



Autónoma
Universidad Autónoma del Perú

**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TESIS

LOS GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU RELACIÓN EN LOS
RESULTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA AURANDINA S.A.C.
DEL DISTRITO DE SANTIAGO DE SURCO, LIMA - PERIODO 2019

**PARA OBTENER EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORAS

CAROLINA LAYME CHARCCAHUANA
NICOLE KIMBERLY GALLEGOS CRUZ

ASESOR

MG. CPC. HUGO EMILIO GALLEGOS MONTALVO

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
TRIBUTACIÓN**

LIMA, PERÚ, AGOSTO DE 2020

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado a nuestros padres, quienes son pilares y gran fuente de motivación, quienes nos apoyaron en nuestras metas personales y nuestro desarrollo profesional.

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por todos los parabienes recibidos durante nuestra formación universitaria y ser nuestro protector en los momentos adversos que afrontamos.

A nuestros padres, por ser nuestros pilares en todo momento. Por transmitirnos sus consejos y aliento con mucha dedicación y por brindarnos protección y educación durante las diversas etapas de nuestra formación.

A nuestro profesor Lucio Silvera Trigoso, por su apoyo profesional para alcanzar nuestras metas personales y profesionales. Asimismo, a nuestro asesor el Mg. CPCP Hugo Emilio Gallegos Montalvo, por su comprensión y gran aporte profesional brindado en todo momento en lo que respecta a la obtención de nuestro título profesional.

Agradecemos al gerente de la empresa Aurandina S.A.C. por permitirnos hacer viable el presente trabajo y el poder brindarle nuestros aportes.

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTOS	iii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
INTRODUCCIÓN	x
CAPÍTULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	
1.1 Realidad problemática.....	13
1.2 Justificación e importancia de la investigación.....	16
1.3 Objetivos de la investigación: general y específicos.....	17
1.4 Limitaciones de la investigación.....	18
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes de estudio.....	21
2.2. Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado.....	24
2.3. Definición conceptual de la terminología empleada.....	32
CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO	
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	37
3.2. Población y muestra.....	38
3.3. Hipótesis.....	39
3.4. Variables – Operacionalización.....	40
3.5. Métodos y técnicas de la investigación.....	46
3.6. Análisis estadístico e interpretación de datos.....	50
CAPÍTULO VI. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	
4.1 Análisis de fiabilidad de las variables.....	52
4.2 Resultados descriptivos de las dimensiones con las variables.....	55
4.3 Contrastación de hipótesis.....	63
CAPÍTULO V. DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
5.1 Discusiones.....	69
5.2 Conclusiones.....	72
5.3 Recomendaciones.....	73

REFERENCIAS

ANEXOS

LISTA DE TABLAS

Tabla 1	Muestra de trabajadores de la empresa Aurandina S.A.C	39
Tabla 2	Operacionalización de la variable 1: Gastos no deducibles	42
Tabla 3	Matriz de operacionalización de la variable 1: Gastos no deducibles.....	43
Tabla 4	Operacionalización de la variable 2: Resultados financieros	44
Tabla 5	Matriz de operacionalización de la variable 2: Resultados financieros	45
Tabla 6	Escala tipo Likert con 5 opciones para la variable 1.....	48
Tabla 7	Escala tipo Likert con 5 opciones para la variable 2.....	49
Tabla 8	Resultados de la validación del cuestionario 1: Gastos no deducibles.....	52
Tabla 9	Índice de consistencia interna para el cuestionario 1.....	52
Tabla 10	Resultados de validación del cuestionario 2: Resultados financieros.....	54
Tabla 11	Índice de consistencia interna para el cuestionario 2.....	54
Tabla 12	Análisis descriptivo de la variable: Gastos no deducibles	55
Tabla 13	Análisis descriptivo de la variable: Resultados financieros	56
Tabla 14	Análisis descriptivo de la dimensión: Gastos administrativos y de ventas.....	57
Tabla 15	Análisis descriptivo de la dimensión: Costo de ventas.....	58
Tabla 16	Análisis descriptivo de la dimensión: Impuestos	59
Tabla 17	Análisis descriptivo de la dimensión: Estado de Situación Financiera.....	60
Tabla 18	Análisis descriptivo de la dimensión: Estado de Ganancias y Pérdidas.....	61
Tabla 19	Análisis descriptivo de la dimensión: Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.....	62
Tabla 20	Prueba de normalidad.....	63
Tabla 21	Correlación: Gastos no deducibles y resultados financieros	64
Tabla 22	Correlación: Gastos no deducibles y Estado de Situación Financiera	65
Tabla 23	Correlación: Gastos no deducibles y Estado de Resultados	66
Tabla 24	Correlación: Gastos no deducibles y Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.....	67

LISTA DE FIGURAS

Figura 1	Productos de la línea de ventas.....	14
Figura 2	Diagrama de diseño correlacional	38
Figura 3	Resultados descriptivos de la variable: Gastos no deducibles.....	55
Figura 4	Resultados descriptivos de la variable: Resultados financieros.....	56
Figura 5	Resultados descriptivos de la dimensión: Gastos administrativos y de ventas.....	57
Figura 6	Resultados descriptivos de la dimensión: Costos de ventas.....	58
Figura 7	Resultados descriptivos de la dimensión: Impuestos.....	59
Figura 8	Resultados descriptivos de la dimensión: Estado de Situación Financiera	60
Figura 9	Resultados descriptivos de la dimensión: Estado de Resultados.....	61
Figura 10	Resultados descriptivos de la dimensión: Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.....	62

**LOS GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU RELACIÓN EN LOS RESULTADOS
FINANCIEROS DE LA EMPRESA AURANDINA S.A.C. DEL DISTRITO DE
SANTIAGO DE SURCO, LIMA – PERIODO 2019**

**CAROLINA LAYME CHARCCA HUANA
NICOLE KIMBERLY GALLEGOS CRUZ**

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

RESUMEN

La presente investigación se desarrolló con el objetivo establecer la relación existente entre los gastos no deducibles y los resultados financieros de la empresa Aurandina S.A.C. en el distrito de Surco en el año 2019, siendo la principal conjetura que las adiciones tributarias por gastos no deducibles tributariamente generan la disminución de la liquidez y el rendimiento sobre las ventas. La investigación fue de tipo correlacional y diseño no experimental. Su población estuvo constituida por 15 trabajadores, los cuales formaron parte de una muestra a quienes se les aplicó un cuestionario respecto a los conocimientos que tienen respecto a los gastos no deducibles tributariamente y los resultados que muestran los Estados Financieros. Además de ello, se empleó el análisis documental. El procesamiento de datos se desarrolló en tres etapas, entre ellas el análisis de los resultados de los cuestionarios obtenidos y la evaluación del efecto de los agregados tributarios en los Estados Financieros para evidenciar en qué medida se vieron afectados los resultados financieros de la empresa. El resultado de la correlación entre las variables, usando el estadístico Pearson que asciende a 0.971 y un nivel de sig=0.00, que es menor a 0.05, determinó una relación positiva muy fuerte. Ello conllevó a deducir que existe una correlación significativa entre gastos no deducibles y resultados financieros de la empresa Aurandina S.A.C.

Palabras clave: gastos no deducibles, impuestos, Estados de Resultados.

**THE NON-DEDUCTIBLE EXPENSES AND THEIR RELATION IN THE FINANCIAL
RESULTS OF THE COMPANY AURANDINA S.A.C. OF THE DISTRICT OF
SANTIAGO DE SURCO, LIMA - PERIOD 2019**

**CAROLINA LAYME CHARCCA HUANA
NICOLE KIMBERLY GALLEGOS CRUZ**

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

ABSTRACT

This research was carried out with the objective of establishing the relationship between non-deductible expenses and the financial results of the company Aurandina S.A.C. in the district of Surco in the year 2019, being the main conjecture that tax additions for non-deductible expenses generate the decrease in liquidity and the return on sales. The research was correlational and non-experimental in design. Its population was made up of 15 workers, who were part of a sample to whom a questionnaire was applied based their knowledge about non-tax-deductible expenses and the results they show the Financial Statements. In addition to this, the documentary analysis was used. The data processing was developed in three stages, among them the analysis of the results of the questionnaires obtained and the evaluation of the effect of the tax aggregates in the financial statements to evidence in what extent it affected the financial results of the company the result of the correlation between the variables, using the Pearson statistic that amounts to 0.971 and a level of sig = 0.00, that is less than 0.05, determined a strong positive relationship, a situation. That led to the deduction that there is a significant correlation between expenses non-deductible and financial results of the company Aurandina S.A.C.

Keywords: non-deductible expenses, taxes, Income Statements.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, la recaudación tributaria en nuestro país, respecto al Impuesto a la Renta 2019, ascendió a 44 millones de dólares, notándose un aumento del 5.8% respecto al 2018. El citado incremento se debió a los mayores ingresos por rentas de personas naturales (10.80%) y en menor medida (4.70%) de personas jurídicas (empresas) domiciliadas y no domiciliadas.

El aumento de la recaudación por Impuesto a la Renta de personas naturales en 10.80% se debió a la evolución favorable del empleo formal, al crecimiento de los ingresos laborales e ingresos extraordinarios de segunda categoría por la mayor distribución de dividendos. En relación a los ingresos de personas jurídicas domiciliadas (2.60%) se explicó por los mayores pagos a cuenta de los sectores intermediación financiera, energía eléctrica, agua y otros servicios. Respecto a los no domiciliados, el mayor ingreso (16.20%) obedeció a los ingresos extraordinarios producto de las ventas de activos y acciones de fiscalización. Sin embargo, solo los ingresos por regularización anotaron una leve caída del 0.10%, siendo 6.363 millones de dólares en el 2019 en comparación del año 2018 que fue 6.368 millones de dólares.

Ante la citada situación donde se advierte un leve incremento respecto al Impuesto a la Renta de personas jurídicas, fue producto de los mayores importes por concepto de pagos a cuenta de Impuesto a la Renta de tercera categoría. Sin embargo, una leve caída respecto a los ingresos por regularización de este impuesto, evidencia que la recaudación tributaria no es suficiente en comparación a la demanda de presupuesto que se requiere para la ejecución de las obras públicas en favor del ciudadano.

El desarrollo de esta investigación servirá como precedente para que otras organizaciones consideren en reparar desembolsos por concepto de gastos de remuneraciones en exceso, los cuales no son parte de la base tributaria para la determinación del importe anual del Impuesto a la Renta de tercera categoría. Ello debido a que conlleva a desembolsos adicionales dada la generación de pasivos tributarios, también disminuye de la rentabilidad patrimonial.

La presente investigación está estructurada de la siguiente manera:

En el capítulo I se precisa la situación problemática, la formulación de los problemas, objetivos de la investigación, justificación e importancia de la investigación y las limitaciones que se han presentado durante la elaboración de la investigación. El capítulo II presenta el marco teórico, el cual abarca los antecedentes de la investigación, las base teóricas y científicas y las definiciones de la terminología empleada a lo largo de esta investigación.

En el capítulo III se presenta el marco metodológico, es decir, se detalla el tipo y diseño de investigación, las características de la población y muestra, las hipótesis general y las específicas, las variables, los métodos, técnicas e instrumentos de investigación y el análisis estadístico de los datos. En el capítulo IV se presenta el análisis e interpretación de los resultados obtenidos a través del cuestionario, es decir, la validación del instrumento por tres expertos en el tema y su fiabilidad a través del Alfa de Cronbach. Asimismo, se presentan los resultados descriptivos de las variables y sus dimensiones y la contrastación de la hipótesis con el estadístico Pearson para medir correlaciones por tener una distribución normal de datos.

En el capítulo V se presentan las discusiones, conclusiones y recomendaciones a las que se ha llegado con la investigación realizada, las cuales son las respuestas a los objetivos planteados en el estudio en el cual se determinó la relación existente entre las variables. Finalmente, se presentan las referencias así como los anexos respectivos en los cuales se muestran la matriz de consistencia y los instrumentos utilizados en la investigación.

CAPÍTULO I
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Realidad problemática

Las empresas, en sus actividades inherentes a su objetivo comercial, ejecutan diversas actividades mediante las cuales generan ingresos, costos y gastos. Estos movimientos son registrados en los libros y registros contables aplicando las normas y principios contables, principalmente el devengado y percibido. Por otro lado, para efectos tributarios, no todos los costos y/o gastos registrados contablemente deben ser incluidos en la declaración jurada de renta anual. En ese sentido y dado el contexto actual, aún se percibe la existencia de una serie de costos y/o gastos que vienen siendo incluidos en las citadas declaraciones, a efectos que se apliquen como deducciones de manera incorrecta; ello a fin de obtener una base imponible e impuesto calculado menor.

Es importante distinguir que los gastos deducibles son aquellos que en forma legal deben ser incluidos en las declaraciones de impuestos, mientras que los gastos no deducibles no deberían ser incluidos puesto que, de hacerlo, es ilegal y connota un presunto hecho de evasión tributarias. Esta situación genera sanciones administrativas, pecuniarias e ilícitos de connotación penal que podría imputar la Administración Tributaria al contribuyente infractor.

A nivel mundial, en México, por las adversidades en el contexto económico y en la recaudación tributaria en un momento dado, se estimó tomar medidas pertinentes y contundentes en forma oportuna a través de medidas drásticas para revertir la adversidad problemática de aquel momento. En atención a las citadas circunstancias, se propuso aumentar los tributos, lo cual incidió en el desempleo de población como también en el cierre de los pequeños negocios. Esta situación generó otros problemas como la evasión y elusión tributaria.

Por tal motivo es importante que las autoridades del Ministerio de Economía y Finanzas en coordinación con la Sunat, previo a un análisis de la situación tributaria en nuestro país, propongan medidas viables acorde a nuestra realidad y por cada tipo de contribuyente. Ello a fin de mantener, fortalecer e incrementar la recaudación tributaria y mitigar los riesgos de defraudación tributaria y mala práctica por la utilización de los vacíos legales que propician la elusión tributaria.

Sin embargo, a nivel nacional, en Perú los gastos no deducibles son aquellos originadas por las actividades inherentes o conexas a las actividades operativas de los negocios. Estos, por circunstancias de excesos de límites o no acreditación documentaria, no son admitidos como tales para efectos tributarios ya que no deben ser incluidos para la determinación de la renta. Al ser estos excluidos, tal como lo precisan las normas tributarias vigentes, son los que no se ciñen al principio de causalidad que exige la norma, más aún debido a que los citados gastos no están relacionados al mantenimiento de la fuente productora. En ese sentido y en atención a las disposiciones tributarias, solo se deben incluir en la base imponible aquellos costos, gastos e ingresos inherentes a las actividades que realizan los contribuyentes.

Finalmente, a nivel local, la empresa materia de estudio Aurandina S.A.C. inicio actividades en el año 1993, siendo su marca comercial y principal Wawasana. Esta se dedica a la comercialización de infusiones en base a insumos naturales de la zona selva y sierra del país. En el Perú, en particular en Lima, esta empresa es proveedora exclusiva de cadenas de abastecimiento como Wong, Supermercados Peruanos, Tottus, Metro, Maxi Ahorro y Mayorsa. Asimismo, se dirige también a un público exterior, pues comercializa y exporta a países como los Estados Unidos de Norteamérica, República Checa, entre otros.



