



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**“Adiciones y Deducciones al impuesto a la Renta de tercera categoría en una empresa, caso: Javfrank Contratistas S.A.C. periodo 2018”**

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

**Contador Público**

**AUTOR:**

**Rondinel Quispe, Nerio (ORCID: 0000-0002-5424-2182)**

**ASESOR:**

**Dr: Chipana Hilario (ORCID: 0000-0002-5821-6088)**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

**Tributación**

**LIMA-PERÚ**

**2020**

## **Dedicatoria**

Dedico a Dios que cada instante me demuestra su amor y me da fuerzas para seguir el camino hacia el futuro.

### **Agradecimiento**

Al gerente general de la Empresa Javfrank Contratistas S.A.C. y a todo el personal administrativo, por su apoyo para el desarrollo de esta tesis.

Agradecimiento a todo el plantel docente del programa Sube por habernos impartido los conocimientos necesarios para poder realizar nuestra tesis.

Un emotivo agradecimiento a mis padres porque siempre me apoyaron que culminara mi profesión

Nerio Rondinel Quispe

## Índice de Contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de Contenidos.....	iv
Índice de tablas .....	v
Índice de Figuras .....	vii
Resumen .....	ix
Abstract.....	x
<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
<b>II. MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>7</b>
<b>III. METODOLOGÍA.....</b>	<b>26</b>
<b>3.1 Tipo y diseño de investigación .....</b>	<b>27</b>
<b>3.2 Variables y operacionalización .....</b>	<b>27</b>
<b>3.3 Población, muestra y muestreo .....</b>	<b>27</b>
<b>3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....</b>	<b>28</b>
<b>3.5 Procedimientos .....</b>	<b>30</b>
<b>3.6 Métodos de análisis de datos .....</b>	<b>30</b>
<b>3.7 Aspectos éticos.....</b>	<b>30</b>
<b>IV. RESULTADOS .....</b>	<b>31</b>
<b>V. DISCUSIÓN.....</b>	<b>40</b>
<b>VI. CONCLUSIONES .....</b>	<b>45</b>
<b>VII. RECOMENDACIONES .....</b>	<b>48</b>
REFERENCIAS .....	50
ANEXOS .....	53

## Índice de tablas

Tabla 1: Prueba de Confiabilidad de Impuesto a la renta.....	29
Tabla 2: Estadísticos descriptivos .....	32
Tabla 3: Contador Políticas Contables (Agrupada).....	33
Tabla 4: Acumulador Principios de Causalidad (Agrupada).....	34
Tabla 5: Estado de Resultados Contable .....	35
Tabla 6: Estado de Resultados Tributario .....	36
Tabla 7: Liquidación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría - 2017.....	37
Tabla 8: Liquidación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría - 2018.....	38
Tabla 9: Prueba de Confiabilidad .....	57
Tabla 10: Validez Ítem por Ítem .....	58
Tabla 11: Estadísticos descriptivos de Ítems.....	61
Tabla 12: Acumulador Deducciones Prohibidas (Agrupada).....	64
Tabla 13: Acumulador Deducciones Condicionadas (Agrupadas).....	65
Tabla 14: Acumulador Deducciones Limitada (Agrupada) .....	66
Tabla 15: La empresa aplica las NIIFs para la presentación de la información financiera .	67
Tabla 16: La empresa tiene políticas contables definidas en concordancia con la NIIFs ...	68
Tabla 17: La empresa aplica el PCGE para el registro de sus operaciones contables.....	69
Tabla 18: La empresa aplica las NIIFs para la elaboración de la información financiera ..	70
Tabla 19: La empresa Javfrank cumple con verificar las compras con boleta a los proveedores que se encuentran en nuevo RUS .....	71
Tabla 20: La empresa cumple con la normatividad respecto a Deducciones Condicionadas .....	72
Tabla 21: Los gastos que genera la empresa guardan concordancia con los ingresos que genera.....	73
Tabla 22: Los gastos que realiza la empresa cumplen con los principios de causalidad ....	74

