



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Gastos no deducibles y su incidencia en la Rentabilidad del Casino  
Pachanga San Borja 2020

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

**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

Barboza Parvina, Jose Carlos (ORCID 0000-0003-4289-5714)

**ASESORA:**

Dra. Padilla Vento, Patricia (ORCID 0000-0002-3151-2303)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Tributario

LIMA - PERÚ

2021

## **Dedicatoria**

Este trabajo de investigación está dedicado a Dios por estar siempre en mi camino. A toda mi familia por sus palabras de aliento y apoyo incondicional que me impulsaron a cumplir esta meta.

## **Agradecimiento**

A la asesora la Dra. Patricia por apoyarme brindándome sus conocimientos y paciencia, que Dios la bendiga y continúe formando futuros profesionales.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b>Dedicatoria</b> .....	ii
<b>Agradecimiento</b> .....	iii
<b>Índice de Contenidos</b> .....	iv
<b>Índice de Tablas</b> .....	vi
<b>Índice de Gráficos y Figuras</b> .....	vii
<b>Resumen</b> .....	viii
<b>Abstract</b> .....	ix
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	1
1.1. Realidad problemática.....	1
<b>II. MARCO TEÓRICO</b> .....	5
2.1. Antecedentes Nacionales .....	5
2.2. Antecedentes Internacionales.....	8
2.3. Teorías de la variable independiente.....	11
2.3.1. Gastos no deducibles.....	11
2.4. Teorías de la variable dependiente.....	12
2.4.1. Rentabilidad.....	12
<b>III. METODOLOGÍA</b> .....	14
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	14
3.1.1. Tipo de estudio .....	14
3.1.2. Diseño de investigación .....	14
3.2. Variables, operacionalización .....	14
3.2.1. Variable independiente Gastos no deducibles.....	14
3.2.2. Variable dependiente rentabilidad.....	15
3.3. Población, criterios de selección, muestra, muestreo, unidad de análisis.....	16
3.3.1. Población .....	16
3.3.2. Muestra .....	16
3.3.3. Muestreo .....	16
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	16
3.4.1. Recolección de datos .....	16
3.4.2. Instrumentos.....	17
3.4.3. Validez.....	19
3.4.4. Confiabilidad .....	19
3.5. Procedimientos .....	25

3.6. Método de análisis de datos.....	25
3.7. Aspectos éticos.....	26
IV. RESULTADOS.....	27
Figura 1. Percepción de los niveles de la variable Gastos no deducibles.....	28
Figura 2. Niveles en la variable gastos no deducibles y sus dimensiones.....	29
Figura 4. Niveles en la variable rentabilidad y sus dimensiones .....	31
V. DISCUSIÓN	
VI. CONCLUSIONES.....	39
VII. RECOMENDACIONES.....	41
REFERENCIAS.....	42
ANEXOS.....	45
Anexo 1. Matriz de consistencia	
Anexo 2. Matriz de operacionalización de variables	
Anexo 3. Instrumento de recolección de datos	
Anexo 4. Base de datos variable gastos no deducibles	
Anexo 5. Base de datos variable rentabilidad	
Anexo 6. Estadístico total - elemento variable 1	
Anexo 7. Estadístico total - elemento variable 2	
Anexo 8. Certificado de validez	
Anexo 9. Validez del instrumento de expertos 1	
Anexo 10. Validez del instrumento de expertos 2	
Anexo 11. Validez del instrumento de expertos 3	
Anexo 12. Solicitud de autorización	

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Alternativas y puntuación .....	18
Tabla 2. Validación de expertos .....	19
Tabla 3. Escala de Alfa de Cronbach .....	20
Tabla 4. Confiabilidad de la variable Gastos no deducibles .....	21
Tabla 5. Validez de ítems: Gastos no deducibles.....	21
Tabla 6. Confiabilidad de la variable Rentabilidad .....	23
Tabla 7. Validez de ítems: Rentabilidad.....	24
Tabla 8. Grado de relación según Rho Spearman.....	26
Tabla 9. Descripción de la variable independiente gastos no deducibles .....	27
Tabla 10. Variable de gastos no deducibles y sus dimensiones.....	28
Tabla 11. Descripción de rentabilidad .....	29
Tabla 12. Variable de rentabilidad y sus dimensiones .....	30
Tabla 13. Coeficiente de correlación entre Gastos no deducibles y la rentabilidad .....	32
Tabla 14. Coeficiente de correlación entre Gastos limitados y la rentabilidad.....	33
Tabla 15. Coeficiente de correlación entre Gastos condicionados y la rentabilidad .....	34
Tabla 16. Coeficiente de correlación entre Gastos prohibidos y la rentabilidad .....	35

## ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS

Figura 1. Percepción de los niveles de la variable Gastos no deducibles .....	28
Figura 2. Niveles en la variable gastos no deducibles y sus dimensiones .....	29
Figura 3. Percepción de los niveles de la variable Rentabilidad .....	30
Figura 4. Niveles en la variable rentabilidad y sus dimensiones .....	31

## Resumen

El presente estudio titulado “Gastos no deducible y su incidencia en la Rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020”, tiene como objetivo principal determinar de qué manera los gastos no deducibles inciden en la rentabilidad del Casino Pachanga 2020.

La investigación es de tipo básica, con un diseño no experimental basándose en un enfoque cuantitativo de alcance transeccional y/o transversal correlacional causal. La población está compuesta por 35 trabajadores del casino. También, para ejecutar la recopilación de datos se elaboró una encuesta recolectando los datos en el sistema SPSS Vs.26, este instrumento tiene la valides de 03 jueces, para la confiabilidad de variables se utilizó el coeficiente Alfa de Cronbach.

Además, para la validación de las hipótesis planteadas, se maneja el coeficiente de correlación Rho de Spearman; aplicando la fórmula se determinó que existe correlación entre las variables, gastos limitados, condicionados y prohibidos los cuales inciden en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020.

En último lugar, la labor de investigación concluyó que la falta de procedimientos de registro, control y análisis de los gastos no deducibles incide significativamente con la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020 en consecuencia un elevado pago de impuestos y fracaso financiero.

Palabras claves: Gastos no deducibles, rentabilidad, control de gastos y presupuesto.



## **Abstract**

The present study entitled "Non-deductible expenses and their impact on the Profitability of the Casino Pachanga San Borja 2020", has as its main objective to determine how non-deductible expenses affect the profitability of the Casino Pachanga 2020.

The research is of a basic type, with a non-experimental design based on a quantitative approach with a transectional and / or causal correlational scope. The population is made up of 35 casino workers. Also, to execute the data collection, a survey was prepared collecting the data in the SPSS Vs. 26 system, this instrument has the validity of 03 judges, for the reliability of variables the Cronbach's Alpha coefficient was used.

In addition, for the validation of the hypotheses, the Spearman Rho correlation coefficient will be used; Applying the formula it was determined that there is a correlation between the variables, limited, conditional and prohibited expenses which affect the profitability of the Casino Pachanga San Borja 2020.

Lastly, the investigation work concluded that the lack of procedures for the registration, control and analysis of non-deductible expenses significantly affects the profitability of the Casino Pachanga San Borja 2020, consequently a high payment of taxes and financial failure.

**Keywords:** Non-deductible expenses, profitability, cost control and budget.

## I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

Como sabemos el objetivo de toda entidad es producir utilidades a la vez rentable esto conlleva a realizar distintos gastos, los cuales son necesarios según su actividad. Una entidad perfecta tiene analizados sus desembolsos de forma muy sofisticada, entenderlos y controlarlos de cómo estos impactan en su negocio. Pero muchas empresas incurren en gastos que no están directamente conectados con la operación económica de la sociedad, y que por el total no se pueden restar al momento de pagar impuestos impactando en la rentabilidad.

En el ámbito internacional nuestro país vecino Chile tiene una ley exigente y es necesario entender su legislación para no incurrir en sanciones. Tuvieron enormes modificaciones en su legislación para ser más transparentes al momento del cálculo de renta, generando grandes cambios para el sector empresarial sobre todo en los gastos tributarios rechazados que no permiten ser deducidos al momento del cálculo de utilidades por concepto de renta anual. Cabe señalar que los gastos rechazados se asocian a operaciones que no cumplen las disposiciones considerados dentro del art. 31 de la ley. Además, al ser deducibles de los ingresos brutos del año comercial, deberán estar en parentesco con el art. 33 de dicha ley.

En el contorno nacional las empresas calculan la renta ante SUNAT según D.S. N° 179-2004-EF restando del resultado bruta aquellos desembolsos que se relacionen con las circunstancias y requerimientos que establece la ley. Es justamente que la medida tributaria son establecidas que para fijar la renta neta plasmado con la relación causa y efecto, indicando que los gastos al ser deducibles deben tener la necesidad de provocar y/o conservar el origen de ingresos, igualmente con lo asociado al producir ganancias de capital. En cuanto a los gastos que no entran en este supuesto se detallan en el art. 44º de la LIR, detallándolos a continuación: los desembolsos personales, multas e intereses moratorios por parte del sector público, donaciones, los despendio cuyo documento sustentatorio no infrinja con el código de comprobantes y desembolsos con comprobantes de pago

presentado de contribuyentes que al momento de emisión figuren en la condición de no habido.

En el transcurso de los tiempos las empresas incurren en gastos esto conlleva a dejar de aportar menos impuestos afectando significativamente los recursos financieros del estado. Es así que la SUNAT con frecuencia detecta discrepancias que en la mayoría de casos no se relaciona con la sociedad o en algunos casos son desproporcionados, originando si son demostrados sanciones o multas que perjudican el resultado de las empresas.

Por lo tanto la realidad problemática del Casino Pachanga es que genero gastos necesarios para desarrollar sus operaciones, pero fallo no procuró conllevar un registro referente de estos y en su totalidad sin observar conducta, condición y topes para que sean deducibles los cuales afectaran su rentabilidad. Es por ello que se desarrolló la labor de investigación dando a tratar ciertos procedimientos que necesitan estar al tanto, registrar e informarse a si puedan aumentar su rentabilidad, con la conclusión de conocer la incidencia de los gastos no deducibles en la rentabilidad de la Sala Pachanga.

Por lo expuesto el problema de investigación se formuló de la siguiente manera:

¿De qué manera los gastos no deducibles inciden en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020?

Del entendimiento con el problema establecido desarrollamos seguidamente los problemas específicos:

¿De qué manera los gastos limitados inciden en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020?

¿De qué manera los gastos condicionados inciden en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020?

¿De qué manera los gastos prohibidos inciden en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020?

El fundamento del estudio se sustenta en las siguientes justificaciones: teóricas, metodológica y práctica.

La actual investigación servirá para un sobresaliente control, sustracción y anulación de gastos que afecten significativamente la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja, siguiendo la LIR. Además servirá como consulta en investigaciones futuras.

La actual investigación utilizada es básica manejando un diseño no experimental con enfoque cuantitativo y alcance correlacional causal, buscando describir y relacionar ambas variables utilizando un cuestionario, el sistema SPSS V.26 que nos ayudara con los datos estadísticos a la vez siendo estos validados por expertos.