Figura 1. Productos de la línea de ventas.

El estudio se centra en la gerencia de administración y finanzas de la empresa Aurandina S.A.C. La situación problemática abarca el hecho que al incluir gastos no deducibles en la declaración de impuestos, se generan incrementos de pasivos y menor utilidad. Esta situación se genera debido al conocimiento de los dispositivos tributarios que regulan la inclusión o no de aquellos costos y/o gastos que se hayan generado en las actividades inherentes del contribuyente.

Respecto a los gastos no deducibles, es importante tomar conocimiento sobre su relación en los resultados financieros al permitir determinar en qué medida los montos no deducibles disminuyen la utilidad. Asimismo, resulta necesario conocer su relación con el Estado de Situación Financiera pues esto permite conocer si inciden en los reparos tributarios en las partidas del rubro de los activos, pasivos y patrimonio de la empresa. Por otro lado, es importante saber su relación con el Estado de Resultados de la empresa para poder conocer como inciden los agregados tributarios en los gastos. Finalmente, resulta necesario conocer su relación con la situación patrimonial, en cuanto esto permite conocer como inciden los gastos en la utilidad.

1.1.1. Problema general

¿De qué manera los gastos no deducibles se relacionan con los resultados financieros de la empresa Aurandina S.A.C. del distrito de Santiago de Surco, Lima – periodo 2019?

1.1.2. Problemas específicos

- ¿De qué manera los gastos no deducibles se relacionan con el Estado de Situación Financiera de la empresa Aurandina S.A.C del distrito de Santiago de Surco, Lima – periodo 2019?

- ¿De qué manera los gastos no deducibles se relacionan con el Estado de Resultados de la empresa Aurandina S.A.C. del distrito de Santiago de Surco, Lima – periodo 2019?
- ¿De qué manera los gastos no deducibles se relacionan con el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de la empresa Aurandina S.A.C. del distrito de Santiago de Surco, Lima – periodo 2019?

1.2. Justificación e importancia de la investigación

Este trabajo radica su importancia al permitir determinar la relación de los gastos no deducibles que podrían incidir adversamente en los resultados financieros. Esta investigación se realiza en Aurandina S.A.C. empresa donde se tienen las medidas que permitirán de alguna manera reducir los gastos no aceptados tributariamente, mejorar la utilidad y reducir el impuesto.

El presente trabajo de investigación es importante pues permite que la empresa identifique previamente los problemas mencionados, a fin de no realizar aquellos gastos que no son deducibles o permitidos para reducir el monto imponible, medida que evitará el mayor pago de impuesto y mayor utilidad para la empresa Aurandina S.A.C.

1.2.1. Justificación teórica

La investigación tiene el propósito de aportar al conocimiento en la utilización de alternativas a fin de prevenir sanciones tributarias y mayores pagos de impuestos. Sus resultados podrían sistematizarse y ser incorporados al conocimiento tributario como un medio preventivo para alertar a la empresa sobre posibles contingencias tributarias, reduciendo así la generación de mayores desembolsos por conceptos de pago de impuestos y la disminución de la utilidad de la empresa.

1.2.2. Justificación práctica

Mediante este trabajo de investigación se propone una medida para reducir el problema de la empresa Aurandina S.A.C. al permitir el desarrollo de alternativas para la solución al problema identificado. Por ende, mejorar la administración de los gastos no deducibles y los resultados financieros de la entidad sujeta a investigación.

1.2.3. Justificación metodológica

La investigación es metodológica pues la información obtenida a través de la aplicación de instrumentos de recolección de datos, uno para medir los beneficios al disminuir los gastos no deducibles enfocados a proponer alternativas para la reducción y eliminación de los gastos no aceptados tributariamente; y otro, para medir los resultados financieros. Ambos evaluados por expertos y criterios de validez, sometidos a un proceso de confiabilidad y a la aplicación de un método estadístico.

En síntesis, se puede manifestar que este trabajo es importante porque permitirá ofrecer alternativas de mejora en el control de los gastos que inciden en la utilidad y reducir la posibilidad que el contribuyente materia de la investigación sea sujeto pasible a sanciones tributarias por declaración de gastos no aceptados tributariamente.

1.3. Objetivos de la investigación: general y específicos

El objetivo de la presente investigación es determinar la relación entre los gastos no deducibles y los resultados financieros de la empresa Aurandina S.A.C. proponiendo alternativas que reviertan la situación actual, mediante una propuesta de mejora mediante un mecanismo de alerta tributaria.

1.3.1. Objetivo general

Establecer la relación que existe entre los gastos no deducibles y los resultados financieros de la empresa Aurandina S.A.C. del distrito de Santiago de Surco, Lima - periodo 2019.

1.3.2. Objetivos específicos

- Establecer la relación que existe entre los gastos no deducibles y el Estado de Situación Financiera de la empresa Aurandina S.A.C. del distrito de Santiago de Surco, Lima - periodo 2019.
- Establecer la relación que existe entre los gastos no deducibles y el Estado de Resultados de la empresa Aurandina S.A.C. del distrito de Santiago de Surco, Lima - periodo 2019.
- Determinar la relación que existe entre los gastos no deducibles y el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de la empresa Aurandina S.A.C. del distrito de Santiago de Surco, Lima - periodo 2019.

1.4. Limitaciones de la investigación

1.4.1. Limitación institucional

La institución tiene una limitación dada la escasa cantidad de especialistas en temáticas tributarios o con experiencia en tributación del sector privado enfocado al sector industrial.

1.4.2. Limitaciones teóricas

Los antecedentes científicos relacionados a las variables no se pudieron ubicar en los repositorios de las universidades visitadas. La información encontradas fue limitada y data a periodos posteriores al 2017. Estas son de

enfoque cualitativo y no se pudo ubicar investigaciones de enfoque cuantitativo, en particular de diseño transeccional correlacional causal.

1.4.3. Limitaciones de acceso a la muestra

Se tiene una limitación respecto al tamaño pequeño de la muestra y al tipo de problema sujeto a investigación. La muestra al ser tomada por conveniencia, resulto en razón a 15, lo que dista a las pruebas estadísticas que requieren un tamaño de muestra significativa para asegurar una distribución representativa de la población.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de estudio

La investigación para su validez, veracidad y confiabilidad tiene seis antecedentes de estudio, tres nacionales y tres internacionales; los cuales guardarán una estrecha relación con el problema de investigación y con las variables de estudio.

2.1.1 Antecedentes internacionales

Martínez y Yañez (2019) en su tesis denominada *Los gastos deducibles y no deducibles y su efecto en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa RUBA S.A.* en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil en Ecuador, arribaron a la conclusión de que con el análisis tributario se detectaron causas y consecuencias de los incrementos tributarios. Al analizar los gastos no deducibles se detectó que se afecta la utilidad, situación que permitió tomar acciones de control y mitigar los riesgos que afecten los flujos económicos de la empresa. Además, se permitió implementar un plan de control que contribuyera a controlar los gastos no deducibles, lo cual fomentará el fortalecer la cultura tributaria y mejorar la rentabilidad de la organización. Los investigadores transmiten la importancia de realizar un análisis y control tributario a fin de reducir los gastos no deducibles que afectan la utilidad.

Pachana y Galán (2018) en su tesis denominada *Análisis financiero de la cuenta gastos no deducibles de Compañía Verdu S.A. periodo 2015 -2017* en la Universidad de Guayaquil en Ecuador, determinaron que el aumento de los gastos deducibles es una situación que está afectando su liquidez, al no existir un control de los sustentos de gastos; por tanto, la base imponible es mayor y con ello existe una mayor carga fiscal al momento de pagar impuestos. Asimismo, se vienen aplicando controles más severos para mejorar la recaudación fiscal, ello a causa de la evasión fiscal que presentó el país hace una década atrás. Por otro lado, la mayoría de encuestados estuvo de acuerdo con que la falta de un manual de procesos contables y/o tributarios es lo que ha incidido en un incremento de este rubro, por lo que

sugieren reforzar los procesos y políticas, así como la capacitación del personal. Finalmente, se plantean cuatro estrategias que consisten en diseñar procesos para el correcto tratamiento tributario de los gastos, elaborar políticas para el control de gastos, implementar un plan de capacitación y de seguimiento y control. Se efectuó un escenario comparativo determinándose que existe un mayor control de gastos y se consideran las estrategias para garantizar una validez de los rubros que se desembolsan. Los investigadores transmiten la importancia de implementar un manual de procesos tributarios y reforzar los procesos y políticas contables para mejorar el control de los gastos deducibles y evitar mayores cargas fiscales.

Vanoni (2016) en su tesis denominada *Los gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta* en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil en Ecuador, tuvo como objetivo el evaluar la incidencia de los gastos deducibles y no deducibles en la determinación del Impuesto sobre la Renta. El autor arribó a la conclusión de que no se tiene un control oportuno de los gastos durante el proceso contable previo al registro o, principalmente, en relación a la provisión de los activos biológicos. Este es un rubro de un importe significativo pues influye de manera relevante en el cálculo del impuesto y no se tiene implementado un control en la recepción de las facturas, labor que solo está a cargo del departamento de contabilidad quien las recibe y centraliza de las distintas unidades de la empresa. Esto genera que se traslapen los documentos dado que no se designó solo a un trabajador para esa función, lo cual conllevó a no contar con la totalidad de los comprobantes de pago, impidiendo que se declaren en forma oportuna acorde a los plazos establecidos. Ante esto, se llegó a la presentación de declaraciones rectificatorias que ocasionaron mayores gastos por concepto de multas e interés disminuyendo resultados económicos. El investigador transmite que es importante designar funciones al personal a fin de que se responsabilice por la recepción y contabilización de los comprobantes de pago recibidos, evitando infracciones por no incluirlas en su totalidad en las declaraciones juradas.

2.1.2 Antecedentes nacionales

Valencia y Vicente (2019) en su tesis denominada *Gastos no deducibles tributariamente y su relación con la determinación del Impuesto a la Renta en la empresa Fiore Internacional S.A.C. Lima 2017* en la Universidad Privada del Norte en Lima – Perú, arribó a la conclusión de que existe relación entre los gastos no deducibles tributariamente, gastos limitados, gastos condicionados y los gastos prohibidos con la determinación del Impuesto a la Renta en la empresa. La citada relación se da debido a no adicionar los mencionados gastos, así como por no establecer parámetros y no superar los límites que precisa la norma tributaria. A su vez, por no cumplir con ciertos requisitos planteados por la norma con la salvedad que estos últimos podrán ser deducidos en el siguiente periodo. El investigador trasmite que es importante establecer parámetros para no superar los límites de gastos a fin de que estos sean deducibles de acuerdo a la norma tributaria.

Vásquez (2018) en su tesis denominada *Gastos no deducibles tributariamente y el Estado de Resultados en la empresa Agro Transportes y Comercialización Nasju E.I.R.L* en la Universidad Cesar Vallejo en Lima - Perú, arribó a la conclusión de que se determinó que existe una relación entre las variables, asimismo entre la variable independiente y las dimensiones Estados Financieros e Impuesto a la Renta de la variable dependiente, así como entre las dimensiones aplicación de los principios tributarios y la elaboración y presentación del Estado de Resultados de ambas variables. Esta situación se debe a que los resultados del examen estadístico determinaron una correlación positiva perfecta debido a que si existe un control eficiente de los gastos respetando las normas tributarias, se evitará la deducción de gastos no deducibles; por lo tanto, se revelará información correcta en el Estado de Resultados, excluyendo de esta forma la corrección o rectificación del mismo. El investigador trasmite que es importante establecer un control adecuado de los gastos a fin de no incluir agregados tributarios en la declaración anual, situación que generaría mayores impuestos y menor utilidad.

Grados (2018) en su tesis denominada *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* en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote en Chimbote-Perú, arribó a la conclusión de que la rentabilidad es afectada por las adiciones tributarias, ello debido a que no se realiza un análisis de los gastos que inciden en mayor utilidad y mayor impuesto a pagar. Asimismo, se incluyen gastos que no son inherentes al giro del negocio a fin de disminuir la utilidad y menor cálculo del impuesto. Además, la carencia de un control para detectar aquellos gastos permitidos por las normativas tributarias y los gastos no deducibles incide en los resultados financieros y económicos influyendo desfavorablemente en la rentabilidad. El investigador trasmite la importancia de evitar que se incluyan gastos no vinculados a las actividades propias de la empresa, ya que estos influyen desfavorablemente en los resultados principalmente en la rentabilidad.

2.2 Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado

2.2.1 Bases teóricas de la variable: Gastos no deducibles

2.2.1.1 Definiciones de la variable gastos no deducibles

Estos gastos están regulados disposiciones tributarias que aún mantienen vacíos legales, ello debido a la interpretación de los expertos. Esta situación conlleva a que Sunat no acepte ciertos gastos debido a que incumplen el principio de causalidad al no estar relacionados con el mantenimiento ni generación de renta. (Taype, 2017).

Los gastos no deducibles también se dan por infracciones impuestas por la Sunat luego de llevar cabo un procedimiento de fiscalización al contribuyente generando desembolsos adicionales por concepto de multas e intereses, ello como consecuencia de la verificación de la presentación incorrecta de la declaración jurada anual y/o el incorrecto cálculo de la base imponible del Impuesto a la Renta de tercera categoría. (Torres, 2016).

Los gastos no deducibles son lo opuesto a aquellos gastos que están permitidos por la ley y reglamento del Impuesto a la Renta. Son opuestos a aquellos necesarios para producir y generar beneficios. Los gastos deducibles estarían cumpliendo el principio de causalidad y por tanto mitigarían los riesgos de ser sujetos pasibles a una infracción tributaria y desembolsos adicionales puesto que se estaría cumpliendo y determinando correctamente las obligaciones formales y sustanciales. (Choque, 2017).

2.2.1.2 Importancia de la variable gastos no deducibles

Es importante realizar un seguimiento a los límites que establece la normativa tributaria en relación a los gastos, ya que se ha determinado que existen gastos que cumplen con el principio de causalidad pero que no califican como deducibles para efectos de proceder con la determinación de la renta neta de tercera categoría. Esto se debe a la limitación de los gastos establecidos por la Ley del Impuesto a la Renta. (Huerta, 2017).

2.2.1.3 Características de la variable gastos no deducibles

Una característica que se aplica a los gastos no deducibles es el principio de causalidad, el cual se basa en la relación entre una causa y un efecto asociado. En materia tributaria es el primer requisito aplicable a los gastos para deducirlos en la base imponible; por tanto, cumplido este principio, las empresas podrán continuar verificando el cumplimiento de los demás requisitos que normativamente son exigidos a cada gasto en particular. (Alva, 2015).

