



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Gastos no deducibles y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta de la empresa Servicios Múltiples y Fabricaciones Metálicas SAC en los años 2017 al 2019, Lima

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORAS:

Garay Polo, Maribel Estefany (ORCID: 0000-0002-6034-7626)

Tapia Castillo, Rocío del Pilar (ORCID: 0000-0002-0830-8523)

ASESOR:

Dr. Mucha Paitán, Ángel Javier (ORCID: 0000-0003-1411-8096)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Tributación

CHIMBOTE – PERÚ

2020

Dedicatoria

A nuestros padres, por haber confiado en nuestras capacidades de salir adelante y su confianza plena que tuvieron para lograr nuestra meta.

Agradecimiento

A Dios por su sabiduría e inteligencia que nos brinda y las fuerzas para continuar en este camino.

A nuestros familiares y amigos por su constante palabras de ánimo y aliento en seguir perseverando en continuar a pesar de las circunstancias que estamos pasando en cuanto a la pandemia.

A nuestros asesores por tenernos la paciencia absoluta de brindarnos sus conocimientos y ser nuestros guías en toda esta trayectoria de nuestra investigación.

Índice de Contenido

Dedicatoria.....	2
Agradecimiento	3
RESUMEN	5
ABSTRACT.....	6
I. INTRODUCCIÓN.....	7
II. MARCO TEÓRICO.....	10
III. METODOLOGIA	15
3.1. Tipo y diseño de Investigación.	15
3.2. Variables y operacionalización:	15
3.3. Población, muestra y muestreo.	17
3.4. Técnicas e instrumentos de datos validez y confiabilidad.....	17
3.5. Procedimientos.....	17
3.6. Métodos y análisis de datos.	18
3.7. Aspectos éticos	18
IV. RESULTADOS.....	19
V. DISCUSIONES.....	30
VI. CONCLUSIONES.....	32
VII. RECOMENDACIONES	34
REFERENCIAS.....	35
ANEXO	39

RESUMEN

El trabajo de investigación respecto a los Gastos no deducibles y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta de la empresa Servicios Múltiples y Fabricaciones Metálicas S.A.C. Tiene como objetivo general demostrar la incidencia de los gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta del periodo 2017 al 2019 y como objetivos específicos; identificar los gastos considerados en la determinación del Impuesto a la renta, determinar el importe de los gastos no deducibles en la determinación del Impuesto a la Renta y por último comparar la determinación del Impuesto a la Renta considerando gastos no deducibles, con la determinación del impuesto a la renta sin considerar dichos gasto del periodo 2017 al 2019. El tipo de investigación tiene un enfoque cuantitativo y el diseño es no experimental y descriptivo correlaciona, la muestra son los estados de resultados desde el 2017 al 2019. Se aplicó una guía de entrevista y una guía de análisis documental para la recolección de datos. Se concluyó a través de la R de Pearson que los gastos no deducibles tienen una alta incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta.

Palabra clave: Gastos no deducibles, Impuesto a renta, Reparo Tributario

ABSTRACT

The research work regarding non-deductible expenses and its incidence in the determination of the income tax of the company Servicios Múltiples y Fabricaciones Metálicas S.A.C. Its general objective is to demonstrate the incidence of non-deductible expenses in the determination of income tax from the period 2017 to 2019 and as specific objectives; identify the expenses considered in the determination of income tax, determine the amount of non-deductible expenses in the determination of income tax and finally compare the determination of income tax considering non-deductible expenses, with the determination of tax to income without considering such expenses from the period 2017 to 2019. The type of research has a quantitative focus and the design is non-experimental and descriptive, the sample is the income statements from 2017 to 2019. An interview guide was applied and a document analysis guide for data collection. It was concluded through Pearson's R that non-deductible expenses have a high incidence in the determination of Income Tax.

Keyword: gastos no deducibles, Impuesto a renta, Reparo Tributario.