La actual investigación solicita mostrar incidencias que existe de gastos no deducibles sobre la rentabilidad de la Sala Pachanga San Borja, buscamos un sobresaliente registro de los gastos sujetos a límite y la separación de gastos prohibidos para conseguir mejores resultados de rentabilidad.

A su vez, el objetivo principal del siguiente estudio se identificó de la consiguiente manera:

Determinar de qué manera los gastos no deducibles incide en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020.

De igual manera, los objetivos específicos se detallaron de la manera siguiente:

Determinar de qué manera los gastos limitados incide en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020

Determinar de qué manera los gastos condicionados incide en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020

Determinar de qué manera los gastos prohibidos incide en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020

De esta manera, el tema de estudio presenta la siguiente hipótesis principal:

Los gastos no deducibles inciden en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020

De igual manera, el tema de estudio presenta la siguiente hipótesis principal:

Los gastos no deducibles inciden en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020

En consecuencia, también describe sus hipótesis específicas:

Los gastos limitados inciden en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020

Los gastos condicionados inciden en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020

Los gastos prohibidos inciden en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020

## II. MARCO TEÓRICO

### 2.1. Antecedentes Nacionales

Herrera y Condori (2018) en la tesis “Gastos no deducibles tributariamente relacionado a la determinación de la renta en la empresa Fiore International S.A.C. Lima 2017”. La metodología de la investigación es deductiva y teniendo el objetivo de establecer la manera que la variable gastos no deducibles tributarios vinculan al cálculo de la renta. Determinando que la variable gastos no deducibles existe una analogía tras coincidir que la sociedad cometió un error al no adicionar la suma de S/.156, 325 en gastos no deducibles calculando un impuesto por S/. 100,030. Esta dejadez ocasiono una negligencia al dejar de pagar el importe de S/. 46,116 en la renta, en relación corresponde el 46.10% de baja en proporción al impuesto. Se observó que hay correlación de la variable gastos limitados y el cálculo al impuesto al reconocer que Fiore internacional S.A.C. no implemento controles que permitan no sobresalir los topes establecidos en la legislación tributaria. Recayendo consecuentemente en estos gastos al forma parte del sistema producción y cuidar los ingresos. Trayendo como resultado un reparo en gastos superiores el límite establecido llegando a ser estos S/. 75, 269 y un impacto en el impuesto respectivo por S/. 22,204 que en proporción corresponde al 22.20% del impuesto resultante.

Francisco Menacho (2019) en la tesis “Gastos no deducibles y su incidencia en la rentabilidad de SSAYS S.A.C. Pueblo Libre 2018”. La metodología es aplicada y tiene como objetivo definir como los gastos no deducibles incide en su rentabilidad. Para el 2018 en gastos no deducibles suman S/. 331, 898 generando el desembolso en demasía de la renta por un valor de S/. 88, 790, que a su sucesión se redujo las utilidades en un 11%. Los gastos con un tope establecido como lo referido al aprovechamiento de vehículos dan un total de 22% del valor no deducible; y los gastos por remuneración dan un total del 34 % del valor no deducible, convirtiéndose en la mayor significancia de la rentabilidad. Los gastos prohibidos dan en total el 42 % del valor no deducible, siendo el más representativo ya que se produce por no respetar el código de comprobantes.

Sonia Alanguia (2017) en la tesis “Los gastos deducibles y no deducibles del impuesto a la renta de 3<sup>ra</sup>. Categoría inciden en la rentabilidad de las comercializadoras de vehículos nuevos en la ciudad de Tacna 2016”. La metodología de investigación es no experimental explicativa con el objetivo de explicar la incidencia de gastos en su rentabilidad. Por lo que concluye que ciertas entidades comercializadoras de vehículos no establecen un método de registro para gastos con topes establecidos según art. 37° de la LIR. Las diferencias permanentes y temporales generan un alza del impuesto a pagar y una baja de la utilidad. Se adicionaron gastos que infringen el principio de causalidad.

Tiffani Garcia (2019) en la tesis “Adiciones y deducciones tributarias en la determinación del impuesto a la renta y su incidencia en la rentabilidad de la empresa BVCFARMA E.I.R.L. Trujillo 2017- 2018”. Tiene una metodología establecida no experimental descriptiva y tiene el objetivo de establecer que la variable adiciones y deducciones incide en la variable rentabilidad. Por lo que concluye que BVCFARMA realizó operaciones no deducibles las cuales suman en total S/. 30,136 periodo 2017 y S/. 79,967 año 2018, en total no fueron subsanadas en tales periodos como lo muestra la estimación efectuada en los EEFF presentados, como son gastos de movilidad al personal, viáticos en todo el país, gastos sin documento formal, gastos recreativos, multas, pago de facturas sin bancarización. La falta de identificación de adiciones y deducciones, ocasiona un cálculo errado en la renta, resultando abonar un importe elevado de impuesto incurriendo en multas por tributo omitido. La alteración en la cancelación por la renta del ejercicio 2017 y 2018 fue S/. 17,112. Este resultado, indiscutible perjudicaría de forma perjudicial la rentabilidad de la empresa, conllevando a una fiscalización en el futuro.

Gerson Grados (2018) en la tesis “Los gastos no deducibles y su influencia en la rentabilidad de las empresas del sector comercio del Perú: A & L MODA S.A.C. Chimbote 2015”. La metodología de investigación tipo no experimental con el objetivo de describir la manera en que la variable gastos no deducibles inciden en la rentabilidad del sector comercio. Concluyendo que la empresa A&L MODA S.A.C. no aplica justamente el estudio de desembolsos para ser aplicados como gastos deducibles, por lo expuesto, hay una influencia desfavorable de gastos no

deducibles en la rentabilidad. Por lo mencionado se recomienda al entre que tenga noción de la complicación que genera la incorrecta ejecución e implementación del art. 37° y 44° de la LIR. La compañía necesita instruir a los trabajadores para una excelente aplicación de la ley.

Jessabel Angeles (2018) en la tesis “Los Gastos operativos y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Inversiones y Tecnología y Suministro S.A. Lima 2017”. La metodología de investigación establecida es descriptiva con el objetivo de aprobar si ciertos gastos operativos influyen en la rentabilidad de la empresa. Por lo que concluye que se puso en práctica los procesos y técnicas contables, ayudando a poseer un orden y a establecer una mejora de trabajo en el área obteniendo un buen resultado rentable de la empresa. Se ejecutó la disminución de costos obteniendo un excelente resultado de gastos que realizaba la empresa, generando la posibilidad de un apalancamiento de capital permitiendo un incremento y mejora de la entidad.

Nicole Ortega (2020) en la tesis “La auditoría tributaria y su incidencia en la rentabilidad de la empresa HYDRODRILL SERVICE S.A. Miraflores 2018”. La metodología de la investigación es no experimental y tiene como objetivo analizar la proporción de auditoría afecta la rentabilidad de la empresa. Por lo que concluye su implementación y estilo beneficia a ajustar las deudas y obligaciones tributarias generadas en el periodo, así parecido, descubre contingencias tributarias para observar los riesgos tributarios que se han rebelado, estableciendo estrategias por cada riesgo, lo que permite confirmar la correcta gestión, eficacia, eficiencia y efectividad de la empresa, que pueda afectar en la rentabilidad.



### 2.1.1. Antecedentes Internacionales

Tatiana Aguirre (2017) en la tesis “Impacto de gastos no deducibles en la tasa efectiva de impuesto a la renta Caso bebidas S.A. Guayaquil 2016”. La metodología de investigación de tipo inductivo, con el objetivo de profundizar la variable gastos no deducibles y como incide al cálculo del impuesto. Por lo que concluye la ausencia de datos previos a los asientos contables concerniente a la falla de procedimientos en los seguimientos internos para la orientación de desembolsos. La incomprensión de la ley adjudicable a fijar los gastos deducibles y apoyo correcto de ajustes contables por medio del legajo legal u operativo, estableciendo riesgos inherentes a la empresa. Descuido de recomendación en el área contable y legal para la usanza de las normas en lo laboral y discapacidad adentro de la ley.

David Choque (2017) en la tesis “Los gastos no deducibles y su incidencia en la determinación de la base imponible del impuesto a la renta en la empresa Electro Puno 2015”. La metodología utilizada es descriptivo correlacional. Por lo que concluye que el ente no cuenta con procedimientos adecuados que permitan una debida acción de ciertos gastos dado que el 64% de encuestados no tiene conocimiento de la subsistencia del manual de procedimientos en la realización de los mismos, por ello la deducción de los gastos no está permitida ya que las áreas que realizan el gasto no aplican lo establecido en la norma originando contingencias tributarias. En la investigación se encontró ciertos elementos que establece la no deducibilidad de gastos como: La formación del personal, el extremo de contexto al reducir gastos, el abandono en los puestos de trabajo, la falta de conocimiento en la LIR; por otro lado los trabajadores indicaron que nunca fueron capacitados por gerencia. Según la declaración anual hay gastos adicionados por el importe de S/ 1'938,155.95, siendo un monto considerable teniendo en cuenta que presta servicios básicos debiendo considerar una mayor eficiencia en el aprovechamiento de sus recursos.

Karen Merizalde (2016) en la tesis “Análisis de los principales gastos no deducibles y su incidencia en la conciliación tributaria Quito 2016”. Esta metodología utilizada es descriptiva analítico y tiene como objetivo analizar la

correcta interpretación de la ley de quienes la administran para que sea rentable a sus socios. Por lo que concluye que en Ecuador la omisión de cultura tributaria perjudica significativamente el sistema tributario, la cual origina efectos nocivos impidiendo el desarrollo económico del país. La Ley de régimen tributario interno y tributario deben ser las principales fuentes de aclaración, Además proporcionan un marco legal el cual hará fácil la presentación y pago de sus impuestos. Presentar datos falsos ante los organismos reguladores puede disponer una agresión de fraude que pueda derivar en la privación de la libertad de los responsables.

Calbucura y Rojas (2016) en la tesis “Los efectos que tienen los gastos operacionales y no operacionales en el pago de impuestos de empresas consultoras de médicos en la ciudad Puerto Montt 2015”. La metodología de la investigación es cualitativo teniendo como objetivo averiguar ciertos elementos que inciden en el desembolso de la renta. Por lo que concluye el sector de consultoras está cruzando por un enorme periodo financiero. De la muestra analizada, todos resultaron estar en el régimen pymes, los cuales nos detallan estar en su máximo de ingresos, porque sus recursos humanos no permitían generar más riquezas. De igual manera, la mayoría manifestó obtener una atractiva capacidad financiera para su cotidiano existir y perdurar en el ámbito mercado de competición. Siendo limitado el sistema de control en gastos que realizan las consultoras investigadas el factor que incide significativamente en el cálculo de impuestos. La razón que aclara este problema, es que al ser pymes y producir elevados ingresos, desembolsas sin valorar ni investigar acertadamente sus gastos.

Emma Herrera (2019) en la tesis “Gastos operativos y su incidencia en la rentabilidad Guayaquil 2018”. Su metodología de la investigación es analítico, histórico, documental y tiene como objetivo comprobar si ciertos gastos operativos inciden en la rentabilidad. Finalmente se concluye que los suministros, herramientas y materiales cuyo resultado al fin del periodo sobrepasan los límites impacta en las ganancias de la empresa, por los datos analizados, consideran que son de mayor relevancia existen irregularidades para el registro de los gastos operacionales.