2.2.1.4 Teorías relacionadas a gastos no deducibles

Los contribuyentes sustentan sus gastos deducibles con la documentación que acredite cada una de las etapas de la adquisición de bienes y/o prestación de servicios, es decir, desde las tratativas, la

contratación, la recepción de los bienes y/o servicio y su incorporación en la generación de renta y el medio de pago utilizado. Asimismo, el numeral 7 del artículo 62° del Código Tributario precisa que se deberá conservar la documentación durante 5 años o durante el período de prescripción del tributo. (Bahamonde, 2017).

2.2.1.5 Dimensiones de la variable gastos no deducibles

- **Dimensión gastos de venta y administrativos**

Huerta (2017) precisa que:

Los gastos son desembolsos que no se recuperan pero son necesarios para generar ingresos a través de la venta del producto producido o adquirido, o la prestación de un servicio. Los principales gastos son las remuneraciones al personal administrativo o de finanzas, la depreciación de lo tangible de aquellos que sirven a las áreas de ventas, administración o finanzas. Estos producen un aumento en el pasivo si se genera un crédito por pagar o la disminución de un activo disponible si el pago es al contado, asimismo, los gastos se originan cuando la empresa reconoce dado al principio de devengado contable. (p. 10).

- **Dimensión costos**

Chino (2018) precisa que:

Este concepto involucra a los tres elementos del costo conformado por los directos e indirectos (materia prima, mano de obra y gastos fabricación) que son utilizados en las actividades productivas de un negocio; por tanto, generan un cargo en los resultados financieros y económicos. (p. 24).

- **Dimensión impuestos**

Villalta (2017) precisa que:

Son parte de los tributos cuya obligación del contribuyente es honrarla dada la generación de un tipo de renta o a consecuencia de un beneficio y/o disfrute recibido de orden público u contribución social, ellos al ser regulados por normativa expresa; sin embargo, la contraprestación no podrá ser exigida coactivamente al ciudadano que las recibe al ser una contribución solidaria destinada en la atención del gasto público. (pp. 24 - 25).

2.2.1.6 NIIF relacionadas a la variable gastos no deducibles

En Perú, las empresas realizan pagos por acotaciones que reclaman y que, para fines contables, deben definir si son una cuenta por cobrar o no, ello sobre la base de los criterios de las NIIF. Siendo la NIC 12 la que define los principios para este análisis, se requiere del empleo de juicio profesional ya que para determinar los beneficios imponibles se debe diferenciar de aquellos que son beneficios contables. El Impuesto a la Renta corriente se determina aplicando la tasa del impuesto a la utilidad tributaria determinada teniendo en cuenta los criterios de ingresos, costo computable y los gastos considerados como deducibles y no deducibles. (Prince e Yrrazabal, 2019).

2.2.1.7 Normas legales relacionada a variable gastos no deducibles

El artículo 44° de la Ley del Impuesto a la Renta señala que no son deducibles los gastos cuya información sustentadora no especifique los requisitos mínimos fijados en el Reglamento de Comprobantes de Pago. De igual forma, en el artículo 25° se establece que los gastos no deducibles son los demostrados con documentos que no logren ser empleados para acreditar un costo o gasto. (Catpo, 2017).

2.2.2 Bases teóricas de la variable: Resultados financieros

2.2.2.1 Definiciones de la variable gastos no deducibles

Los resultados financieros son mostrados a través de los Estados Financieros, los cuales tienen una estructura en relación a los saldos finales sobre activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos, gastos y resultados del ejercicio contable. Estos sirven para el análisis financiero como herramienta fundamental para evaluar la gestión y desempeño financiero del gestor, quien a través de los resultados financieros y económicos tomará decisiones oportunas y corregir algunas desviaciones que se alerte, de ser el caso. (Quispe, 2018).

Los resultados financieros están relacionados con la información que se encuentra relacionada con los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos. Esta información se encuentra regulada por las Normas Internacionales de Contabilidad y directivas a nivel nacional. Los Estados Financieros muestran y revelan la situación financiera y económica, así como los cambios en el patrimonio y la generación de flujos de efectivo de una empresa. (Álvarez, 2017).

Los resultados financieros son aquellos que revelan información respecto a los ingresos, costos, gastos y resultados (utilidad o pérdida). Su objetivo es brindar información para el análisis de la situación económica y el rendimiento a fin de que la gerencia tome decisiones basadas en análisis técnicos.

2.2.2.2 Importancia de los resultados financieros

Es importante analizar e interpretar los resultados financieros al ser un componente indispensable de la mayor parte de las decisiones sobre préstamos, inversiones y otras cuestiones próximas. Esto facilita la toma de decisiones a los inversionistas o terceros que estén interesados en la situación económica y financiera de la empresa, su interpretación

consiste en una serie de juicios personales relativos al contenido de los Estados Financieros basados en un juicio, criterio u opinión de la información contable. (Irrazabal, 2018).

2.2.2.3 Características de los resultados financieros

La característica de los resultados financieros son comparabilidad, que es una peculiaridad cualitativa que permite a los usuarios comparar información para analizar y encontrar diferencias o características comunes; verificabilidad, que permite a los usuarios verificar que los datos representados y detallados en los Estados Financieros sean reales; oportunidad, es decir, los usuarios deben de tener la información a tiempo para que esta pueda y tenga la capacidad de influir en sus decisiones; y finalmente la comprensibilidad, que esta está referida a que la información financiera debe ser clara y concisa de tal forma que los usuarios la puedan comprender con facilidad. (Flores, 2016).

2.2.2.4 Teorías de la variable los resultados financieros

La NIC 1 - Presentación de Estados Financieros debe ser aplicada para la preparación de estos. Esta norma establece guías para determinar la estructura y requisitos mínimos sobre el contenido de los Estados Financieros, los mismos que son elaborados para presentar una información financiera razonable y confiable para los usuarios externos. Los resultados financieros son el resultado final de la contabilidad que da a conocer el rendimiento financiero y los flujos de efectivo que son necesarios e importantes para la toma de decisiones. (Rodríguez, 2016).

2.2.2.5 Dimensiones de la variable resultados financieros

- **Dimensión Estado de Situación Financiera**

Díaz y Ruiz (2018) precisan que:

Es un reporte que provee información y conocer la situación económica y financiera de las organizaciones; llamado también balance general. Su estructura está dividida en tres partes el patrimonio, activos y pasivos, estos dos últimos divididos en corto y largo plazo. Este documento sirve como una herramienta de gerencia al ser fuente para los diversos análisis, el control financiero y la toma de decisiones. (pp. 40 - 41).

- **Dimensión Estado de Ganancias y Pérdidas**

Irrazabal (2018) indica que:

Este documento, llamado también estado de gestión o estado de rendimientos, revela los resultados en relación a los ingresos, costos, gastos y la utilidad o pérdida obtenida durante un periodo. Está relacionado al Estado de Situación Financiera debido a que esta muestra el resultado neto final determinado en el Estado de Ganancias y Pérdidas. (p. 23).

- **Dimensión Estado de Cambios en el Patrimonio Neto**

Mamani (2017) argumenta que:

Documento que expone en detalle el movimiento patrimonial sobre los aportes, aumentos o disminución de capital, las reservas detraídas, el resultado del ejercicio y su

distribución (utilidades), los resultados acumulados de periodos distintos y los excedentes de revaluación de aquellos activos de mediano y largo plazo; siendo un documento financiero que reporta las variaciones ocurridas en el patrimonio, documento financiero que muestra las variaciones ocurridas en las cuentas patrimoniales. (p. 27).

2.2.2.6 NIIF relacionadas a resultados financieros

Las NIIF son aquellas normas, leyes y principios contables que establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de las transacciones y sucesos económicos que son importantes en los Estados Financieros. La NIIF 1 precisa que su objetivo es asegurar que los primeros Estados Financieros contengan información de alta calidad, es decir, que sean transparentes para los usuarios y comparable para todos los periodos en que se presenten y suministren un punto de partida adecuado para la contabilización según las NIIF y pueda ser obtenida a un costo que no exceda a sus beneficios. (Apaza, 2015).

2.2.2.7 Normas legales relacionadas a resultados financieros

Según el artículo 221° de la Ley General de Sociedad finalizado el ejercicio, el directorio debe formular los Estados Financieros y la propuesta de aplicación de las utilidades en caso de haberlas. Los resultados financieros deben reflejar, con claridad y precisión, la situación económica y financiera debiendo ser puestos a disposición de los accionistas con la antelación necesaria para ser sometidos, conforme a ley, a consideración de la junta general de accionista en la sesión anual. (Diario El Peruano, 2020).

2.3 Definición conceptual de la terminología empleada

Gastos de representación

Son aquellos gastos que argumentan límites que precisa la normativa tributaria, estos son ejecutados y permiten coadyuvar las operaciones inherentes del negocio con el fin de generar ingresos.

Remuneraciones

Es el pago que se abona al colaborador por un servicio prestado y son deducibles tributariamente como gasto o costo, a efectos que se determine la base imponible.

Gastos sin sustento

Son aquellos desembolsos o créditos obtenidos devengados originados por la compra o prestación de servicios recibidos que son contabilizados y no son parte de los desagregados tributarios.

Inventario inicial

Procedimiento administrativo realizado por el área de logística y/o administración de las organizaciones, a fin de determinar la cantidad y su valorización de activos corrientes realizables y activos fijos al inicio de una gestión administrativa o cuando las circunstancias lo estimen pertinente.

Compras

Es una gestión mediante la cual se obtiene un bien o servicio que se estima generar, luego del término del proceso productivo y/o comercialización, su valorización es cuantificada y representada como costo y/o gasto en el Estado de Resultados.

Inventario final

Es un procedimiento administrativo que involucra participación y realización en el conteo a las áreas de contabilidad y logística, a fin de confrontar y conciliar los saldos finales de los activos corrientes realizables y activos fijos al final de una gestión administrativa o cuando se estime pertinente.

Renta neta

Renta de libre disposición que generan las personas naturales o jurídicas, obtenidas por la realización de actividades empresariales con la participación conjunta del capital y el trabajo.

Base imponible

Es el monto base que incluye los agregados y desagregados tributarios para aplicar la tasa de impuesto cuando se trata de rentas de tercera categoría; y para efectos de calcular el IGV, la base imponible estará representada por el valor compra o valor venta.

Reparos tributarios

Son aquellos gastos realizados que fueron contabilizados en atención a las normas y principios contables, pero que serán agregados a la base imponible dada la limitación que precisan las disposiciones tributarias para reducir la citada base.

Activos corrientes

Son todas partidas que componen el disponible, exigible y realizable que integran el rubro del activo a corto plazo y son mostrados en el Estado de Situación Financiera como fuente de inversión y representan un componente de la solvencia.

Activos no corrientes

Son todas las partidas que componen los activos tangibles depreciables en su mayoría, como también aquellos activos intangibles amortizables que integran el rubro del activo a mediano y largo plazo, los cuales son mostrados en el Estado de Situación Financiera como fuentes de inversión y representan liquidez.

Pasivos

Son partidas contables que representan las obligaciones por pagar a los proveedores y/o acreedores por citar, las remuneraciones, tributos y obligaciones financieras que comprenden los pasivos corrientes y los pasivos no corrientes, los cuales son mostrados en el Estado de Situación Financiera como fuentes de financiamiento.

Ventas

Es un rubro que representa los ingresos percibidos que generan las empresas como resultado de sus actividades inherentes al giro de su negocio; su importe, es decir el valor venta, es mostrado en el Estado de Resultados.

Costos

Es la inversión que se realiza a través de los diferentes elementos que la componen. Sirven indistintamente para producir, comercializar o brindar servicios, que al ser vendidos y cobrados, generan el retorno de la inversión y una renta.

Gastos

Son las erogaciones que se realizan por las actividades propias del negocio. Los integran principalmente los gastos operativos (gastos administrativos y ventas), los gastos financieros y los gastos excepcionales.

Patrimonio

Representa la fuente de financiamiento propia de los negocios. Está conformado principalmente por el capital, las reservas, los resultados acumulados y la utilidad.

Resultados acumulados

Es una partida contable que forma parte del patrimonio. Estos resultados están determinados por la consolidación de los importes acumulados por las utilidades de cada periodo o las pérdidas del ser el caso,

Utilidad neta

Es el resultado de restar a los ingresos percibidos o devengados mostrados en el Estado de Resultados los costos, gastos, participaciones de los trabajadores y directores de ser el caso y los impuestos. También se le conoce como la utilidad de libre disposición.

CAPÍTULO III
MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo y diseño de investigación

3.1.1 Tipo de investigación

La investigación es de tipo descriptivo ya que permitirá describir todas las variables a través de la medición de cada una de ellas, buscando especificar las propiedades y características a fin de medir o recoger información de manera independiente o conjunta de las variables sujeta a investigación.

Hernández, Fernández y Baptista (2014) afirman que: “Los estudios descriptivos buscan especificar propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se analice, describiendo tendencias de un grupo o población” (p. 92).

3.1.2 Diseño de la investigación

La investigación es de diseño transaccional correlacional - causal ya que evalúa el por qué y cómo es que los gastos no deducibles tributariamente contribuyen en la disminución de los resultados financieros.

Hernández et al. (2014) afirman que: “Diseños transaccionales correlacionales – causales describen relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado, ya sea en términos correlacionales o en función de la relación causa – efecto” (p. 158).

En la figura 2, se presenta el diagrama de diseño correlacional:

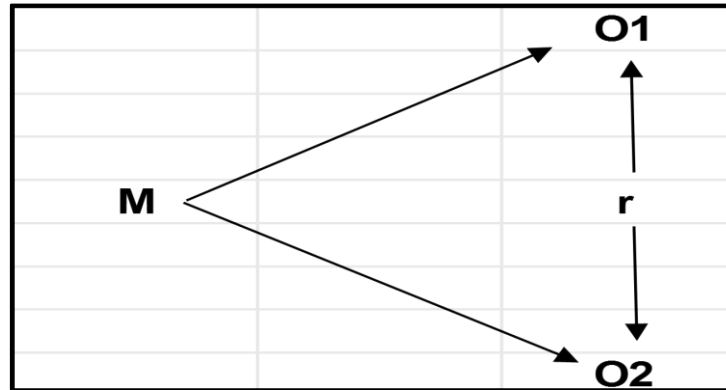


Figura 2. Diagrama de diseño correlacional.

Donde:

- M:** Tamaño de la muestra.
- O1:** Gastos no deducibles.
- O2:** Resultados financieros.
- r:** Relación de conjunto datos.

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

Según Hernández et al. (2014) se define como: “Un conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (p. 174). La población de la presente investigación está conformada por 35 trabajadores de la empresa Aurandina S.A.C.

3.2.2. Muestra

Según Hernández et al. (2014) se define que: “Es un subgrupo de la población o universo. Se utiliza por economía de tiempo y recursos, implica definir la unidad de muestreo y de análisis, requiere delimitar la población para generalizar resultados” (p. 171). La muestra está conformada por 15 trabajadores y fue seleccionada por conveniencia.

Tabla 1

Muestra de trabajadores de la empresa Aurandina S.A.C.

