones S.A.C
- Tito, S. (2016). *Los gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en el resultado contable y tributario de la empresa Inmatec S.R.Ltda. Periodo 2014-2015* (Tesis de pregrado). Universidad Privada San Carlos, Puno, Perú.
- Sierra Bravo (2001). *Técnicas de investigación social*. (4.^aed). Madrid: Paraninfo
- Villar, E. (2012). *La recaudación de tributos en España: incidencia y eficiencia territorial* (Tesis doctoral), Universidad de Granada, Granada, España.
- Vanoni, A. (2016). “*Los gastos deducibles y no deducible y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta*” (Tesis de pregrado). Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
<https://bit.ly/337978W>

ANEXOS

1: Matriz de consistencia

| MATRIZ DE CONSISTENCIA | | | | | |
|---|---|------------------|-----------------------------------|--|---------------------------------------|
| TITULO : ANÁLISIS DE GASTOS DEDUCIBLES Y NO DEDUCIBLES EN LA EMPRESA SCIENTIFIC SUPPLIES & SERVICES EIRL SAN JUAN DE LURIGANCHO, 2018 | | | | | |
| PROBLEMÁTICA | OBJETIVOS | | VARIABLES Y DIMENSIONES | METODOLOGÍA | |
| Problema General | | Objetivo General | | Variable | Tipo de investigacion: Descriptiva |
| ¿En qué consiste el análisis de gastos deducibles y no deducibles en la Empresa Scientific Supplies & Services EIRL San Juan de Lurigancho, 2018? | Analizar los gastos deducibles y no deducibles en la Empresa Scientific Supplies & Services EIRL San Juan de Lurigancho, 2018 | | Gastos deducibles y no deducibles | Diseño : No experimental | |
| Problemas Específicos | Objetivos Específicos | | DIMENSIONES | Tecnica: Analisis documentalio | |
| ¿ En qué consiste el análisis de los gastos deducibles en la Empresa Scientific Supplies & Services EIRL San Juan de Lurigancho, 2018? | Analizar los gastos deducibles en la Empresa Scientific Supplies & Services EIRL San Juan de Lurigancho, 2018 | | Gastos deducibles | Población : Estados Financieros de la Empresa Scientific Supplies & Services EIRL 2018 | |
| ¿ En qué consiste el análisis de los gastos no deducibles en la Empresa Scientific Supplies & Services EIRL San Juan de Lurigancho, 2018? | Analizar los gastos no deducibles en la Empresa Scientific Supplies & Services EIRL San Juan de Lurigancho, 2018 | | Gastos no deducibles | Muestra : Area de contabilidad | |

Anexo 2: Autorización



Los Álces 677 Las Flores Lima 36
Telefax: (511)4585001
Celular: WhatsApp: 975183935
Email: scientificsupliess@gmail.com

CARTA DE AUTORIZACION N° 032-2019

ASUNTO: Autorización

ATENCION: Sra.: Bernal Guevara, Karen Linchi
Srta. Huamán Fernández, Rosa
Srta. Huancaruna Guevara, Ana Maribel
Srta. Palomino Mayta, Yasmina

Cordial saludo, yo Ayadira Zulueta Mundaca Identificada con DNI 09329486; Representante legal de la empresa Scientific & Services E.I.R.L con Ruc 20517977871, por medio de la presente autorizo a las estudiantes del octavo ciclo de la universidad Cesar Vallejo para que puedan hacer su trabajo de investigación haciendo uso de los estados financieros y otros documentos o informaciones que necesiten con el fin de realizar un buen trabajo.

Sin otro particular quedamos de ustedes.

Lima, 14 de Septiembre del 2019

Atentamente,

Scientific Supplies & Services E.I.R.L.