Carpio y Díaz (2016) en la tesis “Propuesta para mejorar la rentabilidad en la Empresa Corpevin S.A. Guayaquil 2015”. La metodología de la investigación es descriptiva y tiene como objetivo indicar que al implementar mejores controles para la disminución en costos de construcción y reemplazos de algunos insumos aumentara significativamente la rentabilidad. Concluyendo que la empresa reflejó un aumento del costo en materiales importados de 35% entre 2014 y 2015. Observamos un incremento en las ganancias para el periodo fiscal 2015 con relación al costo de edificación.

Nelly Romero (2017) en su tesis “Diseño de estrategias para mejorar la rentabilidad de la empresa Produarroz S.A. Guayaquil 2017”. La metodología de la investigación es descriptiva, explicativa y tiene como prioridad elaborar métodos para maximizar costos y márgenes en rentabilidad. Por lo que concluye la falta de un desarrollo administrativo apropiado en el periodo, en tal sentido no hay un determinado lugar de partida despejado en la realización de nuevos proyectos, a la vez no existe manuales de procedimientos, ni control financiero. Con todo lo observado en la información adecuada y según los datos recolectados se concretó las estrategias que mejoraran al rendimiento de la empresa.

Ruiz Bosque (2016) en su título “Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A. Buenos aires 2015”. La metodología de la investigación es descriptiva analítica y tiene como objetivo replantear controles en todo el lugar, dando una solución de crear un procedimiento en el control interno apropiado para optimizar la rentabilidad. Por lo que concluye diseñando los circuitos de manera adecuada, considerando la separación de funciones y retribución de funciones, haciendo seguimiento constantemente para que funcionen como lo esperado. Detallando, que en función al actual trabajo se analizó y observo relaciones a las falencias o inexistencia de los mecanismos de control ejecutados por la empresa en su giro habitual que implican aplicación de capital.

## 2.1.2. Teorías de la variable independiente:

### 2.1.2.1. Gastos no deducibles

Según SUNAT (2020) “Todo gasto que no conecten claramente con la función financiera de la entidad no pudiendo ser rebajadas al momento de abonar los impuestos y los que señala en el art. 44°”.

A su vez los gastos no deducibles para cálculos tributarios son un inconveniente que existe en el sector empresarial de nuestro estado, principalmente en las empresas que no cuentan con personal adecuado para originar una solución ante el problema de comprender e imputar cabalmente la legislación tributaria, a la vez, la dirección tributaria crea limitaciones y prohibiciones excesivas que afectan el escenario económico del sector empresarial. (Calderón, 2013, p. 16).

Por otra parte son todo gastos efectuado y contabilizado, aunque para la declaración anual no son permitidos según la legislación tributaria; esto ocasionado por incumplir la relación causa efecto; o ya que exceden el tope máximo permitido; o no estén correctamente sustentados. (Mamani y Garcia, 2017, p. 384-385).

Además en el art. 44° del código tributario, señala los no deducibles al cálculo de la renta de 3°ra categoría:

- 1) Desembolsos de un familiar y personales.
- 2) Desembolso por pago de multas o intereses moratorios siempre que sean fijadas por entidades públicas.
- 3) Desembolsos donaciones, acto de retiro en dinero o en especie.
- 4) Retiro dinero sin documentación establecida en el código de comprobantes.
- 5) Comprobantes emitidos que, al momento de emisión se encuentren como no habidos o baja de sus actividades:

a) Gastos limitados

“Son aquellos permitidos por ley que, al cumplir con las bases establecidas como causalidad, razonabilidad, proporcionalidad y feaciencia, las empresas puedan restar de los ingresos brutos, pero solamente un tope establecido según ley con justificación por medio de un comprobante de pago. Como son: Gastos por exceso de movilidad, gastos representativos, sueldos y salarios de accionistas”. (Actualidad empresarial”. (2020 1ra Q., p.115). “

b) Gastos condicionados

“Son aquellos permitidos por ley que, deben cumplir con lo relacionado a la causalidad, razonabilidad, proporcionalidad y feaciencia, las empresas podrán disminuir estos conceptos, constantemente al cumplir con los establecido en la norma. Como son: Gastos por perdidas de mermas, desmedros, pérdidas extraordinarias y hurtos”. (Actualidad empresarial”. (2020 1ra Q., p.115). “

c) Gastos prohibidos

En el Art. 44° de la LIR “Encontramos una detalle de supuestos que no se definen como deducibles.

En términos jurídicos a este tipo de serie se conocen como numerus clausus, al no permitir la colocación de nuevos supuestos solo los que allí se indican expresamente”. Ejemplos: Gastos personales, multas, intereses de entidades públicas, donaciones, gastos sin sustento de pago por activos revaluados”.

### 2.1.3. Teorías de la variable dependiente:

#### 2.1.3.1. Rentabilidad

“Al hablar de rentabilidad, estamos refiriendo a la posibilidad en que una operación y/o esfuerzo que se realiza para emanar riquezas superiores a los invertidos después de un tiempo prudente. Es un componente esencial en el planeamiento económico y financiero, al suponer elaborado buenas decisiones”. (Raffino, 2020, p.23).

“A su vez cuando hablamos de rentabilidad, nos referimos a la aplicación a toda actividad económica en la que utilizamos recursos de la empresa como los tecnológicos, materiales, personas y dinero con el resultado de obtener beneficios. En este contexto nos referimos al tamaño del beneficio que en un estipulado tiempo producen los capitales invertidos”. (Sánchez, 1988, p.23).

d) Competencia económica

“La rivalidad económica viene a ser la lucha de las empresas que se encuentran en un mismo sector llevando a cabo la mejor estrategia de marketing de modo que reduzcan sus costos, incrementar sus ganancias y poder sobresalir e innovadoras frente a sus competencias”. (Torres, 2016, p.26).

e) Objetivos organizacionales

“Los objetivos organizacionales es un escenario deseado que las entidades quieren obtener eventualmente. Al lograr lo establecido, la figura deja de ser lo deseado y se convierte en existente, por lo cual, el objetivo es alcanzado y se busca otro”. (López, 2010, p.34).

f) Inversión

“La inversión es una distribución de capital para poder obtener una ganancia futura; lo cual supone una lección que resigna un beneficio rápido”. (Merino, 2010, p.17).

### III. METODOLOGIA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

##### 3.1.1 Tipo de estudio

El tipo de investigación utilizado es básico, al permitir explicar las variables y enriquecer el conocimiento del lector, dando respuestas a las interrogantes formadas en esta investigación.

Asimismo es básico al producir conocimiento y teorías. (Sampieri, 2014, p. XXIV).

##### 3.1.2. Diseño de investigación

El diseño es no experimental de enfoque cuantitativo con un alcance transeccional y/o transversal correlacional causal.

Asimismo, esta investigación tiene un diseño no experimental cuantitativo ya que se realiza sin transformar intencionadamente las variables. (Sampieri, 2014, p. 152),

Por otro lado es transversal por recolectar datos de un solo momento. (Sampieri, 2014, p.154)

De la misma forma tiene un diseño correlacional causal ya que exponen relaciones de las variables. Unas en términos correlacionales y en la relación causa efecto. (Sampieri, 2014, p.157).

#### 3.2. Variables, operacionalización

##### 3.2.2.1. Variable independiente Gastos no deducibles

Definición conceptual: Según SUNAT (2020) “Todo gasto que no conecten claramente con la función financiera de la entidad no pudiendo ser rebajadas al momento de abonar los impuestos y los que señala en el art. 44°”.

Definición operacional: son los que no están conectados verdaderamente con la actividad económica de la entidad y que, por lo tanto no se pueden rebajar al momento de abonar los impuestos.

Indicadores: Los indicadores de la investigación son: gastos representativos, gastos por depreciación, movilidad, mermas, pérdidas extraordinarias, estimación y castigo por deuda incobrables, gastos personales, sanciones e intereses, gastos sin comprobante de pago.

#### 3.2.2.2. Variable dependiente rentabilidad

Definición conceptual: “Cuando hablamos de rentabilidad, nos referimos a la aplicación a toda actividad económica en la que utilizamos recursos de la empresa como los tecnológicos, materiales, personas y dinero con el resultado de obtener beneficios. En este contexto nos referimos al tamaño del beneficio que en un estipulado tiempo producen los capitales invertidos”. (Sánchez, 1988, p.23).

Definición operacional: La rentabilidad se refleja en beneficios que se obtiene de una inversión. Es una significación muy primordial ya que como indicador mide el progreso de la inversión y destreza en una organización al ser recompensados.

Indicadores: Sus indicadores a investigar fueron: competente, personal eficiente, estrategia de marketing, estrategias, motivación, trabajadores, económico, presupuesto, proyectos.



### 3.3. Población, criterios de selección, muestra, muestreo, unidad de análisis

#### 3.3.1. Población

Una población es el total de elementos que coinciden con una cadena de especificaciones (Sampieri, 2014, p.174).

Por ello la población de esta investigación consta de 35 trabajadores de la Sala Pachanga., la empresa se dedica a las actividades de entretenimiento y explotación de los juegos de azar.

#### 3.3.2. Muestra

En una muestra censal se caracteriza por ser la población en sí, este tipo de razonamiento será utilizado cuando se necesite recaudar las opiniones del total de clientes. (Robert H. Hayes, 1999).

Con lo expuesto, la muestra de esta investigación se encuentra conformado por los 35 trabajadores.

#### 3.3.3. Muestreo

En el caso del presente trabajo de investigación no existe técnica de muestro, debido a que la muestra está conformada por todos los integrantes de la población.

#### 3.3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

##### 3.3.4.1. Recolección de datos

Después de seleccionar el diseño de investigación conveniente, la muestra pertinente según la problemática de investigación e hipótesis, lo sucesivo consiste en recoger la información necesaria de los atributos, conceptos o variables. (Sampieri, 2014, p.198).

Es por ello, que al recolectar los datos del estudio utilizaremos la encuesta como técnica, y así lograr conseguir información de los trabajadores de la empresa sobre nuestras variables.

#### 3.3.4.2. Instrumentos

Los instrumentos de comprobación convenientes son aquellos que anotan datos particulares que representan realmente las definiciones que el investigador desee obtener. (Sampieri, 2014, p.199).

Es por ello, que se tomó el cuestionario como instrumento, según la escala de Likert, conformado por 18 preguntas, con el fin de conseguir información en base a la variable gastos no deducibles y la que viene a ser rentabilidad de la empresa.

#### **Ficha técnica de la variable Gastos no deducibles**

**Nombre:** cuestionario para estimar los gastos no deducibles

**Autor:** Jose Carlos Barboza Parvina

**Año:** 2020

**Finalidad:** Comprobar si nuestros encuestados poseen comprensión referente a gastos no deducibles.

**Contenido:** consta en el desarrollo de 9 ítems, fragmentado en tres dimensiones y nueve indicadores

**Administración:** Personal

**Calificación:** El cuestionario se encuentra constituido por 5 permisibles alternativas (1, 2, 3, 4, 5) según la escala de Likert.