Unidad orgánica	Número de trabajadores	%
Área de administración	6	40%
Área de contabilidad	6	40%
Área de producción	3	20%
Total	15	100%

3.3. Hipótesis

3.3.1. Hipótesis general

H_a = Los gastos no deducibles se relacionan de manera relevante con los resultados financieros de la empresa Aurandina S.A.C. del distrito de Santiago de Surco, Lima – periodo 2019.

H_0 = Los gastos no deducibles no se relacionan de manera relevante con los resultados financieros de la empresa Aurandina S.A.C. del distrito de Santiago de Surco, Lima – periodo 2019.

3.3.2. Hipótesis específicas

H_1 = Los gastos no deducibles se relacionan de manera relevante con el Estado de Situación Financiera de la empresa Aurandina S.A.C del distrito de Santiago de Surco, Lima – periodo 2019.

H_0 = Los gastos no deducibles no se relacionan de manera relevante con el Estado de Situación Financiera de la empresa Aurandina S.A.C. del distrito de Santiago de Surco, Lima – periodo 2019.

H_2 = Los gastos no deducibles se relacionan de manera relevante con el Estado de Resultados de la empresa Aurandina S.A.C. del distrito de Santiago de Surco, Lima – periodo 2019.

H₀ = Los gastos no deducibles no se relacionan de manera relevante con el Estado de Resultados de la empresa Aurandina S.A.C. del distrito de Santiago de Surco, Lima – periodo 2019.

H₃ = Los gastos no deducibles se relacionan de manera relevante con el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de la empresa Aurandina S.A.C. del distrito de Santiago de Surco, Lima – periodo 2019.

H₀ = Los gastos no deducibles no se relacionan de manera relevante con el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de la empresa Aurandina S.A.C. del distrito de Santiago de Surco, Lima – periodo 2019

3.4. Variables – Operacionalización

3.4.1. Variable 1: Gastos no deducibles

Definición conceptual

Castañeda (2017) precisa que:

Los gastos no deducibles, para el cálculo del Impuesto a la Renta y su correspondiente pago de tributos, es determinado contemplando los enfoques sobre una realidad tributaria de cada país, en confrontación a las Normas Internacionales de Contabilidad. En Perú, la aceptación de los gastos no deducibles, para efectos tributarios, son regulados de acuerdo a lo dispuesto en la Ley del Impuesto a la Renta y su reglamento, estas disposiciones tributarias son modificadas generando al contribuyente desorientación y los induce a realizar agregados tributarios vía declaración jurada anual de rentas al presumir supuestos gastos no deducibles tributariamente. Estos estarían generando mayores pasivos por conceptos de Impuesto a la Renta y la disminución en la participación de las utilidades a los trabajadores e inversionistas. (pp. 125 - 152).

Definición operacional

La variable gastos no deducibles se midió a través de 3 dimensiones, 9 indicadores que fueron expresados en términos de 9 ítems que constituyeron el instrumento y permitieron medir la percepción de los colaboradores respecto a los gastos no deducibles tributariamente. Los gastos no deducibles son aquellos desembolsos que fueron contabilizados pero que trasgreden los alcances de lo establecido en los dispositivos tributarios en relación a los gastos de venta y administrativos en atención al cumplimiento de lo precisado en la Ley y Reglamento del Impuesto a la Renta, ello a fin incluir o no los citados gastos y costos de venta en la base imponible para el cálculo y determinación del Impuesto a la Renta anual.

3.4.2. Variable 2: Resultados financieros

Definición conceptual

Álvarez (2017) precisa que:

Es la información que se genera a partir de los hechos financieros o sucesos que generan flujos financieros y acontecen en una entidad durante un periodo determinado, a fin de hacer un control y tomar de decisiones. Se denomina financiero porque se encuentra relacionado con los elementos activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos y se encuentra regulada por las Normas Internacionales de Contabilidad y directivas a nivel nacional. La necesidad de información financiera hace que se formulen los Estados Financieros para mostrar y revelar la situación financiera y resultados de sus operaciones y cambios en el patrimonio, así como la generación de flujos de efectivo. (p. 15).

Definición operacional

Los resultados financieros son una variable medida en función de 3 dimensiones, 9 indicadores que fueron expresados en términos de 9 ítems que constituyeron el instrumento y permitieron medir la percepción de los colaboradores respecto a los resultados financieros. Los resultados financieros son el producto de las actividades operativas ejecutadas por la administración de la empresa, los cuales son reflejados mediante el Estado de Situación Financiera, el Estados de Resultados y el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto. Los citados Estados Financieros sirven a la alta dirección de las organizaciones a fin de que tomen decisiones coherentes y oportunas.

Según Hernández et al. (2014) precisan que:

La operacionalización se fundamenta en la definición conceptual y operacional de la variable cuando se construye un instrumento. El proceso más lógico para hacerlo es transitar de la variable a sus dimensiones o componentes, luego a los indicadores y finalmente a los ítems o reactivos y sus categorías. (p. 211).

Tabla 2

Operacionalización de la variable 1: Gastos no deducibles

Dimensiones	Ítems	Escala de medición y valores	Niveles y rangos
Gastos administrativos y ventas	Del 1 al 3	1 = Nunca	Baja 05 – 15
		2 = Casi Nunca	
Costos de ventas	Del 4 al 6	3 = A Veces	Moderada 16 – 30
		4 = Casi Siempre	
Impuestos	Del 7 al 9	5 = Siempre	Alta 31 – 45

Tabla 3

Matriz de operacionalización de la variable 1: Gastos no deducibles

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítem
Gastos no deducibles	Los gastos no deducibles, para el cálculo del Impuesto a la Renta y su correspondiente pago de tributos, es determinado contemplando los enfoques sobre una realidad tributaria de cada país en confrontación a las Normas Internacionales de Contabilidad. En Perú, la aceptación de los gastos no deducibles, para efectos tributarios, son regulados de acuerdo a los dispuesto en la Ley del Impuesto a la Renta y su reglamento. Estas disposiciones tributarias son modificadas generando al contribuyente desorientación y los induce en realizar agregados tributarios vía su declaración jurada anual de rentas al presumir supuestos gastos no deducibles tributariamente. Estos estarían generando mayores pasivos por conceptos de Impuesto a la Renta y la disminución en la participación de las utilidades a los trabajadores e inversionistas (Castañeda, 2017, 125-152).	Los gastos no deducibles son aquellos desembolsos que fueron contabilizados pero que trasgreden los alcances de lo establecido en los dispositivos tributarios en relación a los gastos de venta y administrativos en atención al cumplimiento de lo precisado en la Ley y Reglamento del Impuesto a la Renta, a fin incluir o no los citados gastos y costos de venta en la base imponible para el cálculo y determinación del Impuesto a la Renta anual.	Gastos de venta y administrativos	Gastos de representación	1
				Remuneraciones	2
				Gastos sin sustento	3
			Costo de ventas	Inventario Inicial	4
				Compras	5
				Inventario final	6
			Impuestos	Renta de tercera categoría	7
				Base imponible	8
				Reparos tributarios	9

Tabla 4

Operacionalización de la variable 2: Resultados financieros

Dimensiones	Ítems	Escala de medición y valores	Niveles y rangos
		1 = Nunca	
Estado de Situación Financiera	Del 10 al 12	2 = Casi Nunca	Baja 05 – 15
Estado de Resultados	Del 13 al 15	3 = A Veces	Moderada 16 – 30
		4 = Casi Siempre	
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	Del 16 al 18	5 = Siempre	Alta 31 – 45

Tabla 5

Matriz de operacionalización de la variable 2: Resultados financieros

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítem
Resultados financieros	Es la información que se genera a partir de los hechos financieros o sucesos que generan flujos financieros y acontecen en una entidad durante un periodo, a fin de hacer un control y tomar de decisiones. Se denomina financiero porque se encuentra relacionado con los elementos activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos y se encuentra regulada por las Normas Internacionales de Contabilidad y directivas a nivel nacional. La necesidad de información financiera hace que se formulen los Estados Financieros para mostrar y revelar la situación financiera y resultados de sus operaciones y cambios en el patrimonio, así como la generación de flujos de efectivo. (Álvarez, 2017, p. 15).	Los resultados financieros son producto de las actividades operativas ejecutadas por la administración de la empresa, los cuales son reflejados mediante el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados y el Estado de Cambios en el Patrimonio neto. Estos sirven a la alta dirección de las organizaciones a fin de que estas tomen decisiones coherentes y oportunas.	Estado de Situación Financiera	Activos corriente	10
				Activos no Corriente	11
				Pasivos	12
			Estado de Resultados	Ventas	13
				Costos	14
				Gastos	15
			Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	Patrimonio	16
				Resultados acumulados	17
				Utilidad neta	18

3.5. Métodos y técnicas de la investigación

3.5.1. Métodos

Para la investigación se utilizó el método cuantitativo, ello al realizarse un análisis estadístico; y la observación, para determinar la relación entre las variables de estudio y el recojo de información.

3.5.2. Técnicas

Para la investigación se utilizó la técnica de la encuesta, la cual fue aplicada a los trabajadores de la empresa Aurandina S.A.C. Se aplicó con el objetivo de obtener información sobre los gastos no deducibles y su relación en los resultados financieros de la empresa.

3.5.3. Descripción de los instrumentos utilizados

Se elaboraron dos instrumentos de recolección, el primero evalúa los gastos no deducibles; y el segundo, a fin de medir los resultados financieros, siendo los instrumentos sometidos a criterios de validez y confiabilidad antes de su aplicación. El tipo de instrumento que se utilizó para medir las variables fue el cuestionario, el cual contenía un conjunto de preguntas respecto a las variables. Toda medición o instrumento de recolección de datos debe reunir tres requisitos esenciales, la confiabilidad, validez y objetividad.

Ficha técnica 1

Variable gastos no deducibles

Nombre:	Cuestionario de Gastos no Deducibles
Autoras:	Nicole Gallegos Cruz y Carolina Layme Charccahuana
Procedencia:	Perú
Año:	2020
Administración:	Individual
Duración:	Aproximadamente 40 minutos
Aplicación:	Trabajadores de la empresa Aurandina S.A.C.
Materiales:	Hoja de aplicación y lapicero

Descripción

El cuestionario es un instrumento que sirvió para medir las tres dimensiones de los gastos no deducibles dentro de la empresa como son gastos de administración y ventas, costo de venta e impuestos. Consta de 9 ítems, 3 para cada una de ellas. Para la escala de respuestas se utilizó el método de escalamiento tipo Likert con cinco opciones y la calificación máxima que se puede obtener del instrumento es de 45.

Hermández et al. (2014) precisan que: “El escalamiento de Likert es un conjunto de ítems que se presentan en forma de afirmaciones para medir la reacción del sujeto en tres, cinco o siete categorías” (p. 238).

Normas de aplicación

La aplicación se dio de forma individual, donde cada una de las personas evaluadas debe elegir entre cinco posibles respuestas a cada oración, enfatizando la confidencialidad de los resultados y teniendo en cuenta los siguientes criterios:

Tabla 6

Escala tipo Likert con 5 opciones para la variable 1

Escala de medición	Valores
Nunca	1
Casi nunca	2
A veces	3
Casi siempre	4
Siempre	5

Nota: La calificación máxima es de 45.

Normas de calificación

Para calificar los resultados, se debe sumar los totales por área y así mismo un total general del instrumento, luego se ubica en la tabla para determinar la importancia de los gastos no deducibles y de sus dimensiones.

Ficha técnica 2

Variable resultados financieros

Nombre:	Cuestionario de resultados financieros
Autoras:	Nicole Gallegos Cruz y Carolina Layme Charccahuana
Procedencia:	Perú
Año:	2020
Administración:	Individual
Duración:	Aproximadamente 40 minutos
Aplicación:	Trabajadores de la empresa Aurandina S.A.C.
Materiales:	Hoja de aplicación y lapicero

Descripción

El cuestionario es un instrumento que sirvió para medir las tres dimensiones de los resultados económicos de la empresa como son Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y consta de 9 ítems, 3 para cada dimensión. Para la escala de respuestas se utilizó el método de escalamiento tipo Likert con cinco opciones y la calificación máxima que se puede obtener del instrumento es de 45.

Normas de aplicación

La aplicación se dio de forma individual, donde cada una de las personas evaluadas debe elegir entre cinco posibles respuestas a cada oración, enfatizando la confidencialidad de los resultados y teniendo en cuenta los siguientes criterios:

Tabla 7

Escala tipo Likert con 5 opciones para variable 2

Escala de medición	Valores
Nunca	1
Casi nunca	2
A veces	3
Casi siempre	4
Siempre	5

Nota: La calificación máxima es de 45.

Normas de calificación

Para calificar los resultados, se debe sumar los totales por área y así mismo un total general del instrumento, luego se ubica en la tabla para determinar la importancia de los gastos no deducibles y de sus dimensiones.

3.6. Análisis estadístico e interpretación de datos

Los datos se analizaron a partir de la utilización de la técnica estadística aplicable mediante la elaboración de cuadros y gráficos para la respectiva investigación. Los datos obtenidos serán ordenados en cuadros y gráficos estadísticos siguiendo el orden de los ítems o preguntas utilizando el programa SPSS en la versión 22 para el procesamiento de datos. La información que se obtuvo se procesó a efectos de generar resultados que fueron analizados y tabulados.

Para la organización de la información recopilada se implementó bases de datos de las variables en estudio, estas fueron sometidas a un análisis estadístico en el programa SPSS para obtener las correlaciones. Para evaluar el comportamiento de los datos recogidos y comprobar potenciales problemas de ellos, se procedió a la elaboración del análisis exploratorio de datos. Con este análisis, se verificó que algunos supuestos importantes (valores extremos, valores perdidos, desviaciones iniciales, entre otras) se cumplen.

Para el análisis descriptivo de las variables, se obtuvo puntajes y se organizó su presentación en medias, varianzas, desviación típica, máximos, mínimos; además de su distribución y confiabilidad.

Para el análisis de resultados, se desarrolló la interpretación de los valores estadísticos y se estableció los niveles de asociación además de la contratación de la hipótesis. Se presentaron tablas y figuras por cada variable, asimismo se reflexionó y se discutió sobre sus resultados y dimensiones. Posteriormente, se elaboraron las conclusiones y recomendaciones en base a los resultados.

CAPÍTULO IV
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

4.1. Análisis de la fiabilidad de las variables

Validez del instrumento de la variable: Gastos no deducibles

El instrumento de la variable gastos no deducibles fue validado a través de criterios de tres jueces expertos en el tema, los cuales determinaron la validez del mismo brindando un porcentaje de aprobación y aplicabilidad. A continuación, se presentan los resultados de validez acorde a cada juez experto en la materia:

Tabla 8

Resultados de la validación del cuestionario 1: Gastos no deducibles

Validador	Experto	Resultado de aplicabilidad	%
Hugo Gallegos Montalvo	Metodológico	Aplicable	75
Lucio Silvera Trigos	Temático	Aplicable	80
Martin Gerardo Saavedra Farfán	Estadístico	Aplicable	80

Nota: Los resultados se obtuvieron de los certificados de validez de instrumentos.

