



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Gastos no deducibles y su efecto en la determinación del impuesto a la renta de la empresa OLA PEZ S.A.C. – Nuevo Chimbote, periodo 2019

TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DEL CONTADOR PÚBLICO

AUTORAS:

Alvarez Bustamante, Carina Estefany (ORCID: 0000-0003-2681-2800)

Bazan Rodriguez, Anyi Martha (ORCID: 0000-0003-3265-4140)

ASESOR:

Dr. Sandoval Nizama, Genaro Edwin (ORCID: 0000-0002-00014567)

LINEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

NUEVO CHIMBOTE – PERU

2020

Dedicatoria

Dedicamos este Informe de Investigación
A Dios, quien ha sido nuestra guía en el largo camino que recorrimos para llegar
hasta el desarrollo de esta investigación.

A nuestros padres por brindarnos la fortaleza de no decaer y proseguir para
culminar satisfactoriamente nuestro último ciclo de Universidad. También por
confiar en nuestras habilidades y apoyarnos económicamente para poder llevar a
cabo sin interrupciones este largo camino.

A nuestros maestros quienes nunca desistieron al enseñarnos.

Los autores.

Agradecimiento

Ante todo, agradecemos a Dios, por permitirnos seguir culminando nuestra
carrera profesional.

A nuestros padres ya que, sin su apoyo incondicional, hubiera sido más difícil este camino académico. Agradecerlos, por alentarnos y no permitir que nada, ni nadie obstruya nuestra carrera profesional, por guiarnos a seguir adelante y darnos las fuerzas y motivación para no mirar hacia atrás y llegar al éxito.

A nuestros docentes, la Mg. Inga Flores, Judith, al Dr. Sandoval Nizama, Genaro Edwin y a la Dra. Solano Campos Karina, por estar en cada etapa y proceso de nuestro proyecto. Orientándonos constantemente ya que sin ello no hubiéramos culminado satisfactoriamente.

Los autores.

Índice de contenidos

Carátula	
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de gráficos y figuras.....	vi
Resumen.....	viii
Abstract	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA.....	10
3.1.Tipo y diseño de investigación	10
3.2. Variables y operacionalización	11
3.3. Población y muestra.....	12
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	13
3.5. Procedimientos	16
3.6. Método de análisis de datos	16
3.7. Aspectos éticos.....	17
IV. RESULTADOS.....	18
V. DISCUSION	45
VI. CONCLUSIONES	48
VII. RECOMENDACIONES	49
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	50
ANEXOS	59

Índice de tablas

Tabla N° 01: Ficha técnica del Instrumento.Guía de entrevista

Tabla N° 02: Validez del instrumento

Tabla N° 03: Gastos no deducibles incurridos en el año 2019

Tabla N° 04: Compras y gastos sin bancarización

Tabla N° 05: Resumen de procesamiento de datos en el SPSS

Índice de gráficos y figuras

Índice de cuadros

CUADRO N° 01: Descripción de las variables Gastos no deducibles e Impuesto a la renta.

CUADRO N° 02: Depreciación de activos

CUADRO N° 03: Gastos de mermas

CUADRO N° 04: Gastos de desmedros

CUADRO N° 05: Pérdidas extraordinarias

CUADRO N° 06: Gastos sin comprobantes de pago

CUADRO N° 07: Gastos personales

CUADRO N° 08: Multa e interés

CUADRO N° 09: Diferencias temporales y permanentes

CUADRO N° 10: Determinación del resultado contable

CUADRO N° 11: Determinación del resultado tributario o renta neta

Índice de Figuras

FIGURA N° 01: Representación porcentual de los gastos no deducibles del año 2019

FIGURA N° 02: Grafica de Matriz de los Gastos no deducibles e Impuesto a la renta

