



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Análisis de los gastos no deducibles en el impuesto a la renta
de la empresa Continental SAC, Lima, 2016 – 2018.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORA:

Jorge Marilin, Susan Roxana (ORCID: 0000-0002-4495-3386)

ASESOR:

Dr. Espinoza Cruz, Manuel Alberto (ORCID: 0000-0001-8694-8844)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LIMA - PERÚ

2019

Dedicatoria

A mis padres y hermanas que son la razón de mi fortaleza y constancia, aspectos que me han permitido cumplir cada una de mis metas.

Agradecimiento

A los profesores de la carrera de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, la vocación que muestran en sus enseñanzas y las experiencias compartidas en clase, son invaluableles. A la universidad, que nos brinda educación de calidad a costos accesibles creando oportunidad para jóvenes de escasos recursos, pero con muchos deseos de desarrollarse y ser profesionales.

Índice de contenido

Carátula	
Acta de sustentación	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Declaratoria de autenticidad	iv
Índice de contenidos	v
Índice de tablas	vi
Índice de gráficos y figuras	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
I. Introducción	1
II. Marco teórico	3
III. Metodología	14
3.1. Tipo y diseño de investigación	14
3.2. Variables y operacionalización	14
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis	15
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	15
3.5. Procedimientos	16
3.6. Método de análisis de datos	16
3.7. Aspectos éticos	16
IV. Resultados y discusión	17
V. Conclusiones	22
VI. Recomendaciones	23
Referencias	

Anexos

Índice de tabla

Tabla 1	17
Tabla 2	17
Tabla 3	18
Tabla 4	18
Tabla 5	19

Índice de gráficos

Gráfico 1

7

Resumen

El presente trabajo de investigación pretende estudiar la problemática de los reparos tributarios que afectan negativamente los recursos de la empresa Continental SAC y mostrar el comportamiento en los últimos 3 años. El objetivo general es analizar los gastos no deducibles en el impuesto a la renta de la empresa Continental S.A.C., periodo 2016 al 2018; específicamente se analizará aquellos gastos que son rechazados por la existencia de un límite o tope y los rechazados expresamente en la norma tributaria; además de averiguar las causas que originaron su existencia y plantear medidas preventivas para la disminución de los reparos. La metodología empleada es de tipo descriptiva con diseño no experimental; la población corresponde a los estados financieros de la empresa Continental S.A.C., la muestra extraída son los estados de situación financiera y de resultados de los periodos 2016 al 2018. La técnica es de análisis documental y el instrumento para la recolección de datos es la guía de análisis documental, los datos son procesados a través del programa Microsoft Excel. Los resultados presentan los gastos totales de los ejercicios 2016, 2017 y 2018 con relación a la suma de los gastos no deducibles en porcentajes que representan el 4%, 3% Y 3% respectivamente, afectando la utilidad de la empresa con el reparo de montos importantes que ascienden a S/1'421, 738 en el 2016, S/1'358, 533 en el 2017 y S/1'621, 954 en el 2018.

Se concluye que los gastos no deducibles en la empresa continental han sido analizados en cada concepto que la ley del Impuesto a la renta menciona específicamente en los artículos 37° y 44°. Sin embargo, ha sido necesario leer toda la normativa relacionada a los casos específicos en los que la empresa presenta gastos reparados. Así mismo las Normas Internacionales de contabilidad juegan un papel protagónico ya que bajo dichos criterios han sido considerados como gastos pero que para la legislación peruana no cumplen con las formalidades.

Palabras clave: gastos, gastos deducibles, gastos no deducibles.

Abstract

The research I present supports the title of "Non-deductible expenses in the income tax of the company Continental SAC, Lima, 2016 to 2018" aims to study the problem of tax repairers that negatively affect the resources of the company Continental SAC and show the behavior of the last 3 years, the general objective is to analyze the non-deductible expenses in the income tax of the company Continental SAC, period 2016 to 2018; specifically those expenses that reject us for the existence of a limit or cap indicated in the tax rule and those that are not fully accepted will be analyzed. The methodology used is of a type applied at a descriptive level with a non-experimental design; The population is the financial statements of the company Continental SAC, the sample extracted is the statements of financial situation and results for the periods 2016 to 2018. The technique is the documentary analysis and its instrument for data collection is the analysis guide documentary, the data is processed through the Microsoft Excel program. The results show the total expenses of the 2016, 2017 and 2018 fiscal years in relation to the sum of the non-deductible expenses in percentages that represent 4%, 3% and 3% respectively, affecting the utility of the company with the repair of amounts important that amount to S / 1'421, 738 in 2016, S / 1'358, 533 in 2017 and S / 1'621, 954 in 2018.

Keywords: expenses, deductible expenses, non-deductible expenses.