Análisis de fiabilidad

Para obtener la fiabilidad del instrumento y la variable gastos no deducibles, se utilizó el programa SPSS 23 Estadístico a fin de poder aplicar la prueba de Alfa de Cronbach. El instrumento presenta una escala politómica y se obtuvo como resultado un valor de alfa = 0,802.

Tabla 9

Índice de consistencia interna para el cuestionario 1

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,802	9

Como se puede apreciar, los resultados tienen un valor de Alfa de Cronbach de 0.802, lo que indica que el instrumento tiene un alto grado de confiabilidad, validando su uso para la recolección de datos para el desarrollo de la presente investigación.

La validez de un instrumento se refiere al grado en que el instrumento mide aquello que pretende medir, mientras que la fiabilidad de la consistencia interna del instrumento se puede estimar con el Alfa de Cronbach.

La medida fiabilidad mediante Alfa de Cronbach asume que los ítems (medidos en escala tipo Likert) miden en un mismo constructo y que están altamente correlacionados (Welch y Comer, 1988). Cuanto más cerca se encuentra el valor del indicador a 1, mayor es la consistencia interna de los ítems analizados.

La fiabilidad de la escala debe obtenerse siempre con los datos de cada muestra, ello a fin de poder garantizar la medida fiable del constructo en la muestra concreta de investigación. En caso esto no se cumpliera, no se podría obtener una información válida y viable para el desarrollo de la presente investigación.

Validez del instrumento de la variable: Resultados financieros

El instrumento de la variable resultados financieros fue validado a través de criterios de tres jueces expertos en el tema, los cuales determinaron la validez del mismo brindando un porcentaje de aprobación y aplicabilidad. A continuación, se presentan los resultados de validez acorde a cada juez experto en la materia:

Tabla 10

Resultados de la validación del cuestionario 2: Resultados financieros

Validador	Experto	Resultado de aplicabilidad	%
Hugo Gallegos Montalvo	Metodológico	Aplicable	75
Lucio Silvera Trigos	Temático	Aplicable	80
Martin Gerardo Saavedra Farfán	Estadístico	Aplicable	80

Nota: Los resultados se obtuvieron de los certificados de validez de instrumentos.

Análisis de fiabilidad

Para obtener la fiabilidad de la variable, se utilizó el programa SPSS 23 Estadístico a fin de poder aplicar la prueba de Alfa de Cronbach. El instrumento presenta una escala politómica y se obtuvo como resultado un valor de alfa = 0,860.

Tabla 11

Índice de consistencia interna para el cuestionario 2

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,860	9

Como se puede apreciar, los resultados tienen un valor de Alfa de Cronbach de 0.860 lo que indica que el instrumento tiene un alto grado de confiabilidad, validando su uso para la recolección de datos.

4.2 Resultados descriptivos de las dimensiones con las variables

Variable gastos no deducibles

Tabla 12

Análisis descriptivo de la variable: Gastos no deducibles

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	3	20,0	20,0
	Medio	10	66,7	86,7
	Alto	2	13,3	100,0
	Total	15	100,0	

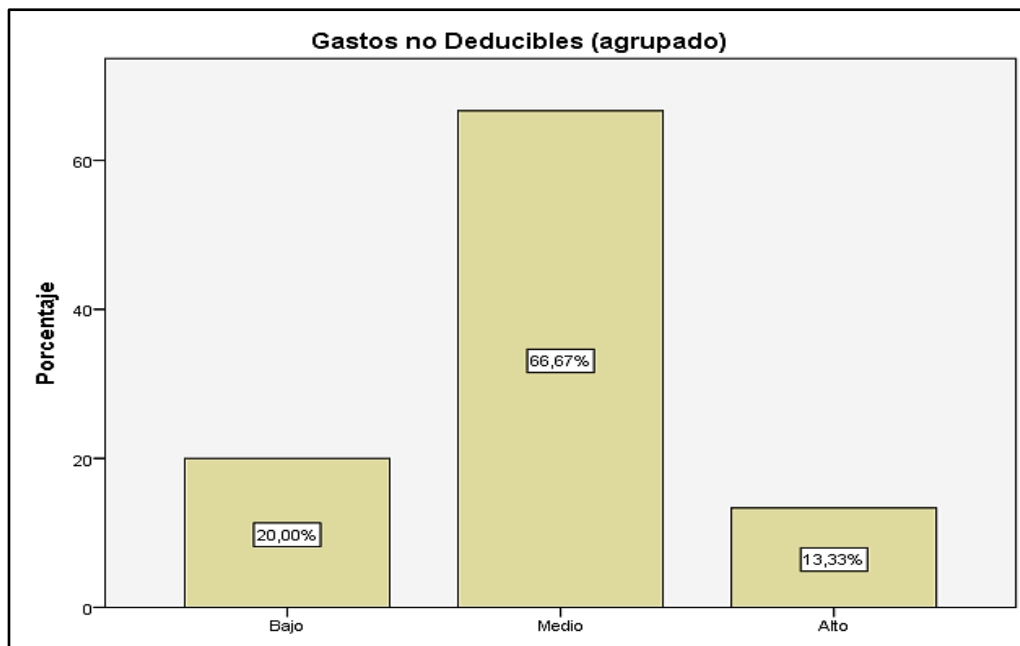


Figura 3. Resultados descriptivos de la variable: Gastos no deducibles.

En la figura 3 se observa que el 66.67% de los encuestados señaló en un nivel medio que registrar gastos no deducibles tributariamente incrementa la base imponible para la determinación del Impuesto a la Renta, mientras que el 13.33% mencionó que el incremento es a un nivel medio y el 20 % restante indicó que es a un nivel bajo. Esto indica que en su mayoría se considera que la base imponible para el cálculo del impuesto incrementa por las adiciones tributarias generadas por los gastos no deducibles.

Variable resultados financieros

Tabla 13

Análisis descriptivo de la variable: Resultados financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	4	26,7	26,7
	Medio	8	53,3	80,0
	Alto	3	20,0	100,0
	Total	15	100,0	

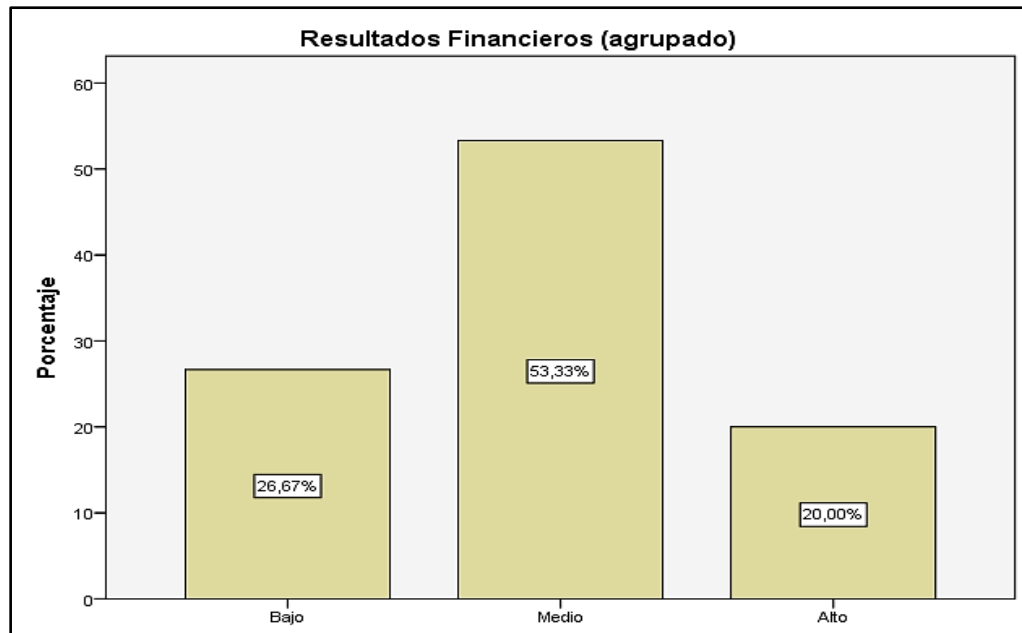


Figura 4. Resultados descriptivos de la variable: Resultados financieros.

En la figura 4 se observa que el 53.33% de los encuestados señaló que los resultados financieros disminuyen debido a los agregados tributarios que se incluyen en la declaración jurada anual en un nivel medio, mientras que el 20% mencionó que la disminución es a un nivel alto y el 26.67% restante indicó a un nivel bajo. Esto indica que los encuestados consideran que los gastos no deducibles tributariamente incluidos en la declaración jurada anual generan mayores pasivos por impuestos y menores ganancias para la empresa.

Dimensiones de la variable gastos no deducibles

Tabla 14

Análisis descriptivo de la dimensión: Gastos administrativos y de ventas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	5	33,3	33,3
	Medio	7	46,7	80,0
	Alto	3	20,0	100,0
	Total	15	100,0	

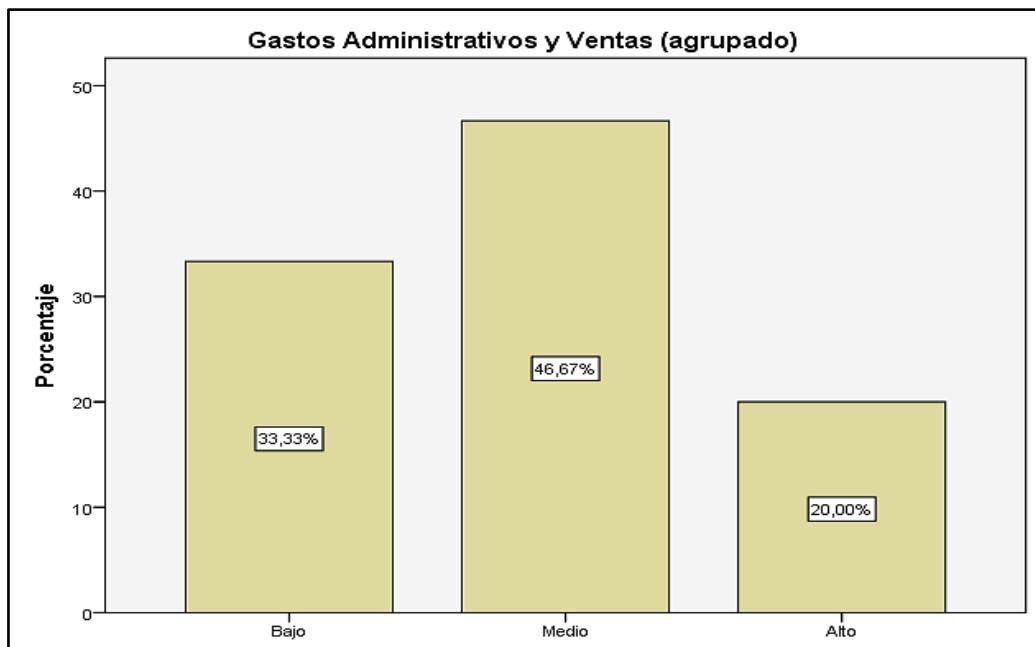


Figura 5. Resultados descriptivos de la dimensión: Gastos administrativos y de ventas.

En la figura 4 se observa en los resultados que el 46.67% de los encuestados señaló que los gastos de ventas por representación en exceso y los gastos administrativos sin sustento disminuyen la utilidad a un nivel medio, mientras que el 20% mencionó que la disminución es a un nivel alto y el 33.33% restante indicó que es a un nivel bajo. Esto indica que el 66.67% de los encuestados considera que la utilidad de la empresa disminuye debido a los excesos de gastos de venta y gastos administrativos sin sustento.

Tabla 15

Análisis descriptivo de la dimensión: Costo de ventas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	3	20,0	20,0
	Medio	11	73,3	93,3
	Alto	1	6,7	100,0
	Total	15	100,0	

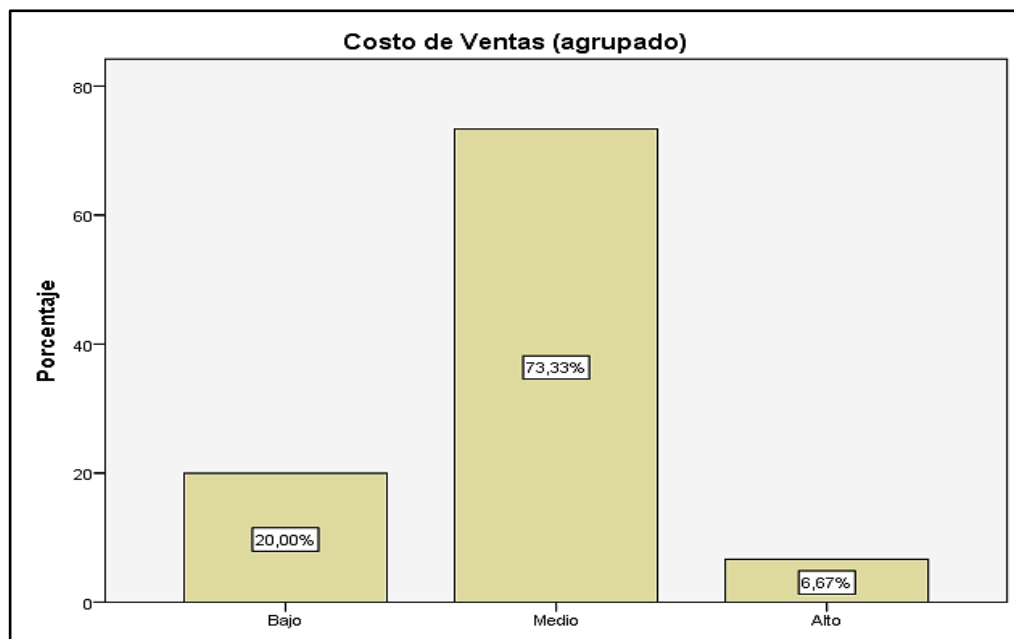


Figura 6. Resultados descriptivos de la dimensión: Costo de ventas.

En la figura 5 se observa en los resultados que el 73.33% de los encuestados señaló que en el rubro de costos de venta no se incluyen las compras de materia prima sin sustento en un nivel medio, mientras que el 6.67% mencionó que se incluyen a un nivel alto y el 20% restante indicó que se incluyen a un nivel bajo. Esto indica que el 80% los encuestados consideran que las compras de materia prima sin sustento no se incluyen en el costo de venta.