Ayadira Zulueta M.
GERENTE

Anexo 3: Fichas de análisis

SUNAT

**REPORTE
FORMULARIO 708 RENTA ANUAL 2018
TERCERA CATEGORIA - ITF**

Impuesto y Determinación de Deuda

Impuesto a la Renta de Tercera Categoría y Determinación de la Deuda

| IMPUESTO A LA RENTA | | IMPORTE | |
|---|---|--|--------------|
| Impuesto a la Renta | Utilidad antes de adiciones y deducciones | 100 | 90048 |
| | Pérdida antes de adiciones y deducciones | 101 | 0 |
| | Adiciones para determinar la renta imponible | 103 | 3883 |
| | Deducciones para determinar la renta imponible | 105 | 0 |
| | Renta neta del ejercicio casilla(100 ó 101) + casilla 103 - casilla 105 | 106 | 93931 |
| | Pérdida del ejercicio casilla(100 ó 101) + casilla 103 - casilla 105 | 107 | 0 |
| | Ingresos exonerados | 120 | 0 |
| | Pérdidas netas compensables de ejercicios anteriores | 108 | 0 |
| | Renta neta imponible casilla 106 - casilla 108 | 110 | 93931 |
| | TOTAL IMPUESTO A LA RENTA | 113 | 15571 |
| | Saldo de pérdidas no compensadas | 111 | 0 |
| | Coefficiente o porcentaje para el cálculo del pago a cuenta | 610 | 1.67 |
| | Coefficiente o porcentaje | 686 | 0.0167 |
| | Créditos sin devolución | Crédito por impuesto a la renta de fuente extranjera | 123 |
| Crédito por reinversiones | | 136 | 0 |
| Crédito por inversión y/o reinversión - Ley del Libro | | 134 | 0 |
| Pagos a cuenta del Impuesto a la Renta acreditados contra el ITAN | | 126 | 0 |
| Otros créditos sin derecho a devolución | | 125 | 0 |
| Sub Total (Cas. 113 - (123 + 136 + 134 + 126 + 125)) | | 504 | 15571 |
| Créditos con devolución | Saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior | 127 | 0 |
| | Pagos a cuenta mensuales del ejercicio | 128 | 9354 |
| | Retenciones renta de tercera categoría | 130 | 0 |
| | Otros créditos con derecho a devolución | 129 | 0 |
| | Sub Total (Cas. 504 - Cas. (127 + 128 + 130 + 129)) | 506 | 6217 |
| | Pagos del ITAN (no incluir monto compensado contra pagos a cta de Rta.) | 131 | 0 |
| Otros | Saldo del ITAN no aplicado como crédito | 279 | 0 |

**REPORTE
FORMULARIO 708 RENTA ANUAL 2018
TERCERA CATEGORIA - ITF**

Estados Financieros

| Estado de Ganancias y Pérdidas Del 01/01 al 31/12 de 2018 | | |
|--|-----|--------|
| Ventas netas o ing. por servicios | 461 | 930339 |
| Desc., rebajas y bonif. concedidas | 462 | 0 |
| Ventas netas | 463 | 930339 |
| Costo de ventas | 464 | 453102 |
| Resultado bruto Utilidad | 466 | 477237 |
| Resultado bruto Pérdida | 467 | 0 |
| Gastos de ventas | 468 | 257199 |
| Gastos de administración | 469 | 78115 |
| Resultado de operación utilidad | 470 | 141923 |
| Resultado de operación pérdida | 471 | 0 |
| Gastos financieros | 472 | 51875 |
| Ingresos financieros gravados | 473 | 0 |
| Otros ingresos gravados | 475 | 0 |
| Otros ingresos no gravados | 476 | 0 |
| Enajen. de val. y bienes del act. F | 477 | 0 |
| Costo enajen. de val. y bienes a.f. | 478 | 0 |
| Gastos diversos | 480 | 0 |
| REI del ejercicio positivo | 481 | 0 |
| REI del ejercicio negativo | 483 | 0 |
| Resultado antes de part. - Utilidad | 484 | 90048 |
| Resultado antes de part. - Pérdida | 485 | 0 |
| Distribución legal de la renta | 486 | 0 |
| Resultado antes del imp - Utilidad | 487 | 90048 |
| Resultado antes del imp - Pérdida | 489 | 0 |
| Impuesto a la renta | 490 | 15571 |
| Resultado del ejercicio - Utilidad | 492 | 74477 |
| Resultado del ejercicio - Pérdida | 493 | 0 |