Resumen

El presente informe de investigación titulado “Gastos no deducibles y su efecto en la determinación del impuesto a la renta de la Empresa Ola Pez S.A.C. - Nuevo Chimbote, periodo 2019”, tuvo como objetivo general calcular el efecto de los gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta de la empresa Ola Pez S.A.C. – Nuevo Chimbote, periodo 2019 y como objetivos específicos; identificar los gastos no deducibles en los que ha incurrido la empresa Ola Pez S.A.C. – Nuevo Chimbote, periodo 2019, una vez reconocidos dichos gastos se prosiguió a identificar las diferencias temporales y permanentes que generaron la contabilización de los gastos no deducibles en la empresa Ola Pez S.A.C., después de ello se procedió a determinar el impuesto a la renta considerando las diferencias temporales y permanentes de la empresa Ola Pez S.A.C. - Nuevo Chimbote, periodo 2019 y por último se analizó el efecto de los gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta de la empresa Ola Pez S.A.C. - Nuevo Chimbote, periodo 2019. El tipo de investigación es aplicada, el diseño de investigación es descriptiva correlacional, el estudio es no experimental y el enfoque de la investigación es cuantitativo. Por otro lado, como población se consideró los comprobantes de pago, registros contables, el estado de situación financiera y el estado de resultados, del periodo 2019 de la empresa Ola Pez S.A.C. – Nuevo Chimbote, además se tomó de muestra lo mismo que la población.

Después de haber desarrollado los objetivos a través de la aplicación de la entrevista y el análisis documental, se extrajeron las siguientes conclusiones; la aplicación de los gastos no deducibles en el cálculo del Impuesto a la renta generan infracciones y/o sanciones tributarias, según lo define el Artículo 37 y 44 de la Ley del Impuesto a la Renta, como bien podemos visualizar lo ocurrido en la Empresa de estudio, ya que, al no contabilizar de forma adecuada los gastos deducibles fue sancionada por la Administración Tributaria, generando una desestabilización en la liquidez de la empresa. Es por ello que se recomienda, la implementación de políticas de control y administración de los gastos, así como también capacitación permanente al personal del área contable con el fin de, minimizar de este modo errores que repercuten una inestabilidad económica en un largo plazo.

Palabras clave: Gastos no deducibles, gastos deducibles, impuesto a la renta, diferencias temporales, diferencias permanentes.

Abstract

This research report entitled "Non-deductible expenses and their effect on the determination of the income tax of Ola Pez S.A.C. - New Chimbote, period 2019", had the general objective of calculate the effect of non-deductible expenses in the determination of the income tax of the company Ola Pez S.A.C. - New Chimbote, period 2019 and as specific objectives; to identify the non-deductible expenses incurred by the company Ola Pez S.A.C. - New Chimbote, period 2019, once these expenses were recognized, we continued to identify the temporary and permanent differences that generated the accounting of non-deductible expenses in the company Ola Pez S.A.C., after that we continued to determine the income tax considering the temporary and permanent differences of the company Ola Pez S.A.C. - New Chimbote, period 2019 and finally, the effect of non-deductible expenses on the determination of income tax for Ola Pez S.A.C. is analyzed. - New Chimbote, period 2019. The type of research is applied, the research design is descriptive correlational, the study is non-experimental and the research approach is quantitative. On the other hand, as population was considered the payment vouchers, accounting records, the financial statement and the income statement, for the period 2019 of the company Ola Pez S.A.C. - New Chimbote, in addition the same was taken as the population.

After having developed the objectives through the application of the interview and the documentary analysis, the following conclusions were drawn; the application of non-deductible expenses in the calculation of the Income Tax generates tax infractions and/or sanctions, as defined in Article 37 and 44 of the Income Tax Law, as we can well visualize what happened in the company under study, since, by not properly accounting for the deductible expenses it was sanctioned by the Tax Administration, generating a destabilization in the liquidity of the company. That is why we recommend the implementation of control and expense management policies, as well as permanent training of the accounting area staff in order to minimize errors that affect economic instability in the long term.

Keywords: Non-deductible expenses, deductible expenses, income tax, temporary differences, permanent differences.