Tabla 16

Análisis descriptivo de la dimensión: Impuestos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	4	26,7	26,7
	Medio	8	53,3	80,0
	Alto	3	20,0	100,0
	Total	15	100,0	

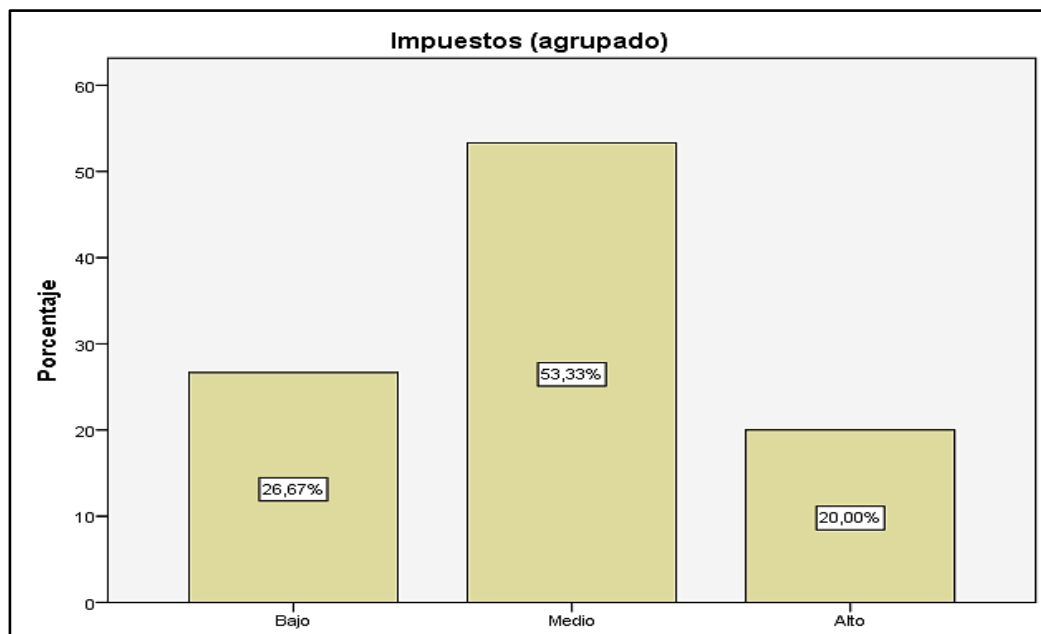


Figura 7. Resultados descriptivos de la dimensión: Impuestos.

En la figura 6 se observa en los resultados que el 53.33% de los encuestados señaló que el Impuesto a la Renta de tercera categoría se incrementa debido al reparo tributario de los gastos no deducibles en un nivel medio, mientras que en 20% mencionó que el incremento es a un nivel alto y a un nivel bajo el 26.67%. Esto indica que el 73.33% de los encuestados conformados por el nivel medio y alto, consideran que el Impuesto a la Renta incrementa debido a las adiciones tributarias que realiza la empresa vía declaración jurada anual.

Dimensiones de la variable: Resultados financieros

Tabla 17

Análisis descriptivo de la dimensión: Estado de Situación Financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	5	33,3	33,3
	Medio	7	46,7	80,0
	Alto	3	20,0	100,0
	Total	15	100,0	

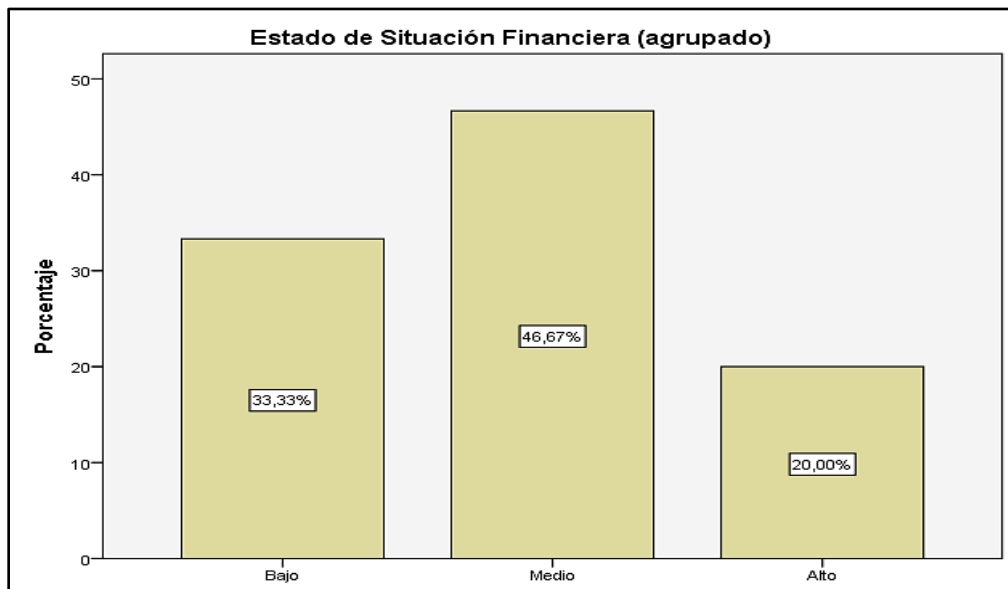


Figura 8. Resultados descriptivos de la dimensión: Estado de Situación Financiera.

En la figura 7 se observa en los resultados que el 44.67 % de los encuestados señaló que la empresa disminuye su disponible e incrementa su pasivo debido al mayor cálculo y pago de impuestos en un nivel medio, mientras que el 20% mencionó que es a un nivel alto y el 33.33% restante considera que es a un nivel bajo. Esto indica que los resultados alto y medio, que son el 66.76% de los encuestados, considera que el mayor cálculo y pago de impuestos genera disminución del disponible y aumento del pasivo mostrados en el Estado de Situación Financiera.

Tabla 18

Análisis descriptivo de la dimensión: Estado de Ganancias y Perdidas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	3	20,0	20,0
	Medio	10	66,7	86,7
	Alto	2	13,3	100,0
	Total	15	100,0	

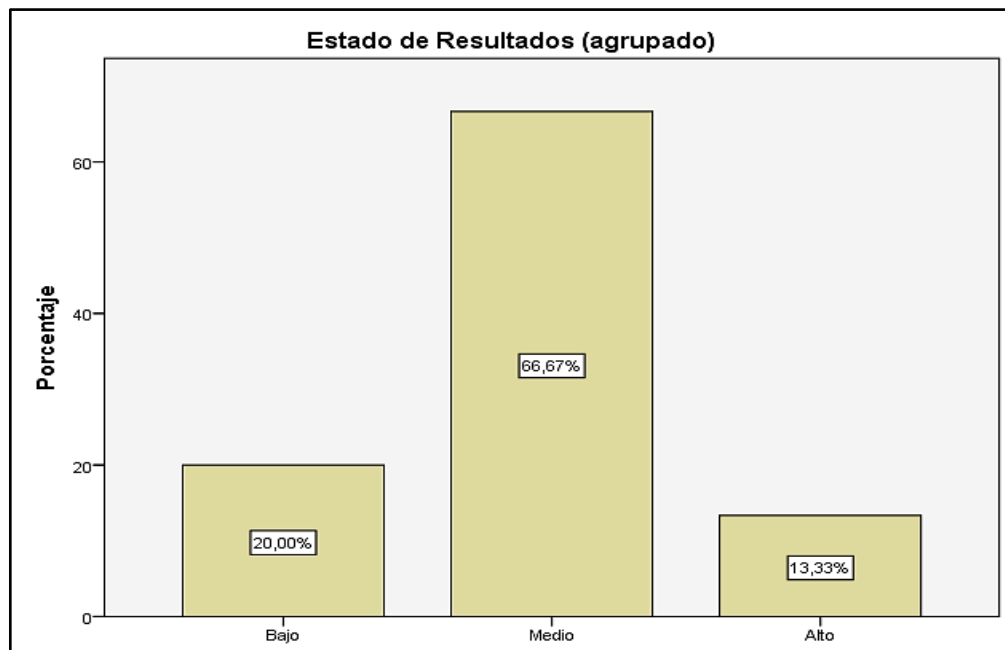


Figura 9. Resultados descriptivos de la dimensión: Estado de Resultados.

En la figura 8 se observa que en los resultados el 66.67% de los encuestados señaló que las ganancias mostradas en el Estado de Resultados mejorarían en un nivel medio en tanto disminuyan los gastos no deducibles, mientras que en 26.67% mencionó a un nivel medio y el 26.67% restante indicó que disminuiría en un nivel bajo. Esto indica que el 80% de encuestados del nivel medio y alto consideran que al disminuir los gastos no deducibles se incrementaría las ganancias y se mostraría mejores resultados financieros través del Estado de Resultados.

Tabla 19

Análisis descriptivo de la dimensión: Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	5	33,3	33,3
	Medio	6	40,0	73,3
	Alto	4	26,7	100,0
	Total	15	100,0	

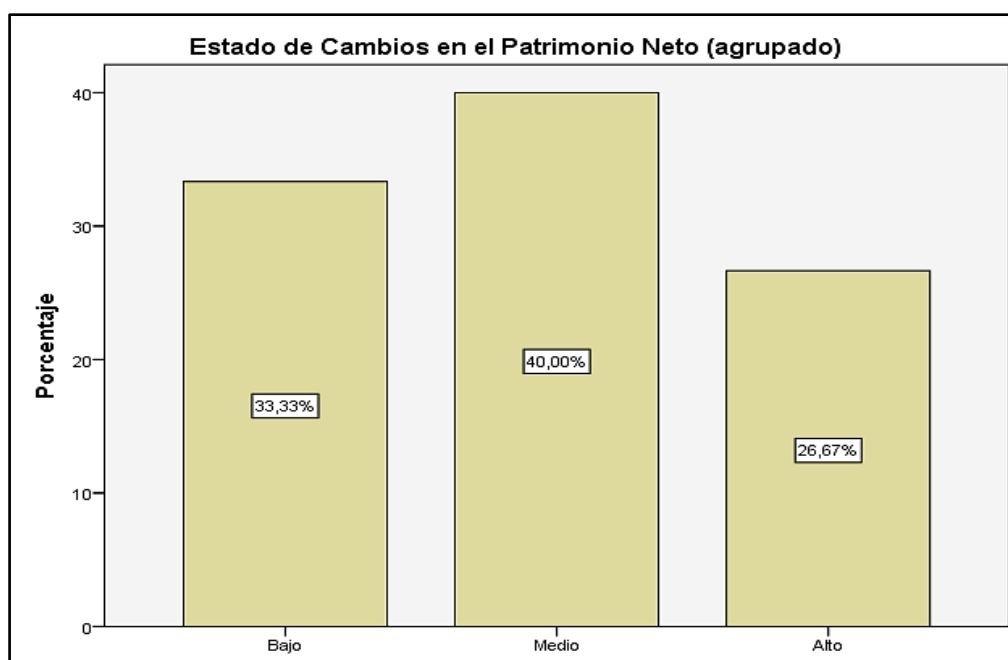


Figura 10. Resultados descriptivos de la dimensión: Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.

En la figura 9 se observa en los resultados que el 40% de los encuestados señaló que la empresa mejoraría su patrimonio si disminuyen los gastos no deducibles en un nivel medio, mientras que en 26.67% mencionó que se incluyen a un nivel alto y el 33.33% restante indicó que sería a un nivel bajo. Esto lleva a concluir, con los resultados medio y alto, que la empresa mejoraría su patrimonio al incrementarse las utilidades debido a la disminución de los gastos no deducibles.

4.3 Contrastación de hipótesis

Prueba de la normalidad

Tabla 20

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	GI	Sig.	Estadístico	GI	Sig.
Gastos no Deducibles	,175	15	,200*	,909	15	,131
Resultados financieros	,175	15	,200	,916	15	,169

Nota: * Esto es un límite inferior de la significación verdadera.; ^a Corrección de significación de Lilliefors

La tabla 18 muestra el resultado de la prueba de normalidad aplicada que es la de Shapiro-Wilk, la cual se utilizó debido a que el número de encuestas fue menor a 50, con un total de 15 encuestados; por lo tanto, la distribución de los datos debe ser normal. Ante ello, se utilizan estadísticas paramétricas, siendo el valor de significancia mayor a 0.05, por lo que se utiliza para el contraste de hipótesis el estadístico de Pearson para las correlaciones dado que se determinó la existencia de una distribución normal.

Prueba de la hipótesis general

H_a = Los gastos no deducibles se relacionan de manera relevante con los resultados financieros de la empresa Aurandina S.A.C. del distrito de Santiago de Surco, Lima – periodo 2019.

H₀ = Los gastos no deducibles no se relacionan de manera relevante con los resultados financieros de la empresa Aurandina S.A.C. del distrito de Santiago de Surco, Lima – periodo 2019.

Tabla 21

Correlación: Gastos no deducibles y resultados financieros

		Gastos no deducibles	Resultados financieros
Gastos no deducibles	Pearson	1,000	,971**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	15	15
Resultados financieros	Pearson	,971**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	15	15

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

Como se observa en la tabla 19, los resultados de la correlación entre las variables gastos no deducibles y resultados financieros usando el estadístico Pearson, asciende a 0.971 y un nivel de sig=0.00, que es menor a 0.05; por lo tanto, existe una relación positiva muy fuerte entre las variables. Ante ello, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna lo que conlleva a deducir que existe una correlación significativa entre los gastos no deducibles y los resultados financieros de la empresa Aurandina S.A.C.

Prueba de la hipótesis específica 1

H1 = Los gastos no deducibles se relacionan de manera relevante en el estado de situación financiera de la empresa Aurandina S.A.C., del distrito de Surco, año 2019.

H0 = Los gastos no deducibles no se relacionan de manera relevante en el estado de situación financiera de la empresa Aurandina S.A.C., del distrito de Surco, año 2019.

Tabla 22

Correlación: Gastos no deducibles y Estado de Situación Financiera

		Gastos no deducibles	Estado de Situación Financiera
Gastos no deducibles	Pearson	1,000	,842**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	15	15
Estado de Situación Financiera	Pearson	,842**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	15	15

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

Como se observa en la tabla 20, los resultados de la correlación entre la variable gastos no deducibles y la dimensión Estado de Situación Financiera usando el estadístico Pearson, asciende a 0.842 y un nivel de sig=0.00, que es menor a 0.05; por lo tanto, existe una relación positiva fuerte entre la variable y dimensión. Ante ello, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna lo que conlleva a deducir que existe una correlación significativa entre los gastos no deducibles y el Estado de Situación Financiera en la empresa Aurandina S.A.C.

Prueba de la hipótesis específica 2

H₂ = Los gastos no deducibles se relacionan de manera relevante con el Estado de Resultados de la empresa Aurandina S.A.C. del distrito de Santiago de Surco, Lima – periodo 2019.

H₀ = Los gastos no deducibles no se relacionan de manera relevante con el Estado de Resultados de la empresa Aurandina S.A.C. del distrito de Santiago de Surco, Lima – periodo 2019.

Tabla 23

Correlación: Gastos no deducibles y Estado de Resultados

		Gastos no deducibles	Estado de Resultados
Gastos no deducibles	Pearson	1,000	,903**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	15	15
Estado de Resultados	Pearson	,903**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	15	15

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

Como se observa en la tabla 21, los resultados de la correlación entre la variable gastos no deducibles y la dimensión Estado de Resultados usando el estadístico Pearson asciende a 0.903 y un nivel de sig=0.00, que es menor a 0.05; por lo tanto, existe una relación positiva muy fuerte entre la variable y dimensión. Ante ello, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna lo que conlleva a deducir que existe una correlación significativa entre los gastos no deducibles y el Estado de Resultados en la empresa Aurandina S.A.C.