REPORTE FORMULARIO 708 RENTA ANUAL 2018 TERCERA CATEGORIA - ITF

Estados Financieros

Balance General

Balance General (Valor Histórico al 31 de dic. 2018)

| ACTIVO | | | PASIVO | | |
|---|------------|---------------|---|------------|---------------|
| Caja y bancos | 359 | 108300 | Sobregiros bancarios | 401 | 0 |
| Inv valor razonable y disp para la vta | 360 | 0 | Trib y aport alist pens y salud p pagar | 402 | 26405 |
| Ctas por cobrar comerciales - terc | 361 | 146762 | Remuneraciones y particip por pagar | 403 | 19656 |
| Ctas por cobrar comerciales - relac | 362 | 0 | Ctas por pagar comerciales - terceros | 404 | 12457 |
| Ctas por cob per, acc, soc, dir y ger | 363 | 589 | Ctas por pagar comerciales -relac | 405 | 0 |
| Ctas por cobrar diversas - terceros | 364 | 100020 | Ctas por pagar acción, directores y ger | 406 | 150566 |
| Ctas por cobrar diversas - relacionados | 365 | 0 | Ctas por pagar diversas - terceros | 407 | 161269 |
| Serv y otros contratados por anticipado | 366 | 0 | Ctas por pagar diversas - relacionadas | 408 | 0 |
| Estimación ctas de cobranza dudosa | 367 | 0 | Obligaciones financieras | 409 | 0 |
| Mercaderías | 368 | 150548 | Provisiones | 410 | 0 |
| Productos terminados | 369 | 0 | Pasivo diferido | 411 | 0 |
| Subproductos, desechos y desperdicios | 370 | 0 | TOTAL PASIVO | 412 | 370415 |
| Productos en proceso | 371 | 0 | | | |
| Materias primas | 372 | 0 | | | |
| Materiales aux, suministros y repuestos | 373 | 0 | PATRIMONIO | | |
| Envases y embalajes | 374 | 0 | Capital | 414 | 19200 |
| Existencias por recibir | 375 | 0 | Acciones de inversión | 415 | 0 |
| Desvalorización de existencias | 376 | 0 | Capital adicional positivo | 416 | 0 |
| Activos no ctes mantenidos para la vta | 377 | 0 | Capital adicional negativo | 417 | 0 |
| Otros activos corrientes | 378 | 1370 | Resultados no realizados | 418 | 0 |
| Inversiones mobiliarias | 379 | 0 | Excedente de revaluación | 419 | 0 |
| Inversiones inmobiliarias (1) | 380 | 0 | Reservas | 420 | 3640 |
| Activ adq en arrendamiento finan. (2) | 381 | 0 | Resultados acumulados positivos | 421 | 80309 |
| Inmuebles, maquinaria y equipo | 382 | 113261 | Resultados acumulados negativos | 422 | 0 |
| Depreciación de 1,2 e IME acumulados | 383 | 73207 | Utilidad del ejercicio | 423 | 74477 |
| Intangibles | 384 | 598 | Pérdida del ejercicio | 424 | 0 |
| Activos biológicos | 385 | 0 | TOTAL PATRIMONIO | 425 | 177626 |
| Deprec act biol, amort y agota acum | 386 | 0 | | | |
| Desvalorización de activo inmovilizado | 387 | 0 | | | |
| Activo diferido | 388 | 0 | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 426 | 548241 |
| Otros activos no corrientes | 389 | 0 | | | |
| TOTAL ACTIVO NETO | 390 | 548241 | | | |

Anexo 4: Validación de expertos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: HORNA RUBIO, SEBASTIÁN JOSÉ DNI: 06117267

Especialidad del validador: ECONOMISTA, MAGISTER EN ADMINISTRACIÓN

N° de años de Experiencia profesional: 20

08 de 11 del 2019

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



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Felipe José A. ... DNI: 09523405

Especialidad del validador: Psicología

N° de años de Experiencia profesional: 20

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

.....de..... del 2019

Firma del Experto Informante.

Especialidad



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: CPCC Marco S. Velasco Taya DNI: 08309316

Especialidad del validador: Tributaria - Auditoría

N° de años de Experiencia profesional: 20 Años

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

.....de..... del 2019



Firma del Experto Informante.

Especialidad