Tabla 1. Alternativas y puntuación

Alternativas	Puntuación	Afirmación
1	1	Total desacuerdo
2	2	En desacuerdo
3	3	Indiferente
4	4	De acuerdo
5	5	Totalmente de acuerdo

Fuente: Elaboración propia

### Ficha técnica de la variable rentabilidad

**Nombre:** cuestionario para estimar la rentabilidad

**Autor:** Jose Carlos Barboza Parvina

**Año:** 2020

**Finalidad:** Comprobar si nuestros encuestados poseen comprensión referente a la rentabilidad.

**Contenido:** consta en el desarrollo de 9 ítems, fragmentados en tres dimensiones y nueve indicadores

**Administración:** Personal

**Calificación:** El cuestionario se encuentra constituido por 5 permisibles alternativas (1, 2, 3, 4, 5) según la escala de Likert

Tabla 1. Alternativas y puntuación

Alternativas	Puntuación	Afirmación
1	1	Total desacuerdo
2	2	En desacuerdo
3	3	Indiferente
4	4	De acuerdo
5	5	Totalmente de acuerdo

Fuente: Elaboración propia

### 3.3.4.3. Validez

Según Sampieri (2014, p. 200) La validez se asocia al valor del instrumento medible efectivamente a la variable que desea medir.

En este sentido se explica que validez es la habilidad que se establece los conocimientos de un documento, de acuerdo a expertos en el tema.

Los instrumentos fueron validados mediante el conocimiento incisivo de 03 expertos, que por medio de su criterio comentaron si el cuestionario proporciona una acertada distribución, si los elementos establecidos cumplen el propósito de comprobar las variables y si esta data recolectada podrá ser terminante en la justificación de hipótesis planeadas. Por esta razón, los expertos idóneos evaluarán su aplicación y validación.

Tabla 2. Validación de expertos

EXPERTOS	CALIFICACION
Walter Ibarra Fretell	Aplicable
Pedro Constante Costilla Castillo	Aplicable
Rosario Violeta Grijalva Salazar	Aplicable

Fuente: Elaboración propia

### 3.3.4.4. Confiabilidad

En la investigación su confiabilidad de los instrumentos de las variables Gastos no deducibles y rentabilidad fueron evaluados por medio de la encuesta a 35 trabajadores con dominio del tema.

El Alfa de Cronbach es un coeficiente de correlación encargado de fijar la fiabilidad de un nivel medible, en otras palabras, cuantifica una cualidad no directamente observable entre las variables.

Su explicación será que, cuando se encuentre cerca al cero será nula confiabilidad y al uno alta confiabilidad. (Sampieri, 2014, p.207).

Tabla 3. Escala de Alfa de Cronbach

Rango	Deducción
Coeficiente Cronbach >.9 a .95	Excelente
Coeficiente Cronbach >.8	Bueno
Coeficiente Cronbach >.7	Aceptable
Coeficiente Cronbach >.6	Cuestionable
Coeficiente Cronbach >.5	Pobre
Coeficiente Cronbach <.5	Inaceptable

Fuente: George y Mallery (2013, p.231)

### **Análisis de confiabilidad del instrumento de la variable Gasto no deducible**

De acuerdo a la fiabilidad del instrumento se manejó el Alfa de Cronbach encargado en fijar, medir y cuantificar las correlaciones entre las variables que constituyen fragmento de la encuesta.

Formula:

$$\alpha = \left[ \frac{k}{k-1} \right] \left[ 1 - \frac{\sum_{i=0}^k S_i^2}{S_i^2} \right]$$

Figura 1: Escala de Alfa de Cronbach

Dónde:

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

El instrumento se encuentra estructurado en 18 ítems con una muestra 35 de participantes. El grado de confiabilidad es 95%. Para establecer la confiabilidad se recurrirá al Alfa de Cronbach, se manejó el programa SPSS Vs.26, dando como resultado correcto que el cuestionario cuenta con un nivel aceptable de confiabilidad al superar el 0.718 o el 72 %.

Tabla 4. Confiabilidad de la variable Gastos no deducibles

**Estadística de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N° de elementos
,718	9

Fuente SPSS Vs. 26

El coeficiente Alfa de Cronbach fue 0,718. Por esta razón, afirmamos que el instrumento que mide la variable gasto no deducible es aceptable en su nivel de confiabilidad.

Referente a la variable gastos no deducibles la confiabilidad del instrumento se valoró a través de la encuesta realizada a 35 trabajadores de la Sala Pachanga. Se resalta que el cuestionario utilizado contiene 09 ítems.

Tabla 5. Validez de ítems: Gastos no deducibles

<b>Estadísticas de total de elemento</b>				
	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 Cronbach si el elemento se ha suprimido
Los gastos de representación que sobrepasen el límite permitido se establecen como gastos no deducibles por la falta de control presupuestal	21,7714	33,770	,318	,706
La empresa realiza el cálculo de depreciación en base a una estimación de la vida útil según procedimiento interno	22,6000	28,071	,669	,637

La empresa no maneja una planilla de movilidad para sus trabajadores	23,2857	33,798	,272	,715
El tratamiento contable que se aplica a los gastos por mermas y desmedros son los correctos en la empresa	22,6000	28,071	,669	,637
Se contabilizo una pérdida extraordinaria por hurto sin comunicar a SUNAT	22,6286	31,240	,334	,709
Se cuenta con procedimientos para el registro de estimaciones de deudas incobrables	23,2286	35,593	,248	,716
Se contabilizo gastos personales por pasajes aéreos del gerente y familia	22,6000	28,071	,669	,637
La empresa incurrió en pagos de multa e intereses moratorios	22,6286	31,240	,334	,709
La empresa sustenta gastos con documentos internos emitidos por la compañía	21,1714	38,440	-,005	,745

Fuente: SPSS Vs. 26

### **Análisis de confiabilidad del instrumento de la variable Rentabilidad**

De acuerdo a la fiabilidad del instrumento se manejó el Alfa de Cronbach encargado en fijar, medir y cuantificar las correlaciones entre las variables que constituyen fragmento de la encuesta.

Formula:

$$\alpha = \left[ \frac{k}{k-1} \right] \left[ 1 - \frac{\sum_{i=0}^k S_i^2}{S_i^2} \right]$$

## Figura 1: Escala de Alfa de Cronbach

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.

El instrumento se encuentra estructurado en 18 ítems con una muestra de 35 participantes. El grado de confiabilidad es 95%. Para establecer la confiabilidad se recurrirá al Alfa de Cronbach, se manejó el programa SPSS Vs.26, dando como resultado correcto que el cuestionario cuenta con un nivel aceptable de confiabilidad al superar el 0.728 o 73 %.

Tabla 6. Confiabilidad de la variable Rentabilidad

### Estadística de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N° de elementos
,728	9

Fuente SSPS Vs. 26

El coeficiente Alfa de Cronbach fue 0,728. Por esta razón, afirmamos que el instrumento que mide la variable rentabilidad es aceptable en su nivel confiabilidad.

Referente a la variable rentabilidad la confiabilidad del instrumento se valoró a través de la encuesta realizada a 35 trabajadores de la Sala Pachanga. Se resalta que el cuestionario utilizado contiene de 09 ítems.



Tabla 7. Validez de ítems: Rentabilidad

	Estadísticas de total de elemento			
	Media de escala si elemento ha suprimido	Varianza de escala si elemento ha suprimido	Correlación de total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si de el elemento se ha suprimido
El servicio que brinda la empresa es competente	21,3714	37,887	,128	,758
Considera que la empresa cuenta con personal eficiente y eficaz	21,3714	29,652	,731	,638
Considera que la empresa tiene buena estrategia de marketing	21,6286	30,005	,763	,636
Se realizan diferentes estrategias para cumplir los objetivos organizacionales	21,7429	37,079	,330	,716
Se motiva al personal para llegar a cumplir las metas y objetivos trazados	20,9714	38,440	,182	,738
Todo el personal tienen claros los objetivos trazados por la empresa	21,8857	39,222	,122	,748
La sala pachanga es solvente económicamente	21,9714	33,205	,485	,689
Existe un presupuesto bien elaborado	20,7714	37,182	,217	,737
La empresa debe invertir en nuevos proyectos	21,4286	29,664	,788	,630

Fuente: SPSS Vs. 26

### 3.3.5. Procedimientos

En la investigación se aplicó como técnica la encuesta. 1. Se trabajó en construir el cuestionario y así poder lograr lo requerido con base a la encuesta. 2. Se presentó la validación de los instrumentos de medición por 3 expertos de la universidad. 3. Comenzamos a distribuir el cuestionario a los 35 trabajadores de la muestra de estudio. 4. Recolectamos los datos que fueron evaluados, medidos y analizados. 5. Se procedió a interpretar los resultados conseguidos.

### 3.3.6. Método de análisis de datos

Esta investigación es correlacional causal; ya que explica la incidencia que tiene la variable independiente gastos no deducibles en la variable dependiente rentabilidad, para ello utilizamos el cuestionario y la encuesta aplicada a nuestra muestra, arrojando información precisa de las variables, la cual se procede a registrar a un excel para luego ser traspasadas al programa estadístico SPSS Vs.26 para ser procesadas. De esta manera, los datos pasan por un procesamiento para la comprobación de hipótesis y pueda mostrar el planteamiento de la presente investigación es sostenible y confirma la incidencia de la variable.

De los resultados obtenidos del sistema SPSS Vs.26 se presentan mediante tablas y figuras, a la vez, estos resultados serán comentados para una fácil interpretación del lector y grupos de interés, como las empresas sector casinos y tragamonedas.

Para las programaciones determinadas se manejó la prueba de correlación Rho Spearman, ya que, los datos se diferencian de la distribución.

Tabla 8. Grado de relación según Rho Spearman

Rango	Relación
-0.91 a 1.00	Correlación negativa perfecta
-0.76 a -0.90	Correlación negativa muy fuerte
-0.51 a -0.75	Correlación negativa considerable
-0.11 a -0.50	Correlación negativa media
-0.01 a -0.10	Correlación negativa débil
0.00	No existe correlación
+0.01 a + 0.10	Correlación positiva débil
+0.11 a + 0.50	Correlación positiva media
+0.51 a + 0.75	Correlación positiva considerable
+0.76 a + 0.90	Correlación positiva muy fuerte
+0.91 + 1.00	Correlación positiva perfecta

Fuente: Elaboración propia

### 3.3.7. A s p e c t o s é t i c o s

La preparación del estudio, fue desarrollada y elaborada basándonos en los principios éticos de un futuro Contador Público.

A su vez mantenemos anónimos a los encuestados que ayudaron a ser posible la realización de esta investigación, presentando con transparencia los resultados obtenidos.

#### IV. RESULTADOS

##### Descriptivo de resultados

En conformidad al presente capítulo exponemos los resultados alcanzados en las pruebas y análisis estadístico, de los cuales empleamos como soporte la información reunida en el cuestionario.

Determinar de qué manera los gastos no deducibles incide en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020.