Prueba de la hipótesis específica 3

H₃ = Los gastos no deducibles se relacionan de manera relevante con el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de la empresa Aurandina S.A.C. del distrito de Santiago de Surco, Lima - periodo 2019.

H₀ = Los gastos no deducibles no se relacionan de manera relevante con el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de la empresa Aurandina S.A.C. del distrito de Santiago de Surco, Lima – periodo 2019.

Tabla 24

Correlación: Gastos no deducibles y Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

		Gastos no deducibles	Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Gastos no deducibles	Pearson	1,000	,895**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	15	15
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	Pearson	,895**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	15	15

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

Como se observa en la tabla 22, los resultados de la correlación entre la variable gastos no deducibles y la dimensión Estado de Cambios en el Patrimonio Neto usando el estadístico Pearson asciende a 0.895 y un nivel de sig=0.00, que es menor a 0.05; por lo tanto existe una relación positiva fuerte entre la variable y dimensión. Ante ello, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna lo que conlleva a deducir que existe una correlación significativa entre los gastos no deducibles y Estado de Cambios en el Patrimonio Neto en la empresa Aurandina S.A.C.

CAPÍTULO V
DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y
RECOMENDACIONES

5.1 Discusiones

La presente investigación tuvo como objetivo principal establecer la relación que existe entre los gastos no deducibles tributariamente y los resultados financieros de la empresa Aurandina S.A.C. en el periodo 2019. Para cumplir con este objetivo, primero se validó el instrumento a través del juicio de expertos y luego se midió su confiabilidad a través del Alfa de Cronbach, el cual permitió medir la consistencia interna y evaluar la magnitud en que los ítems de un instrumento se encuentren correlacionados.

La muestra a la cual se aplicó el instrumento constó de 15 personas del área administración, contabilidad y producción. El instrumento de investigación estuvo compuesto por 18 ítems y cada variable contó con 9 ítems. Los instrumentos aplicados para la recolección de datos fueron sometidos a criterios de validez y confiabilidad obteniendo como resultados un alto nivel de confiabilidad. Respecto al instrumento gastos no deducibles tributariamente, se obtuvo un valor de Alfa de Cronbach que asciende a 0.802, mientras que el instrumento resultados financieros obtuvo un valor de Alfa de Cronbach que asciende a 0.860, demostrando que ambos instrumentos resultaron ser altamente confiables para el recojo de datos de la muestra, dicho aspecto permite seguir con la investigación.

Respecto a los resultados obtenidos en la contratación de hipótesis general mediante el estadístico de correlación de Pearson, se obtuvo un resultado de 0.971 a un nivel de significancia $p=0.000$, es decir, existe una correlación positiva muy fuerte, una relación significativa entre los gastos no deducibles y los resultados financieros. El análisis de los datos estadísticos obtenidos con la aplicación de la prueba de hipótesis evidencia la relación de ambas variables, asimismo se puede apreciar que la significancia bilateral es menor que 0.05, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general que indica que los gastos no deducibles tributariamente se relacionan de manera relevante con los resultados financieros de la empresa Aurandina S.A.C en el periodo 2019. Esto significa que, en atención a los resultados descriptivos de las variables, los gastos no deducibles tributariamente disminuyen los resultados

financieros de la empresa. Al respecto, los investigadores Martínez y Yañez (2019) sostienen los gastos no deducibles: “Afectan drásticamente los resultados financieros del ejercicio porque este rubro se suma a la base tributaria, incrementando la base imponible gravable y eso repercute al aplicar la tasa del impuesto a la renta” (p. 67).

Respecto a los resultados obtenidos en la contratación de hipótesis específica 1 mediante el estadístico de correlación Pearson se obtuvo un resultado de 0.842 a un nivel de significancia $p=0,000$, es decir, existe una correlación positiva muy fuerte, una relación significativa entre la variable gastos no deducibles y la dimensión Estado de Situación Financiera. El análisis de los datos estadísticos obtenidos con la aplicación de la prueba de hipótesis evidencia la relación de la variable y la dimensión, asimismo se pueda apreciar que la significancia bilateral es menor que el 0.05, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que indica que los gastos no deducibles tributariamente se relacionan de manera relevante en el Estado de Situación Financiera de la empresa Aurandina S.A.C. en el periodo 2019. Esto significa, en atención a los resultados descriptivos de la variable y dimensión, que los gastos no deducibles se relacionan con el Estado de Situación Financiera al afectar sus rubros del activo, pasivo y patrimonio de la empresa. Al respecto, el investigador Torres (2016) sostiene que:

Al no incluir en la declaración jurada los gastos, se genera un cálculo y mayor pago de impuesto, lo que a la vez afecta el pasivo que disminuye mientras que el disponible y la utilidad disminuyen, estos reflejados en el Estado de Situación Financiera. (p. 42).

Respecto a los resultados obtenidos en la contratación de hipótesis específica 2 mediante el estadístico de correlación de Pearson se obtuvo un resultado de 0.903 a un nivel de significancia $p=0.000$, es decir, existe una correlación positiva muy fuerte, una relación significativa entre la variable gastos no deducibles y la dimensión Estado de Resultados. El análisis de los datos estadísticos obtenidos con la aplicación de la prueba de hipótesis evidencia la relación de la variable y la dimensión, asimismo se pueda apreciar que la

significancia bilateral es menor que el 0.05, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que indica que los gastos no deducibles tributariamente se relacionan de manera relevante con el Estado de Resultados de la empresa Aurandina S.A.C. en el periodo 2019. Esto significa, en atención a los resultados descriptivos de la variable y la dimensión, que los gastos no deducibles disminuyen la rentabilidad sobre las ventas, la cual es determinada en base a la utilidad neta y ventas que son rubros que componen el Estado de Resultados. Al respecto, el investigador Grados (2018) sostiene que: “Los gastos no deducibles influyen desfavorablemente en la rentabilidad de las empresas del Perú, es decir, al no tener un control y análisis adecuado de los gastos afecta la utilidad y con ello un mayor Impuesto a la Renta” (p. 72).

Respecto a los resultados obtenidos en la contratación de hipótesis específica 3 mediante el estadístico de correlación de Pearson se obtuvo un resultado de 0.895 a un nivel de significancia $p=0.000$, es decir, existe una correlación positiva muy fuerte, una relación significativa entre la variable gastos no deducibles y la dimensión estado de cambios en el patrimonio neto. El análisis de los datos estadísticos obtenidos con la aplicación de la prueba de hipótesis evidencia la relación entre las dimensiones, asimismo se pueda apreciar que la significancia bilateral es menor que el 0.05, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que indica que los gastos no deducibles tributariamente se relacionan de manera relevante en el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de la empresa Aurandina S.A.C. en el periodo 2019. Esto significa, en atención a los resultados descriptivos de la variable y dimensión, que los gastos no deducibles disminuyen el componente patrimonial revelado en el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Situación Financiera. Al respecto, el investigador Tito (2017) sostiene que: “La aplicación de la NIC 12 - Impuesto a las Ganancias incide contablemente en la utilidad neta, componente del patrimonio que se muestra en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Cambios en el Patrimonio neto” (p. 89).

5.2 Conclusiones

El resultado en la contratación de hipótesis general mediante el estadístico de correlación de Pearson, se precisó un valor de 0.971 a un nivel de significancia $p=0.000$; por lo tanto, existe una correlación positiva muy fuerte, una relación significativa entre las variables y una significancia bilateral menor a 0.05. Ante ello, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general afirmando que los gastos no deducibles se relacionan con los resultados financieros de la empresa Aurandina S.A.C en el periodo 2019, ya que el incluir en la declaración jurada adiciones tributarias por concepto de gastos no deducibles incidió en los resultados financieros de la empresa.

En cuanto al resultado en la contratación de hipótesis específica 1 mediante el estadístico de correlación Pearson, se precisó un valor de 0.842 a un nivel de significancia $p=0.000$; por lo tanto, existe una correlación positiva muy fuerte, una relación significativa entre la variable gastos no deducibles y la dimensión Estado de Situación Financiera y una significancia bilateral menor que el 0.05. Ante ello, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que afirma que los gastos no deducibles se relacionan con el Estado de Situación Financiera de la empresa Aurandina S.A.C. en el periodo 2019. Esto debido a que las adiciones tributarias declaradas por S/. 50,793 en el periodo 2019, incidieron al incrementarse el pasivo y la disminuir el disponible en S/. 14, 984.

Respecto al resultado en la contratación de hipótesis específica 2 mediante el estadístico de correlación Pearson, se precisó un valor de 0.903 a un nivel de significancia $p=0.000$; por lo tanto, existe una correlación positiva muy fuerte, una relación significativa entre la variable gastos no deducibles y la dimensión Estado de Resultados y una significancia bilateral menor que el 0.05. Ante ello, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que afirma que los gastos no deducibles tiene relación con el Estado de Resultados de la empresa Aurandina S.A.C.. Ello puesto que en el Estado de Resultados se incluyó el importe de S/. 50,793 por conceptos de gastos operativos que no son deducibles en el periodo 2019, situación que incidió se incremente por el mismo importe la renta neta imponible.

En relación al resultado en la contratación de hipótesis específica 3 mediante el estadístico de correlación Pearson, se precisó un valor de 0.895 a un nivel de significancia $p=0.000$; por lo tanto, existe una correlación positiva muy fuerte, una relación significativa entre la variable gastos no deducibles y la dimensión Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y una significancia bilateral menor que el 0.05. Ante ello, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que indica que los gastos no deducibles tienen relación con el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de la empresa Aurandina S.A.C. en el periodo 2019. Ello puesto que la adición tributaria incidió tributariamente en la determinación de la renta neta imponible a S/. 351,683, sin embargo, se mantuvo el resultado contable del ejercicio 2019 por S/. 300,890 (utilidad contable) que se muestra en el estado de cambios en el patrimonio neto.

5.3 Recomendaciones

En relación a la conclusión general, los resultados permiten recomendar al gerente general de la empresa disponer al gerente de administración y finanzas el evitar realizar gastos no deducibles tributariamente, asimismo, indicar al gerente de ventas el mejorar la estrategia de ventas, a efectos de mejorar los resultados financieros, principalmente la rentabilidad sobre ventas.

En relación a la primera conclusión específica, los resultados permiten recomendar al gerente general de la empresa disponer a la gerencia de administración y finanzas el evitar realizar gastos no deducibles tributariamente, a efectos no incrementar el pasivo y disminuir el disponible debido al incremento de la base imponible para el cálculo y pago de Impuesto a la Renta.

En relación a la segunda conclusión específica, los resultados permiten recomendar al gerente general disponer a los gerentes de administración y finanzas el evitar incluir gastos operativos no deducibles tributariamente, asimismo, evaluar la viabilidad de reducir los gastos de venta, los cuales representaron el 35% del monto total de las ventas netas periodo 2019.

En relación a la tercera conclusión específica, los resultados permiten recomendar al gerente general realizar la cobertura de reservas legales de acuerdo a lo señalado por la Ley General de Sociedades considerando que, al 31 de diciembre del 2019, la empresa cuenta con resultados acumulados positivos por S/. 330,820 y utilidad del ejercicio 2019 de S/. 300,890 a efectos de mostrar adecuadamente los rubros patrimoniales en el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.

REFERENCIAS

Alva, M. (2015). *Interpretación del Art. N° 37° Ley del Impuesto a la Renta*. Lima, Perú: Instituto Pacífico.

Álvarez, J. (2017). *Estrategias para la formulación de Estados Financieros. Análisis contable y tributario*. Lima, Perú: Instituto Pacífico.

Apaza, M. (2015). *Adopción y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF - NIC - CINIIF - SIC*. Lima, Perú: Instituto Pacífico.

Bahamonde, M. (22 de setiembre de 2017). *¿Cómo acreditar la “fehaciencia” de las adquisiciones en la fiscalización de Sunat?* [mensaje en un blog]. Mery Bahamonde Quinteros. Recuperado de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/merybahamonde/2018/01/07/como-acreditar-la-fehaciencia-de-las-adquisiciones-en-la-fiscalizacion-de-sunat/>

Castañeda, V. (2017). La equidad del sistema tributario: Un estudio para América Latina. *Revista de Investigación Económica*, 86 (299), 125-152.

Catpo, LI. (2017). *Los gastos deducibles y no deducibles y su impacto en la situación económica y financiera del Consorcio Educativo Chachapoyas, ubicado en el distrito de San Miguel, Lima periodo 2016* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/UPLA/211/T037_44105949_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Chino, E. (2018). *Costos de producción y la fijación de precios de los productos de cerámica en arcilla en la asociación de artesanos Virgen del Carmen Pucara - 2017* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/2398/1/Evelyn_Tesis_bachiller_2018.pdf

Choque, D. (2017). *Los gastos no deducibles y su incidencia en la determinación de la base imponible del Impuesto a la Renta en la empresa regional de servicio público de electricidad – Electro Puno S.A.A. periodos 2014 – 2015* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/4987/Choque_Mamani_David_Aparicio.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Diario El Peruano. (2020). *Ley General de Sociedades, Ley N° 26887*. Recuperado de <https://img.lpderecho.pe/wp-content/uploads/2020/07/Ley-general-de-sociedades-LP.pdf>

Díaz, J. y Ruiz, K. (2018). *Políticas contables de control de activos fijos y los Estados Financieros de la empresa Mota - Engil Perú S.A. año 2015* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/UNAC/2984/Ruiz%20Landeo_tesis_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Flores, J. (2016). *Estados Financieros concordados con las NIIF y las Normas de la SMV*. Lima, Perú: Editorial Berchel.

Grados, D. (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 pregrado). Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3872/GASTOS_NO_DEDUCIBLES_RENTABILIDAD_GRADOS_DOMINGUEZ_GERSON_YER.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación* (6ª ed.). Ciudad de México, México: Mc Graw Hill.

Huerta, M. (2017). *Impacto de los gastos deducibles en el cálculo del Impuesto a la Renta de tercera categoría en la empresa textil Barcache S.A.C. del distrito Ate Vitarte* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/387/1/HUERTA%20ALVINO%20MERY%20GABRIELA.pdf>

Irrazabal, V. (2018). *Aplicación del análisis e interpretación de los Estados Financieros y su incidencia para la toma de decisiones en una empresa de transportes urbano de Lima Metropolitana en el periodo 2015* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/1464/APLICACI%C3%93N%20DEL%20AN%C3%81LISIS%20E%20INTERPRETACI%C3%93N%20DE%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20PARA%20LA%20TOMA%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Martínez, D. y Yañez, K. (2019). *Los gastos deducibles y no deducibles y su efecto en la determinación del impuesto a la renta de la empresa Ruba S.A.* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2774/1/T-ULVR-2554.pdf>

Mamani, N. (2017). *Estados financieros y financiamiento de la empresa Loadieses Repuestos Y Accesorios E.I.R.L. del distrito de San Luis - Lima 2015* (Tesis de pregrado). Recuperado de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/7759/Mamani_MNB.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pachana, M. y Galán, M. (2018). *Análisis financiero de la cuenta gastos no deducibles de Compañía Verdu S.A. periodo 2015 – 2017* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37198/1/TRABAJO%20DE%20ITULACION%20GALAN-PANCHANA%20SEPT2018.pdf>

Prince, P. e Yrrazabal, R. (2019). *NIC 12: Impuesto a las Ganancias y su impacto en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018* (Tesis de pregrado). Recuperado de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/639524/Prince_AP.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Rodríguez, J. (2016). *Estados Financieros de acuerdo a la NIC*. Lima, Perú: Imprenta Editorial El Búho.