Tabla 23: La empresa tiene ingresos no gravadas al impuesto a la Renta.....	75
Tabla 24: Los gastos personales se identifican para su correcta contabilización para el tratamiento tributario .....	76
Tabla 25: La empresa realiza sus declaraciones de impuestos oportunamente.....	77
Tabla 26: La empresa Javfrank ha recibido resoluciones de multas por pagar sus impuestos fuera de fecha.....	78
Tabla 27: La empresa Javfrank cumple con depositar las deducciones antes de utilizar el crédito fiscal.....	79
Tabla 28: La empresa tiene multas impuestas por alguna entidad del estado .....	80
Tabla 29: La empresa Javfrank ha pagado multas por presentar declaraciones juradas fuera de fecha .....	81
Tabla 30: La empresa tiene provisiones de cobranza dudosa.....	82
Tabla 31: La empresa ha generado gastos por la entrega de premios .....	83
Tabla 32: Los gastos de representación se identifican correctamente para su contabilización para el tratamiento tributario .....	84
Tabla 33: La empresa realiza compras de activos fijos con sistema de Leasing.....	85
Tabla 34: La empresa ha realizado donaciones .....	86
Tabla 35: La empresa ha realizado entregas de dinero como acto de liberalidad .....	87

## Índice de Figuras

Figura 1: Estructura del Estado de Resultados Tributario.....	22
Figura 2: Coeficiente de correlación calculado por SPSS.....	29
Figura 3: Contador Políticas Contables (Agrupada).....	33
Figura 4: Acumulador Principios de Causalidad (Agrupada) .....	34
Figura 5: Acumulador Deducciones Prohibidas (Agrupada).....	64
Figura 6: Acumulador Deducciones Condicionadas (Agrupada).....	65
Figura 7: Acumulador Deducciones Limitadas (Agrupada).....	66
Figura 8: La empresa aplica las NIIFs para la presentación de la información financiera	67
Figura 9: La empresa tiene políticas contables definidas en concordancia con las NIIFs ..	68
Figura 10: La empresa aplica al PCGE para el registro de las operaciones contables .....	69
Figura 11: La empresa aplica las NIIFs para la elaboración de la información financiera .	70
Figura 12:La empresa Javfrank cumple con verificar las compras con boleta a los proveedores que se encuentran en nuevo RUS .....	71
Figura 13: La empresa cumple con la normatividad respecto a Deducciones Condicionadas .....	72
Figura 14:Los gastos que genera la empresa guardan concordancia con los ingresos que genera.....	73
Figura 15:Los gastos que realiza la empresa cumplen con los principios de causalidad ....	74
Figura 16: La empresa tiene gastos no gravadas al impuesto a la renta .....	75
Figura 17Los gastos personales se identifican para su correcta contabilización para el tratamiento tributario .....	76
Figura 18: La empresa realiza sus declaraciones de impuestos oportunamente.....	77
Figura 19:La empresa Javfrank ha recibido resoluciones de multas por pagar sus impuestos fuera de fecha .....	78
Figura 20: La empresa Javfrank cumple con depositar las detracciones antes de utilizar el crédito fiscal.....	79

Figura 21: La empresa tiene multas impuestas por alguna entidad del estado.....	80
Figura 22: La empresa Javfrank ha pagado multas por presentar declaraciones juradas fuera de fecha .....	81
Figura 23: La empresa tiene provisiones de cobranza dudosa .....	82
Figura 24La empresa ha generado gastos por la entrega de premios .....	83
Figura 25: Los gastos de representación se identifican correctamente para su contabilización para el tratamiento tributario.....	84
Figura 26: La empresa realiza compras de activos fijos con sistema de Leasing .....	85
Figura 27:La empresa ha realizado donaciones.....	86
Figura 28: La empresa ha realizado entregas de dinero como acto de liberalidad .....	87