##### Análisis descriptivo de la variable independiente gastos no deducibles

Tabla 9. Descripción de la variable independiente gastos no deducibles

<b>Gastos no deducibles</b>				
	Niveles	Frecuencia	Porcentaje	
Válido	Bajo	0	0,0	
	Medio	26	74,3	
	Alto	9	25,7	
	Total	35	100,0	

Fuente: SPSS Vs.26

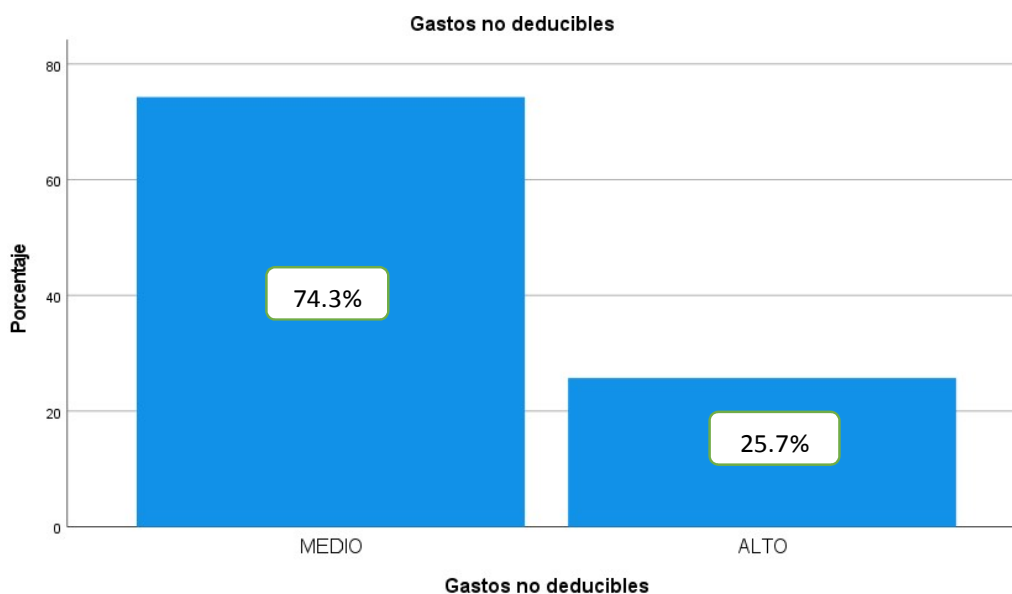


Figura 1. Percepción de los niveles de la variable Gastos no deducibles

Interpretación:

Como se percibe en la tabla N° 08 y la figura N° 01 del 100% de encuestados, manifiestan que un 74.3% disponen un entendimiento a nivel medio y el 25.7% con un nivel alto en la variable gastos no deducibles. Por este motivo, demostramos conseguir que la mayor parte de los encuestados es medio, hace referencia a que hay ciertos conocimientos de la variable gastos no deducibles pero no aplican en el casino ya que no manejan controles al momento de incurrir en ciertos gastos.

Tabla 10. Variable de gastos no deducibles y sus dimensiones

Niveles	Gastos no deducibles		Gastos no limitados		Gastos condicionados		Gastos prohibidos	
	F	%	F	%	F	%	F	%
Bajo	0	0.0	4	11.4	6	17.1	1	2.9
Medio	26	74.3	26	74.3	25	71.4	23	65,7
Alto	9	25.7	5	14.3	4	11.5	11	31.4
Total	35	100.0	35	100.0	35	100.0	35	100.0

Fuente: SPSS Vs.26



Figura 2. Niveles en la variable gastos no deducibles y sus dimensiones

Interpretación:

Como se muestra en la tabla N° 09 y la figura N° 02 del 100% de encuestados, manifiestan que el 74.3% disponen nivel medio y el 25.7% con un nivel alto en la variable gastos no deducibles. Por otro lado el 11.4% aprecia un nivel bajo, el 74.3% un nivel medio y el 14.3% un nivel alto en la dimensión gastos limitados. Asimismo el 17.1% percibe un nivel bajo, el 71.4% un nivel medio y el 11.5% un nivel alto en la dimensión gastos condicionados. Por último el 2.9% aprecia un nivel bajo, el 65.7% un nivel medio y el 31.4% un nivel alto en la dimensión gastos prohibidos. Por este motivo, demostramos conseguir que al obtener la mayor parte de los encuestados es medio, hace referencia a que hay ciertos conocimientos de los gastos no deducibles pero no aplican en el casino al sobrepasar los límites, no hay un control y se sustenta gastos con documentos internos los cuales no son aceptados.

Análisis descriptivo de la variable rentabilidad

Tabla 11. Descripción de rentabilidad

<b>Rentabilidad</b>				
	Niveles	Frecuencia	Porcentaje	
Válido	Bajo	2	5,7	
	Medio	27	77,1	
	Alto	6	17,2	
	Total	35	100,0	

Fuente: SPSS Vs.26

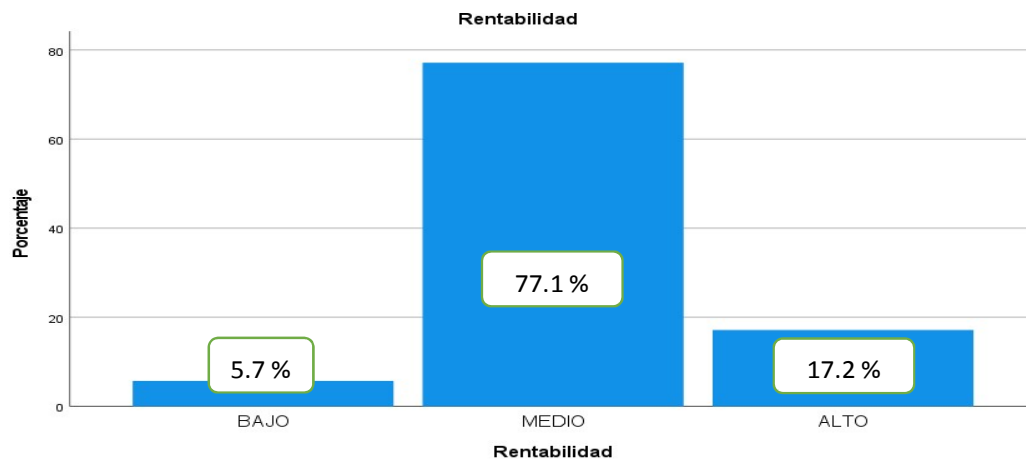


Figura 3. Percepción de los niveles de la variable Rentabilidad  
Interpretación:

Como se percibe en la tabla N° 10 y la figura N° 03 el 100% de encuestados, manifiestan que el 5.7% poseen un nivel bajo, el 77.1% dispone una percepción a nivel medio y el 17.2% con un nivel alto en la variable rentabilidad. Por este motivo, demostramos conseguir que la mayor parte de los encuestados es medio, hace referencia a que hay ciertos conocimientos de rentabilidad pero no son aplicados en la empresa ya que no transmiten los objetivos organizacionales.

Tabla 12. Variable de rentabilidad y sus dimensiones

Niveles	Rentabilidad		Competencia económica		Objetivos organizacionales		Inversión	
	F	%	F	%	F	%	F	%
Bajo	2	5.7	8	22.8	2	5.7	6	17.1
Medio	27	77.1	19	54.4	32	91.4	23	65.8
Alto	6	17.2	8	22.8	1	2.9	6	17.1
Total	35	100.0	35	100.0	35	100.0	35	100.0

Fuente: SPSS Vs.26

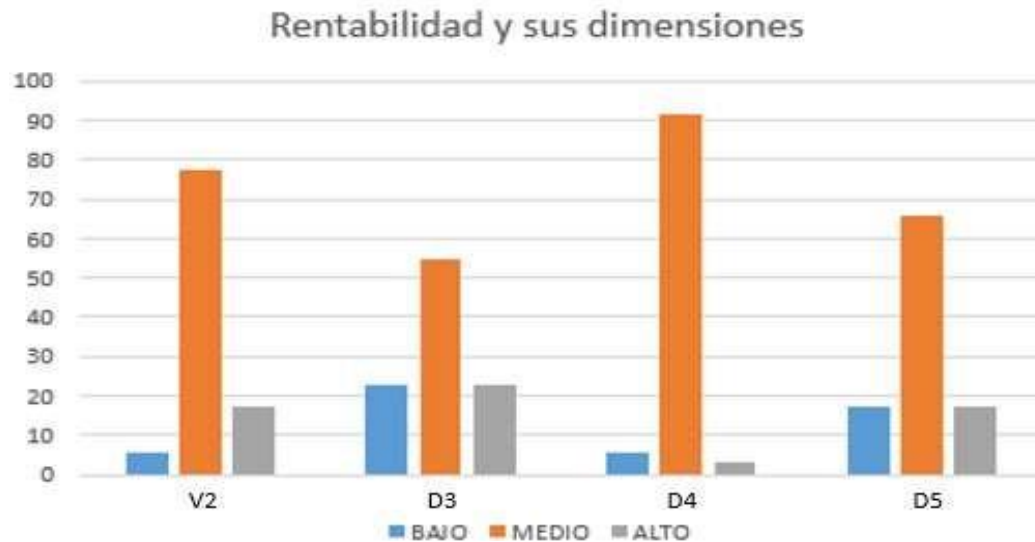


Figura 4. Niveles en la variable rentabilidad y sus dimensiones

Interpretación:

Como se muestra en la tabla N° 11 y la figura N° 04 del 100% de encuestados, manifiestan que el 5.7% poseen un nivel bajo, el 77.1% poseen una percepción a nivel medio y el 17.2% con un nivel alto en la variable rentabilidad. En cambio el 22.8% capta un nivel bajo, el 54.4% un nivel medio y el 22.8% un nivel alto en la dimensión competencia económica. Asimismo el 5.7% nota un nivel bajo, el 91.4 un nivel medio y el 2.9% un nivel alto en la dimensión objetivos organizacionales. Finalmente el 17.1% un nivel bajo, el 65.8% en nivel medio y el 17.1% nivel alto en la dimensión inversión. Por este motivo, demostramos conseguir que la mayor parte de los encuestados es medio, hace referencia a que hay ciertos conocimientos de rentabilidad pero no son transmitidos para ser aplicados por los trabajadores.



Nivel inferencial

Validación de hipótesis

Hipótesis general

H1: Los gastos no deducibles inciden en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020.

H0: Los gastos no deducibles no inciden en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020.

Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05 \rightarrow 5\%$  de margen máximo de error

Regla de decisión:  $p \geq \alpha \rightarrow$  Se acepta la hipótesis H0

$p \leq \alpha \rightarrow$  Se acepta la hipótesis H1

Tabla 13. Coeficiente de correlación entre Gastos no deducibles y la rentabilidad

<b>Correlaciones</b>				
			Gastos no deducibles	Rentabilidad
Rho Spearman	de Gastos no deducibles	Coeficiente de correlación	de 1,000	,813**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	35	35
	de Rentabilidad	Coeficiente de correlación	de ,813**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	35	35

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

Debido que el nivel de significancia o valor de  $p = 0.000$  es menor a 0.05 permite impugnar la hipótesis nula, aceptado la hipótesis alterna, es decir que los gastos no deducibles inciden en la rentabilidad. Adicionalmente, el coeficiente de correlación Rho Spearman= 0,813, enseña que los gastos no deducibles inciden en la rentabilidad de la Sala Pachanga con un coeficiente de correlación positiva considerable. Asimismo, la correlación directamente proporcional (tiene signo

positivo) por lo que a mayor nivel de gastos no deducibles mayores efectos en la rentabilidad.

Hipótesis específica 1

H1: Los gastos limitados inciden en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020.

H0: Los gastos limitados no inciden en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020.

Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05 \rightarrow 5\%$  de margen máximo de error

Regla de decisión:  $p \geq \alpha \rightarrow$  Se acepta la hipótesis H0

$p \leq \alpha \rightarrow$  Se acepta la hipótesis H1

Tabla 14. Coeficiente de correlación entre Gastos limitados y la rentabilidad

Correlaciones			Gastos limitados	Rentabilidad
		Coeficiente de correlación	de 1,000	,753**
	Gastos limitados	Sig. (bilateral)	.	,000
Rho	de	N	35	35
		Coeficiente de correlación	de ,753**	1,000
Spearman	Rentabilidad	Sig. (bilateral)	,000	.
		N	35	35

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

Debido que el nivel de significancia o valor de  $p = 0.000$  es menor a 0.05 permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, es decir que los gastos limitados inciden en la rentabilidad. Adicionalmente, el coeficiente de correlación Rho Spearman= 0,753, revela que la relación entre los gastos limitados y la rentabilidad de la sala Pachanga es positiva considerable. También, la correlación directamente proporcional (tiene signo positivo) es decir a mayor nivel de gastos limitados mayores efectos en la rentabilidad.

## Hipótesis específica 2

H1: Los gastos condicionados inciden en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020.

H0: Los gastos condicionados no inciden en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020.

Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05 \rightarrow 5\%$  de margen máximo de error

Regla de decisión:  $p \geq \alpha \rightarrow$  Se acepta la hipótesis H0

$p \leq \alpha \rightarrow$  Se acepta la hipótesis H1

Tabla 15. Coeficiente de correlación entre Gastos condicionados y la rentabilidad

		Correlaciones		
			Gastos condicionados	Rentabilidad
Rho Spearman	de Gastos condicionados	Coeficiente de correlación	de 1,000	,702**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	35	35
	de Rentabilidad	Coeficiente de correlación	de ,702**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	35	35

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

Debido que el nivel de significancia o valor de  $p = 0.000$  es menor a 0.05 permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, es decir que los gastos condicionados inciden en la rentabilidad. Adicionalmente, el coeficiente de correlación Rho Spearman= 0,702, revela que la relación entre los gastos condicionados y la rentabilidad de la sala Pachanga es positiva considerable. También, la correlación directamente proporcional (tiene signo positivo) es decir a mayor nivel de gastos condicionados mayores efectos en la rentabilidad.

### Hipótesis específica 3

H1: Los gastos prohibidos inciden en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020.

H0: Los gastos prohibidos no inciden en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020.

Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05 \rightarrow$  5% de margen máximo de error

Regla de decisión:  $p \geq \alpha \rightarrow$  Se acepta la hipótesis H0

$p \leq \alpha \rightarrow$  Se acepta la hipótesis H1

Tabla 16. Coeficiente de correlación entre Gastos prohibidos y la rentabilidad

<u>Correlaciones</u>				
Rho Spearman	de Gastos prohibidos	Coeficiente	Gastos	Rentabilidad
		correlación	<u>prohibidos</u>	
		Sig. (bilateral)	de 1,000	,609**
	Rentabilidad	N	35	35
		Coeficiente	de ,609**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
N	35	35		

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

Debido que el nivel de significancia o valor de  $p = 0.000$  es menor a 0.05 permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, es decir que los gastos prohibidos inciden en la rentabilidad. Adicionalmente, el coeficiente de correlación Rho Spearman = 0,609, revela que la relación entre los gastos prohibidos y la rentabilidad de la sala Pachanga es positiva considerable. También, la correlación directamente proporcional (tiene signo positivo) es decir a mayor nivel de gastos prohibidos mayores efectos en la rentabilidad.

## V. DISCUSIÓN

De los resultados logrados en la actual tesis se obtiene las siguientes cuestiones e interpretaciones.

La presente tesis tiene como principal objetivo comprobar la incidencia que prevalece entre los gastos no deducibles y la rentabilidad de la Sala Pachanga San Borja año 2020.

En el estudio de fiabilidad de los instrumentos, se empezó utilizando el Alfa de Cronbach y los alcances conseguidos son 0.718 y 0.728 para los instrumentos de las variables gastos no deducibles y rentabilidad, los cuales están constituido por 09 ítems en la variable gastos no deducibles y 09 ítems de rentabilidad, el cual posee un nivel de confiabilidad de 95% existiendo un valoración aceptable de Alfa de Cronbach, debido a que su valor se aproxima al 1 siendo superiores a la escala de 0.61 a 0.80 los cuales legitiman la fiabilidad de la escala, Por eso ambos valores son superiores al grado de 0.51 a 0.71 por lo que se puede decir que los instrumentos son competentemente buenos.

Con la discusión de resultados obtenidos en las pruebas de hipótesis se tomó en consideración estudios previos de los últimos 5 años, ya que proporciona una fuente más actualizada y confiable acerca de la investigación.

1. Según los resultados estadísticos alcanzados, los gastos no deducibles inciden significativamente en la rentabilidad de la Sala Pachanga, debido a los resultados logrados en la hipótesis general, con prueba de Rho de Spearman y nivel de significancia del 5%, muestran el valor de  $p = 0.00$  menor que 0.05, se deduce que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Además, el coeficiente de correlación indica que los Rho Spearman = 0,813, gastos no deducibles inciden en la rentabilidad de la Sala Pachanga es positiva considerable. Asimismo, los resultados se confirman con el estudio realizado por Menacho (2019) donde hace mención que: la no deducibilidad de gastos inciden en el cálculo de renta de la empresa SSAYS S.A.C ya que se produce por no respetar lo establecido en el reglamento de pago.

2. Según el resultados conseguidos de la hipótesis específica N° 1 con prueba de Rho de Spearman, y nivel de significancia o el valor de  $p= 0.000$  menor que  $0.05$ , se estimada un nivel de confianza de  $95\%$  con un margen de error de  $5\%$ , aludiendo que se objeta la hipótesis nula y se admite la hipótesis alterna, deduciendo que los gastos limitados inciden en la rentabilidad de la Sala Pachanga. El coeficiente de correlación Rho Spearman =  $0.753$ , indicando como los gastos limitados inciden en el impuesto específico de manera positiva considerable. Así mismo estos resultados conciertan con Alanguia (2017) el cual menciona que las empresas comercializadoras de vehículos no establecen un método de registro de gastos con topes establecidos según art. 37° de la LIR.

3. En resultados de la hipótesis específica N° 2, se utilizó la prueba de Rho de Spearman y nivel de significancia o valor  $p= 0.000$  menor a  $0.05$ . Se menciona que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, indicando que los gastos condicionados inciden en la rentabilidad de la Sala Pachanga. También, el coeficiente de correlación Rho Spearman =  $0.702$  indicando que los gastos condicionados inciden en la rentabilidad de la Sala Pachanga. De tal forma estos resultados coinciden con Garcia (2019) el menciona: La aplicación contable de algunas operaciones, con la aplicación establecidas en la ley, pueden originar, diferencias temporales y permanentes en el cálculo de renta. Originando ajustes en el resultado final de periodo siendo estas regularizas en periodos futuros.”

4. En resultados de la hipótesis específica N° 3, se utilizó la prueba de Rho de Spearman y nivel de significancia o valor  $p= 0.000$  menor a  $0.05$ . Se menciona que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, indicando que los gastos prohibidos inciden en la rentabilidad de la Sala Pachanga. Del mismo modo, el coeficiente de correlación Rho Spearman =  $0.609$  indicando que los gastos prohibidos inciden en la rentabilidad de la Sala Pachanga. Así mismo estos resultados coinciden con Herrera y Condori (2019) el cual menciona: la entidad tiene comprensión que realiza gastos sin comprobante. Pero, aunque no se pueda hacer efectiva su reducción, debido al movimiento diario tienes que seguir efectuando estos desembolsos. Ocasionando una infracción por gastos prohibidos en la LIR por un importe de S/. 28,166 y una pago de renta aproximada de S/.8, 309 que en proporción es el  $8.31\%$  de negligencia relacionado al impuesto.

Definitivamente estimo que este estudio es una contribución que apoyará a cooperar en futuras investigaciones, ya que muestra ciertas fallas sobre un registro de control, para no incurrir en ciertos gastos que no pueden aplicados en la renta, incidiendo de esta manera en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020.

## VI. CONCLUSIONES

Posteriormente de los resultados y discusión de los mismos, se precisa las siguientes conclusiones:

1. Mediante el objetivo general establecido en la investigación, se puede detallar lo siguiente, que los gastos no deducibles inciden en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020, tal como se muestra en la tabla N° 12. Muestra que al tener un análisis, control y reducción adecuado de sus gastos no deducibles, se obtendría una mejor rentabilidad.
2. Se concluye que la hipótesis específica N° 1, Los gastos limitados inciden en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020, según los resultados en la tabla N° 13. Comprometido a la falla de registro, revisión o tope establecido permitido según el art. N° 37 LIR.
3. Por consiguiente la hipótesis específica N° 2, Los gastos condicionados inciden en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020, tal como se muestra en la tabla N° 14. Mostrando que las áreas no aplicar lo establecido por la norma para hacer deducibles generando diferencia permanentes y temporales gastos como pérdidas extraordinarias y cuentas incobrables, originando un incremento del impuesto corriente. Pero luego, estas diferencias serán deducibles posteriormente cuando cumplan con los requisitos tributarios los cuales generaran una disminución en el impuesto a la renta.
4. Por último en la hipótesis específica N° 3, Los gastos prohibidos inciden en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020, tal como se muestra en la tabla N° 15. Debido al incurrir en la realización de documentos internos que la empresa sustenta como gasto por ser necesarios para mantener fieles a sus clientes, pero que no cumplen lo establecido para ser aceptados



tributariamente. Originado por el desembolso de dinero llamado cortesías según inciso u) del art. 37° de la LIR.

## VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al gerente programar charlas dirigidas a las áreas para potenciar los conocimientos tributarios y emplear adecuadamente las normas tributarias. Llevar un correcto control, procesos y técnicas contables que sean monitoreados constantemente. De esta manera habrá una reducción de desembolsos no aceptados tributariamente y una alta rentabilidad en la entidad.
2. Asimismo, se indica a los jefes de área cumplir el llenado de reportes de sus gastos sujetos, identificar aquellos según sus límites permitidos y brindar soluciones para la reducción de estos.
3. Por otro lado es indispensable poder aclarar las dudas respecto a ciertos gastos que generan partidas temporales. Un claro ejemplo son el gasto por depreciaciones del activo fijo. Y los que están en el art. 37°, 39° y 40° de la LIR.
4. Por último, es recomendable que evalúen la reducción total o parcial de gastos sin un comprobante permitido por el reglamento de comprobante de pago, esto ayudaría a minorar sus gastos y acrecentar una mejor rentabilidad y poder utilizarla para nuevos proyectos.