## Resumen

Para la gran mayoría de las entidades de nuestro país, existen muchas diferencias, principalmente para aquellas empresas con recursos humanos que no tienen las capacidades para enfrentar el problema de interpretación y aplicación del marco legal tributario respecto a las deducciones y adiciones del IR. Por otro lado, la toma de decisiones en temas de tributación tendrá muchos impedimentos y privaciones, estas restricciones y prohibiciones afectarán la reducción del flujo de efectivo de la entidad empresarial. Esto significa que, en la compra de bienes, servicios y los costos involucrados, no se cumple con la legislación, además, la legislación no estipula sus datos principales establecidos, por lo tanto, se desencadena una afectación elevada que favorece al estado, así como liquidaciones de multas innecesarias originadas por la SUNAT.

En nuestra investigación, la unidad de análisis es la compañía JAVFRANK Contratistas S.A.C., de la ciudad de Lima; titulada “Adiciones y Deducciones al Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en una empresa, caso: Javfrank Contratistas s.a.c. periodo 2018” con el objetivo principal de identificar las adiciones y deducciones al impuesto a la renta de tercera categoría en una empresa, caso: Javfrank Contratistas S.A.C. periodo 2018

En este sentido, esta investigación analiza la cuenta de pérdidas y ganancias y el marco regulatorio de gastos que están prohibidos, además analiza las áreas contables, financieras y administrativas responsables de las adquisiciones.

Podemos indicar que existen factores, que están relacionados con los gastos para el cálculo del impuesto a la Renta en el estado de resultados y, que inciden negativamente como la falta de política tributaria de la empresa, la falta de capacitación del personal contable y el desconocimiento de las leyes y regulaciones. Esto limita la deducibilidad de los gastos. Por lo tanto, se recomienda que las empresas realicen una planificación fiscal predictiva, para gestionar el costo de evitar emergencias y, a menudo, que capaciten a los empleados en el marco regulatorio fiscal para reducir las emergencias o imprevistos suscitados, en definitiva, esta recomendación no es fácil de aplicar.

**Palabras claves:** Deducciones, Adicciones, IR de Tercera Categoría, Estado de Resultados, Planificación Fiscal

## **Abstract**

For the vast majority of entities in our country, there are many differences, mainly for those companies with human resources that do not have the capacities to face the problem of interpretation and application of the tax legal framework regarding deductions and additions of IR. On the other hand, decision-making on tax issues will have many impediments and deprivations, these restrictions and prohibitions will affect the reduction of the cash flow of the business entity. This means that in the purchase of goods, services and the costs involved, the legislation is not complied with, in addition, the legislation does not stipulate its main established data, therefore a high affectation is triggered that favors the state, as well as liquidations of Unnecessary fines originated by the SUNAT.

In our investigation, the unit of analysis is the company JAVFRANK Contractors S.A.C., from the city of Lima; entitled “Additions and Deductions to third Category income tax in a company, case: javfrank contractors S.A.C. period 2018” with the main objective of identifying the additions and deductions to third category income tax in a company, case: Javfrank Contratistas S.A.C. period 2018.

In this sense, this research analyzes the profit and loss account and the regulatory framework of expenses that are prohibited, as well as analyzes the accounting, financial and administrative areas responsible for acquisitions.

We can indicate that there are factors, which are related to the expenses for the calculation of income tax in the income statement and, which have a negative impact such as the lack of tax policy of the company, the lack of training of the accounting staff and the ignorance of laws and regulations. This limits the deductibility of expenses. Therefore, it is recommended that companies carry out predictive tax planning, to manage the cost of avoiding emergencies and, often, that they train employees in the tax regulatory framework to reduce emergencies or unforeseen events, in short, this recommendation does not it is easy to apply.

**Keywords:** Deductions, Addictions, Third Category IR, Income Statement, Tax Planning.