## REFERENCIAS

- Angeles Jessabel (2018). Los Gastos Operativos y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Inversiones y Tecnología y Suministro S.A. Lima 2017 (Tesis de titulación). Recuperado de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/567/LOS%20GASTOS%20OPERATIVOS%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LA%20RENTABILIDAD%20DE%20LA%20EMPRESA%20INVERSIONES%20Y%20TECNOLOG%c3%8dA%20Y%20SUMINISTROS%20S.A.%20A%c3%91O%202017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Aguirre Tatiana (2017). Impacto de gastos no deducibles en la tasa efectiva de impuesto a la renta Caso bebidas S.A. Guayaquil 2014-2016 (Tesis de titulación). Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/30177/1/Impacto%20de%20gastos%20no%20deducibles%20en%20la%20tasa%20efectiva%20de%20impuesto%20a%20la%20renta%20Caso%20Bebidas%20SA.pdf>
- Alanguia Sonia (2017). Los gastos deducibles y no deducibles de la Ley del impuesto a la renta de 3ra. Categoría y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comercializadoras de vehículos nuevos en la ciudad de Tacna 2016 (Tesis de titulación). Recuperado de <http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/277/1/Alanguia-Iscarra-Sonia.pdf>
- Bosque Ruiz (2016). El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A. Buenos aires 2015 (Tesis de titulación). Recuperado de <https://rdu.iaa.edu.ar/bitstream/123456789/503/1/Tesis%20Bosque%20-%20Ruiz.pdf>
- Carpio y Díaz (2016). Propuesta para mejorar la rentabilidad en la Empresa Corpevin S.A. Guayaquil 2015 (Tesis de titulación). Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/13947/1/TESIS%20Cpa%20088%20->

%20Propuesta%20para%20mejorar%20la%20rentabilidad%20en%20la%  
20Empresa%20Corpevin%20S.A..pdf

Choque David (2017). Los gastos no deducibles y su incidencia en la determinación de la base imponible del impuesto a la renta en la empresa Electro puno S.A.A. Puno 2015 (Tesis de titulación). Recuperado de [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/4987/Choque\\_Mamani\\_David\\_Aparicio.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/4987/Choque_Mamani_David_Aparicio.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Calbucura y Rojas (2016). Efectos que tienen los gastos operacionales y no operacionales sobre el pago de impuestos de las empresas consultoras y las sociedades de médicos en la ciudad de Puerto Montt 2015 (Tesis de titulación). Recuperado de

<http://cybertesis.uach.cl/tesis/uach/2016/bpmfec143e/doc/bpmfec143e.pdf>

Grados Gerson (2018). Los gastos no deducibles y su influencia en la rentabilidad de las empresas del sector Comercio del Perú: A & L MODA S.A.C. Chimbote 2015 (Tesis de titulación). Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3872/GASTOS\\_NO\\_DEDUCIBLES\\_RENTABILIDAD\\_GRADOS\\_DOMINGUEZ\\_GERSON\\_YER.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3872/GASTOS_NO_DEDUCIBLES_RENTABILIDAD_GRADOS_DOMINGUEZ_GERSON_YER.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Garcia Tiffani (2019). Adiciones y deducciones tributarias en la determinación del impuesto a la renta y su incidencia en la rentabilidad de la empresa BVCFARMA E.I.R.L. Trujillo 2017- 2018 (Tesis de titulación). Recuperado de

[https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/15146/gutierrezgarcia\\_tiffani.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/15146/gutierrezgarcia_tiffani.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Herrera y Condori (2019). Gastos no deducibles tributariamente y su relación con la determinación del impuesto a la renta en la empresa FIORE

INTERNATIONAL S.A.C. Lima 2017 (Tesis de titulación). Recuperado de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/21708/Valencia%20Herrera%2c%20Milagros%20Mary%20-Vicente%20Condori%2c%20Samantha%20Nataly.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Herrera Emma (2019). Gastos operativos y su incidencia en la rentabilidad Guayaquil 2018 (Tesis de titulación). Recuperado de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2682/1/T-ULVR-2476.pdf>
- Menacho Francisco (2019). Gastos no deducibles y su incidencia en la rentabilidad de la empresa SSAYS S.A.C. Pueblo Libre 2018 (Tesis de titulación). Recuperado de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/23374/Menacho%20D%c3%adaz%2c%20Edson%20Francisco.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Merizalde Karen (2016) Análisis de los principales gastos no deducibles y su incidencia en la conciliación tributaria Quito 2016 (Tesis de titulación). Recuperado de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/12995/TRABAJO%20DE%20TITULACION%20MISHELL%20MERIZALDE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ortega Nicole (2020). La auditoría tributaria y su incidencia en la rentabilidad de la empresa HYDRODRILL SERVICE S.A. Miraflores 2018 (Tesis de titulación). Recuperado de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/24805/OrtegaSalinas%2c%20Estefany.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Romero Nelly (2017). Diseño de estrategias para mejorar la rentabilidad de la empresa Produarroz S.A. Guayaquil 2017 (Tesis de titulación). Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16462/1/TESIS%20FINAL%2012%20DE%20FEBRERO..pdf>
- SUNAT (2020a) Gastos no deducibles Renta 2020 Recuperado de <https://renta.sunat.gob.pe/empresas/gastos-no-deducibles>
- SUNAT (2020b) Ley del Impuesto a la Renta Recuperado de <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capvi.pdf>
- SCRIBD (2021) <https://es.scribd.com/>

## ANEXOS

### Anexo 1 Matriz de Consistencia

Título: Gastos no deducibles y su incidencia en la Rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables/Dimensiones	Metodología
<p><b>Problema General</b></p> <p>¿De qué manera los gastos no deducibles inciden en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020?</p>	<p><b>Objetivo General</b></p> <p>Determinar de qué manera los gastos no deducibles incide en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020</p>	<p><b>Hipótesis General</b></p> <p>Los gastos no deducibles inciden en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020</p>	<p><b>Variable 1</b></p> <p>Gastos no deducibles</p> <p><b>Dimensiones</b></p> <p>Gastos limitados</p> <p>Gastos condicionados</p> <p>Gastos prohibidos</p>	<p><b>Tipo de investigación</b></p> <p>Básica</p> <p><b>Diseño de investigación</b></p> <p>No experimental de corte transversal correlacional causal con enfoque cuantitativo.</p>
<p><b>Problemas Específicos</b></p> <p>¿De qué manera los gastos limitados inciden en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020?</p>	<p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>Determinar de qué manera los gastos limitados incide en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020</p>	<p><b>Hipótesis específicos</b></p> <p>Los gastos limitados inciden en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020</p>	<p><b>Variable 2</b></p> <p>Rentabilidad</p> <p><b>Dimensiones</b></p> <p>Competencia económica</p> <p>Objetivos organizacionales</p>	<p><b>Población</b></p> <p>Los 35 trabajadores de la empresa.</p>
<p>¿De qué manera los gastos condicionados inciden en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020?</p>	<p>Determinar de qué manera los gastos condicionados incide en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020</p>	<p>Los gastos condicionados inciden en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020</p>	<p>Inversión</p>	<p><b>Muestra</b></p> <p>Los 35 trabajadores de la empresa.</p>
<p>¿De qué manera los gastos prohibidos inciden en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020?</p>	<p>Determinar de qué manera los gastos prohibidos incide en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020</p>	<p>Los gastos prohibidos inciden en la rentabilidad del Casino Pachanga San Borja 2020</p>		

Fuente: elaboración propia

## Anexo 2

### MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE DE ESTUDIO	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
<b>Gastos no deducibles</b>	Los gastos no deducibles son Todos aquellos que no están conectados claramente con la función económica de la empresa y que, por lo tanto no se pueden rebajar a la hora de abonar los impuestos y los que señala en la Ley del Impuesto a la Renta art. 44° según SUNAT (2020)	Los gastos no deducibles son aquellos que no están relacionados directamente con la actividad económica del negocio o la empresa y que, por lo tanto no se pueden deducir a la hora de pagar los impuestos.	Gastos limitados  Gastos condicionados  Gastos prohibidos	- Gastos de representación - Gastos por depreciación - Gastos de movilidad - Gastos por mermas - Perdidas extraordinarias - Estimación y castigo por deuda incobrables - Gastos personales - Sanciones e intereses del sector publico - Gastos sin comprobante de pago	Total desacuerdo  En desacuerdo  Indiferente  De acuerdo  Totalmente de acuerdo
<b>Rentabilidad</b>	A su vez la rentabilidad es una generalidad que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y financieros con el fin de obtener ciertos resultados. En la literatura económica, aunque el término se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Según Sánchez (1988, p. 23).	La rentabilidad hace referencia a los beneficios que se han obtenido o se pueden obtener de una inversión. Es un concepto muy importante porque es un buen indicador del desarrollo de una inversión y de la capacidad de la empresa para remunerar los recursos financieros utilizados.	Competencia económica  Objetivos organizacionales  Inversión	- Competente - Personal eficiente - Estrategia de marketing - Estrategias - Motivación - Trabajadores - Económico - Presupuesto - Proyectos	Total desacuerdo  En desacuerdo  Indiferente  De acuerdo  Totalmente de acuerdo

Fuente: elaboración propia

### Anexo 3

## INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

I. GENERALIDADES		II. DATOS GENERALES DEL ENCUESTADO				
Esta información será utilizada en forma confidencial, anónima y acumulativa; por lo que agradeceré proporcionar información veraz, solo así será realmente útil para la presente investigación.		Qué especialidad tiene:				
		Función que desempeña:				
Nro.	ITEMS	1	2	3	4	5
01	Los gastos de representación que sobrepasen el límite permitido son considerados como gastos no deducibles por la falta de control presupuestal.					
02	La empresa realiza el cálculo de depreciación en base a una estimación de la vida útil según procedimiento interno.					
03	La empresa no maneja una planilla de movilidad para sus trabajadores.					
04	El tratamiento contable que se aplica a los gastos por mermas y desmedros son los correctos en la empresa.					
05	Se contabilizo una pérdida extraordinaria por hurto sin comunicar a SUNAT.					
06	Se cuenta con procedimientos para el registro de estimaciones de deudas incobrables.					
07	Se contabilizo gastos personales por pasajes aéreos del gerente y familia.					
08	La empresa incurrió en pagos de multa e intereses moratorios.					
09	La empresa sustenta gastos con documentos internos emitidos por la compañía.					
10	El servicio que brinda la empresa es competente.					
11	Considera que la empresa cuenta con personal eficiente y eficaz.					
12	Considera que la empresa tiene buena estrategia de marketing.					
13	Se realizan diferentes estrategias para cumplir los objetivos organizacionales.					
14	Se motiva al personal para llegar a cumplir los objetivos de la empresa.					
15	Todos los trabajadores tienen claros los objetivos de la empresa.					
16	La empresa es solvente económicamente.					
17	Existe un presupuesto bien elaborado.					
18	La empresa debe invertir en nuevos proyectos.					



## Anexo 4

### Base de datos variable Gastos no deducibles

N°	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9
1	5	5	3	5	1	2	5	1	3
2	3	2	1	2	5	3	2	5	4
3	3	3	2	3	2	3	3	2	5
4	4	4	1	4	1	3	4	1	5
5	2	2	2	2	3	3	2	3	5
6	5	4	3	4	2	3	4	2	5
7	4	1	2	1	2	3	1	2	3
8	1	2	2	2	4	1	2	4	3
9	1	3	1	3	1	1	3	1	3
10	5	2	3	2	3	3	2	3	5
11	3	5	1	5	5	1	5	5	3
12	4	4	2	4	5	3	4	5	4
13	4	2	2	2	3	3	2	3	5
14	3	1	2	1	1	1	1	1	4
15	3	3	3	3	3	1	3	3	5
16	5	2	1	2	5	2	2	5	4
17	4	4	1	4	5	3	4	5	5
18	5	5	5	5	2	3	5	2	3
19	5	2	3	2	1	1	2	1	5
20	4	1	1	1	1	1	1	1	4
21	5	3	1	3	3	3	3	3	5
22	3	1	1	1	1	1	1	1	5
23	5	4	5	4	4	2	4	4	3
24	2	1	1	1	2	3	1	2	2
25	3	5	5	5	1	3	5	1	4
26	5	2	2	2	3	1	2	3	4
27	3	4	1	4	1	1	4	1	3
28	4	1	4	1	5	1	1	5	4
29	3	2	1	2	3	3	2	3	5
30	3	3	1	3	2	2	3	2	4
31	3	2	1	2	1	3	2	1	5
32	3	1	2	1	4	1	1	4	4
33	3	4	2	4	5	2	4	5	5
34	3	2	2	2	1	2	2	1	4
35	3	3	1	3	3	1	3	3	5

## Anexo 5

### Base de datos variable Rentabilidad

N°	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18
1	4	5	4	3	5	2	5	5	5
2	5	2	2	2	3	2	2	3	2
3	2	5	1	1	2	3	1	3	3
4	1	4	4	4	2	3	1	4	4
5	3	2	2	2	2	3	1	2	2
6	2	4	3	3	2	3	1	5	4
7	2	1	1	2	4	1	1	4	1
8	4	2	2	3	4	1	2	1	2
9	1	3	3	4	1	5	3	1	3
10	3	2	1	1	1	2	1	5	2
11	5	5	5	5	4	3	1	3	5
12	5	4	2	2	3	5	2	4	4
13	3	2	4	4	1	3	4	4	2
14	1	1	1	1	4	4	1	3	1
15	3	3	2	2	2	3	2	3	3
16	5	2	3	3	3	3	1	5	2
17	5	4	2	2	3	3	1	4	4
18	2	5	5	2	5	3	5	5	5
19	1	2	2	2	5	3	2	5	2
20	1	1	1	1	4	3	1	4	1
21	3	3	3	1	5	1	3	5	3
22	1	1	1	2	3	1	1	3	1
23	4	4	4	3	5	2	4	5	4
24	2	1	1	1	2	1	1	2	1
25	1	5	5	4	3	1	5	3	5
26	3	2	2	3	5	2	2	5	2
27	1	4	4	1	3	4	4	3	4
28	5	1	1	4	4	1	1	4	1
29	3	2	2	2	3	2	2	3	2
30	2	3	3	3	3	1	3	3	3
31	1	2	2	3	3	1	2	3	2
32	4	1	1	2	3	1	1	3	1
33	5	4	4	2	3	1	4	1	3
34	1	2	2	2	3	1	2	1	3
35	3	3	3	2	3	1	3	1	3

## Anexo 6

### Estadístico total – Elemento variable Gastos no deducibles

	D1V1	D2V1	D3V1	V1
N°	Gastos limitados	Gastos condicionados	Gastos prohibidos	Gastos no deducibles
1	13	8	9	30
2	6	10	11	27
3	8	8	10	26
4	9	8	10	27
5	6	8	10	24
6	12	9	11	32
7	7	6	6	19
8	5	7	9	21
9	5	5	7	17
10	10	8	10	28
11	9	11	13	33
12	10	12	13	35
13	8	8	10	26
14	6	3	6	15
15	9	7	11	27
16	8	9	11	28
17	9	12	14	35
18	15	10	10	35
19	10	4	8	22
20	6	3	6	15
21	9	9	11	29
22	5	3	7	15
23	14	10	11	35
24	4	6	5	15
25	13	9	10	32
26	9	6	9	24
27	8	6	8	22
28	9	7	10	26
29	6	8	10	24
30	7	7	9	23
31	6	6	8	20
32	6	6	9	21
33	9	11	14	34
34	7	5	7	19
35	7	7	11	25

## Anexo 7

### Estadístico total – Elemento variable Rentabilidad

	D1V2	D2V2	D3V2	V2
N°	Competencia económica	Objetivos organizacionales	Inversión	Rentabilidad
1	13	10	15	38
2	9	7	7	23
3	8	6	7	21
4	9	9	9	27
5	7	7	5	19
6	9	8	10	27
7	4	7	6	17
8	8	8	5	21
9	7	10	7	24
10	6	4	8	18
11	15	12	9	36
12	11	10	10	31
13	9	8	10	27
14	3	9	5	17
15	8	7	8	23
16	10	9	8	27
17	11	8	9	28
18	12	10	15	37
19	5	10	9	24
20	3	8	6	17
21	9	7	11	27
22	3	6	5	14
23	12	10	13	35
24	4	4	4	12
25	11	8	13	32
26	7	10	9	26
27	9	8	11	28
28	7	9	6	22
29	7	7	7	21
30	8	7	9	24
31	5	7	7	19
32	6	6	5	17
33	13	6	8	27
34	5	6	6	17
35	9	6	7	22

## Anexo 8

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “GASTOS NO DEDUCIBLES Y RENTABILIDAD DEL CASINO PACHANGA SAN BORNJA 2019”

N°	DIMENSIONES/ÍTEMS	PERTINENCIA		RELEVANCIA		CLARIDAD		SUGERENCIAS
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	<b>VARIABLE 1: GASTOS NO DEDUCIBLES</b>							
	<b>DIMENSIÓN 1</b>	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	<b>GASTOS LIMITADOS</b>							
A	Se debe llevar un control de los gastos de representación para no sobrepasar los límites.							
B	Se debe llevar un control de los gastos de depreciación para no sobrepasar los límites.							
C	Se debe llevar un control de los gastos de movilidad que exceden del 4% de la Remuneración Mínima Vital Mensual RMV (S/. 37), por cada día y por cada trabajador.							
	<b>DIMENSIÓN 2</b>							
2	<b>GASTOS CONDICIONADOS</b>							
A	Se debe llevar un control de las mermas y desmedros para que sea un gasto deducible.							
B	Se deben contabilizar como gasto pérdidas por hurto							
C	Se deben castigar las deudas incobrables							
	<b>DIMENSIÓN 3</b>							
3	<b>GASTOS PROHIBIDOS</b>							
A	Se debe considerar gastos personales y de sustento del contribuyente y sus familiares							
B	Se debe considerar como deducible pagos por multas, recargos e intereses moratorios aplicados por el sector público							
C	Se debe registrar como gastos <b>documentos</b> internos emitidos por la compañía? (ejemplo: vales de caja, cortesías, otros)							

N°	DIMENSIONES/ÍTEMS	PERTINENCIA		RELEVANCIA		CLARIDAD		SUGERENCIAS
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	<b>VARIABLE 2: RENTABILIDAD</b>							
	<b>DIMENSIÓN 1</b>							
1	<b>COMPETENCIA ECONOMICA</b>							
A	El servicio que brinda su empresa es competente							
B	Considera que su empresa cuenta con personal eficiente y eficaz							
C	Considera que tienen buena estrategia de marketing							
	<b>DIMENSIÓN 2</b>							
2	<b>OBJETIVOS ORGANIZACIONALES</b>							
A	Se deben realizar diferentes <b>estrategias</b> para cumplir los objetivos organizacionales							
B	La empresa debe <b>motivar</b> al personal para llegar a cumplir los objetivos de la empresa							
C	Todos los trabajadores tienen claros los objetivos organizacionales							
	<b>DIMENSIÓN 3</b>							
3	<b>INVERSION</b>							
A	La empresa es solvente económicamente							
B	Existe un presupuesto bien elaborado							
C	La empresa ha evolucionado e invertido en nuevos proyectos							

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

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

## Anexo 9

### Validez del instrumento de expertos 1

VALIDACION DE LOS INSTRUMENTOS DE MEDICION 



**jose carlos barboza parvina**

9 mar 2021 18:35



Buenas noches soy alumno de la Dra. Patricia Padilla Vento JOSE CARLOS BARBOZA PARVINA CÓDIGO: 7002639419 Por favor certificar la prueba de validez del archivo



**PEDRO CONSTANTE COSTILLA CASTILLO**

mar, 9 mar 19:38



para mí

OK TE ENVIO TU VALIDACION

\*\*\*

--



**Dr. Pedro Costilla Castillo** | DTC  
EP. de Contabilidad | **Campus Los Olivos**  
T. +51(1)2024342 Anexo 2040  
Av. Alfredo Mendiolá 6232, Los Olivos  
<https://orcid.org/0000-0002-1727-9883>



## Anexo 10

### Validez del instrumento de expertos 2

VALIDACION DE LOS INSTRUMENTOS DE MEDICION 



**jose carlos barboza parvina**

9 mar 2021 18:35



Buenas noches soy alumno de la Dra. Patricia Padilla Vento JOSE CARLOS BARBOZA PARVINA CÓDIGO: 7002639419 Por favor certificar la prueba de validez del archivo



**PEDRO CONSTANTE COSTILLA CASTILLO**

9 mar 2021 19:38



OK TE ENVIO TU VALIDACION -- Dr. Pedro Costilla Castillo | DTC EP. de Contabilidad | Campus Los Olivos T. +51(1)2024342 Anexo 2040 Av. Alfredo Mendiola 6232, Lo



**ROSARIO VIOLETA GRIJALVA SALAZAR**

vie, 12 mar 9:51



para mí

Si hay suficiencia

Mg. Rosario Grijalva Salazar

DNI 09629044


Finanzas

Saludos Cordiales,



Rosario Grijalva Salazar | Investigación

Docente con registro **RENACYT**

 **ResearchGate ID**

EP de Contabilidad | Campus Los Olivos



## Anexo 11

### Validez del instrumento de expertos 3



**jose carlos barboza parvina**

15 mar 2021 19:00 ☆

Buenas noches soy alumno de la Dra. Patricia Padilla Vento JOSE CARLOS BARBOZA PARVINA CÓDIGO: 7002639419 Por favor certificar la prueba de validez del archivo



**walter ibarra fretell**

25 mar 2021 16:02 (hace 6 días) ☆ ↶ ⋮

para mí ▾

ENVIO VALIDACION

\*\*\*



↶ Responder

➦ Reenviar

## Anexo 12

### SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN

SOLICITO: Permiso para realizar un trabajo de investigación

C.P.C. PÉNELOPE AGUIRRE MARTINEZ

CONTADORA GENERAL DE LA EMPRESA CASINO PACHANGA SAN BORJA

Yo, JOSE CARLOS BARBOZA PARVINA, identificado con D.N.I.: 46271920 con domicilio en Jr. Brescia N° 452 – P.J. Sr. De los milagros – Comas, me presento y expongo:

Que habiendo culminado la carrera de CONTABILIDAD en la universidad Alas Peruanas, solicito a Ud. permiso para realizar un trabajo de investigación en la empresa.

Por lo expuesto

Ruego a Ud. acceder a mi solicitud.

  
Penelope Aguirre Martinez  
CPC Matricula N° 32901