Quispe, V. (2018). *La cultura tributaria y su incidencia en el pago del impuesto predial del Asentamiento Humano 7 de Octubre de la Municipalidad del distrito de El Agustino 2017* (Tesis de maestría). Recuperado de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12924/Quispe_AVF.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Taype, D. (2017). *Implementación de las mejoras contables en las empresas bajo políticas fiscales tributarias y la tributación internacional* (Tesis de pregrado). Universidad Norbert Wiener, Lima, Perú.

Tito, M. (2017). *Los gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en el resultado contable y tributario de la empresa Inmatec S.R.Ltda, Periodos 2014 -2015* (Tesis de pregrado). Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, Puno, Perú.

Torres, G. (2016). *Gastos no deducibles del Impuesto a la Renta y la influencia en la utilidad de la Clínica Nefrolab Chiclayo S.A.C. 2016* (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo, Lambayeque, Perú.

- Valencia, M. y Vicente, S. (2019). *Gastos no deducibles tributariamente y su relación con la determinación del Impuesto a la Renta en la empresa Fiore Internacional S.A.C. Lima 2017* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/21708/Valencia%20Herrera%2C%20Milagros%20Mary%20Vicente%20Condori%2C%20Samantha%20Nataly.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Vanoni, A. (2016). *Los gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1313/1/T-ULVR-1237.pdf>
- Vásquez, Z. (2018). *Gastos no deducibles tributariamente y el estado de resultados en la empresa Agro Transportes y Comercialización Nasju E.I.R.L.* (Tesis de pregrado). Recuperado de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23650/V%c3%a1squez_PZ.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Villalta, M. (2017). *El Impuesto a la Renta y la recaudación tributaria en el Perú* (Tesis de maestría). Recuperado De http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/UNAC/2073/Mirko_Tesis_Maestro_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Welch, S. y Comer, J. (1988). *Quantitative methods for public administration: Techniques and applications* (2ª ed.). Virginia, Estados Unidos: Brooks/Cole Publishing Company.

ANEXOS

Anexo 1

Informe de software anti-plagio (turnitin)

Gastos no deducibles

por Nicole Y Carolina Gallegos Y Layme

Fecha de entrega: 10-dic-2020 12:42p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1471132026

Nombre del archivo: Tesis_Nicol_y_Carolina_08.Dic.2020.docx (438.38K)

Total de palabras: 9609

Total de caracteres: 52475

Gastos no deducibles

INFORME DE ORIGINALIDAD

23%

INDICE DE SIMILITUD

22%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

13%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.autonoma.edu.pe Fuente de Internet	10%
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	6%
3	docplayer.es Fuente de Internet	1%
4	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
5	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
6	Submitted to Universidad Wiener Trabajo del estudiante	1%
7	Submitted to Universidad San Ignacio de Loyola Trabajo del estudiante	1%
8	www.pacta.fr Fuente de Internet	<1%
9	www.theibfr.com Fuente de Internet	<1%

10 Submitted to Universidad Autonoma del Peru **<1%**
Trabajo del estudiante

11 Submitted to Universidad Nacional Autonoma de Chota **<1%**
Trabajo del estudiante

12 www.promer-asesores.com **<1%**
Fuente de Internet

13 repositorio.uladech.edu.pe **<1%**
Fuente de Internet

14 www.floresta.ufpr.br **<1%**
Fuente de Internet

15 Submitted to Universidad de Ciencias y Humanidades **<1%**
Trabajo del estudiante

16 repositorio.uss.edu.pe **<1%**
Fuente de Internet

17 es.scribd.com **<1%**
Fuente de Internet

18 www.airpower.au.af.mil **<1%**
Fuente de Internet

19 Submitted to Universidad Peruana de Las Americas **<1%**
Trabajo del estudiante

Submitted to Universidad Catolica Los Angeles

20	de Chimbote Trabajo del estudiante	<1%
21	www.banrep.gov.co Fuente de Internet	<1%
22	Submitted to Universidad Alas Peruanas Trabajo del estudiante	<1%

Excluir citas Apagado Excluir coincidencias < 10 words
Excluir bibliografía Apagado

Anexo 2

Matriz de consistencia

PROBLEMA PRINCIPAL	OBJETIVO PRINCIPAL	HIPÓTESIS PRINCIPAL	VARIABLE INDEPENDIENTE	TÉCNICA E INSTRUMENTO	
¿De qué manera los gastos no deducibles se relacionan con los resultados financieros de la empresa Aurandina S.A.C., del distrito de Santiago de Surco, periodo 2019?	Establecer la relación que existe entre los gastos no deducibles con los resultados financieros de la empresa Aurandina S.A.C., en el distrito Santiago de Surco, periodo 2019.	Los gastos no deducibles se relacionan de manera relevante en los resultados financieros de la empresa Aurandina S.A.C., en el distrito de Santiago de Surco-Lima-Periodo 2019.	Gastos no Deducibles	Encuesta Entrevista Cuestionario	
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS			
¿De qué manera los gastos no deducibles se relacionan con el estado de situación financiera de la empresa Aurandina S.A.C., del distrito de Santiago de Surco, periodo 2019?	Establecer la relación que existe entre los gastos no deducibles con el estado de situación financiera de la empresa Aurandina S.A.C., en el distrito Santiago de Surco, periodo 2019.	Los gastos no deducibles se relacionan de manera relevante en el estado de situación financiera de la empresa Aurandina S.A.C., del distrito de Santiago de Surco-Lima-Periodo 2019.			VARIABLE DEPENDIENTE
¿De qué manera los gastos no deducibles se relacionan con el estado de situación financiera de la empresa Aurandina S.A.C., del distrito de Santiago de Surco, periodo 2019?	Establecer la relación que existe entre los gastos no deducibles y el estado de situación financiera de la empresa Aurandina S.A.C., en el distrito Santiago de Surco, periodo 2019.	Los gastos no deducibles se relacionan de manera relevante en el estado de situación financiera de la empresa Aurandina S.A.C., del distrito de Santiago de Surco-Lima-Periodo 2019.			VARIABLE DEPENDIENTE
¿De qué manera los gastos no deducibles se relacionan con el estado de resultados de la empresa Aurandina S.A.C., del distrito de Santiago de Surco, periodo 2019?	Establecer la relación que existe entre los gastos no deducibles y el estado de resultados de la empresa Aurandina S.A.C., en el distrito Santiago de Surco, periodo 2019.	Los gastos no deducibles se relacionan de manera relevante en el estado de resultados de la empresa Aurandina S.A.C., del distrito de Santiago de Surco-Lima-Periodo 2019.			Resultados Financieros
¿De qué manera los gastos no deducibles se relacionan con el estado de cambios en el patrimonio neto de la empresa Aurandina S.A.C., del distrito de Santiago de Surco, periodo 2019?	Determinar la relación que existe entre los gastos no deducibles con el estado de cambios en el patrimonio neto de la empresa Aurandina S.A.C., en el distrito Santiago de Surco, periodo 2019.	Los gastos no deducibles se relacionan de manera relevante en el estado de cambios en el patrimonio neto de la empresa Aurandina S.A.C., del distrito de Santiago de Surco-Lima-Periodo 2019.			

Anexo 3
Instrumento

Cuestionario

“LOS GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU RELACIÓN EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA AURANDINA S.A.C. DEL DISTRITO DE SANTIAGO DE SURCO, LIMA - PERÍODO 2019”

Sres.:

Mucho agradeceremos contestar el presente cuestionario que forma parte de nuestra tesis para optar el título de contador en la *Universidad Autónoma del Perú*. Estamos realizando una investigación acerca de “Los gastos no deducibles y su relación en los resultados financieros de la empresa Aurandina S.A.C., del distrito de Santiago de Surco, Lima - período 2019”. Le demandará algunos breves minutos completarla y será de gran ayuda para nuestra investigación.

Los datos que en ella se consignan se tratarán de forma anónima. Por favor marcar con una (X) la que corresponde con su opinión aplicando la siguiente valoración.

- | | |
|----------------|------------------|
| 1 = Nunca | 4 = Casi siempre |
| 2 = Casi nunca | 5 = Siempre |
| 3 = A veces | |

N.º	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
Gastos no de deducibles (X)						
X1) Gastos de venta y administrativos						
1	¿La empresa Aurandina S.A.C. incluyó para la determinación del Impuesto a la Renta los gastos de representación en exceso?					
2	¿La empresa Aurandina S.A.C. para el cálculo del Impuesto a la Renta incorporó en la base imponible los excesos de límites sobre los gastos por concepto de remuneraciones?					

3	¿Los gastos sin sustento registrados contablemente afecta los resultados económicos de la empresa Aurandina S.A.C. al ser reparados tributariamente?					
X2) Costos de ventas						
4	¿La empresa Aurandina S.A.C. excluye de su inventario inicial los desmedros para el cálculo del costo de ventas?					
5	¿La empresa Aurandina S.A.C. para efectos del cálculo del Impuesto a la Renta incluye el importe de aquellas compras no deducibles tributariamente?					
6	¿La empresa Aurandina S.A.C. realiza la confrontación del inventario final entres el área de contabilidad y el área de logística a fin de conciliar los saldos finales?					
X3) Impuestos						
7	¿La empresa Aurandina S.A.C. repara tributariamente aquellos gastos personales de los accionistas o sus familiares para la determinación de la renta de tercera categoría vía declaración jurada?					
8	¿La empresa Aurandina S.A.C. incluye en su base imponible para el cálculo del Impuesto a la Renta aquellas mermas no comunicadas previamente a Sunat sobre su destrucción?					
9	¿La empresa Aurandina S.A.C. incluye vía declaración jurada los reparos tributarios sobre aquellos gastos y/o costos que incumplen la normativa tributaria?					
Resultados financieros (Y)						
Y1) Estado de Situación Financiera						

10	¿El activo corriente de la empresa Aurandina S.A.C. disminuye los resultados financieros al reparar vía declaración jurada anual aquellos gastos no deducibles?					
11	¿La empresa Aurandina S.A.C. al reparar el exceso de la depreciación sobre los activos no corrientes fijos vía declaración jurada anual afecta los resultados financieros?					
12	¿Se ha generado pasivos adicionales en la empresa Aurandina S.A.C. por mayor Impuesto a la Renta debido a los reparos tributarios?					
Y2) Estados de resultados						
13	¿La totalidad de las ventas generadas por la empresa Aurandina S.A.C. se incluyeron en la declaración jurada anual de Impuesto a la Renta?					
14	¿La empresa Aurandina S.A.C. fue afectada de manera importante en su resultado financiero por aquellos costos no deducibles tributariamente?					
15	¿Los gastos no deducibles tributariamente disminuyen considerablemente los resultados financieros de la empresa Aurandina S.A.C.?					
Y3) Estado de cambios en el patrimonio neto						
16	¿Los gastos no deducibles reparados tributariamente vía declaración jurada afectó el patrimonio de la empresa Aurandina S.A.C.?					
17	¿Los gastos no deducibles han incidido negativamente en resultados acumulados de la empresa Aurandina S.A.C.?					
18	¿La utilidad neta fue afectada de manera relevante por aquellos gastos no deducibles reparados tributariamente por la empresa Aurandina S.A.C.?					

Anexo 4

Validación de instrumento

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: Saavedra Farfán, Martin Gerardo
- 1.2. Institución donde Labora: Autónoma del Perú
- 1.3. Cargo que desempeña : Docente
- 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta MBA
- 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Cuestionario
- 1.6. Título de la Tesis: "Los gastos no deducibles tributariamente y su relación en los estados Financieros de la empresa Aurandina S.A.C., Santiago de Surco-Lima-periodo 2019"
- 1.7. Autor del Instrumento: Gallegos Cruz, Nicole Kimberly
Layme Charccahuana, Carolina

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (X)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (X)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (X)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (X)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (X)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (X)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (X)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (X)	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				80%	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				80%	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				80%	

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 80%

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

(X) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado () El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo



Lima, 11 de Julio del 2020

Experto: Martin Saavedra Farfan
DNI :02649481

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. **Apellidos y Nombres del experto:** MG CPC HUGO GALLEGOS MONTALVO
1.2. **Institución donde Labora:** UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ
1.3. **Cargo que desempeña:** DOCENTE TIEMPO COMPLETO
1.4. **Mención de Maestría/Doctorado que ostenta:** CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORÍA
1.5. **Nombre del Instrumento motivo de Evaluación:** LOS GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU RELACIÓN EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA AURANDINA S.A.C., DEL DISTRITO DE SANTIAGO DE SURCO-LIMA-PERÍODO 2019
1.6. **Título de la Tesis:** LOS GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU RELACIÓN EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA AURANDINA S.A.C., DEL DISTRITO DE SANTIAGO DE SURCO-LIMA-PERÍODO 2019
- II. **Autores del Instrumentos:** GALLEGOS CRUZ, NICOLE KIMBERLY Y LAYME CHARCAHUANA, CAROLINA

III. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (X)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (X)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (X)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (X)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (X)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (X)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (X)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (X)	

IV. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

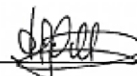
REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				X	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				X	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				X	

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

75 %

V. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- (X) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
() El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado
Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo



Lima, 05 de agosto de 2020

Experto: GALLEGOS HUGO
DNI : 07817994

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: Silvera Trigoso Lucio Eduardo
- 1.2. Institución donde Labora: Ministerio de Educación-SOA Zapata, Silvera Y Asociados Sociedad Civil.
- 1.3. Cargo que desempeña: Auditor Asesor (MINEDU) - Socio Apoderado (SOA).
- 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Mención en Contabilidad y Auditoría.
- 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Cuestionario.
- 1.6. Título de la Tesis: "Los Gastos no Deducibles Tributariamente y su relación en los Resultados Financieros de la empresa AURANDINA S.A.C., Surco-Lima-periodo 2018"
- 1.7. Autores del Instrumento: Gallegos Cruz Nicol y Laymes Charccahuana Carolina.

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

Nº	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (X)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (X)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (X)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (X)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (X)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (X)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (X)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (X)	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

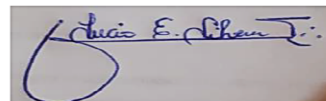
REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				80%	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				80%	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				80%	

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

80 %

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- (X) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
- () El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado. Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo



Lima, 11 de julio del 2020

Experto: Lucio Silvera Trigoso
DNI: 09150561

Anexo 5
Carta de consentimiento



Lima, 07 de Agosto del 2019

Señores:
Universidad Autónoma del Perú
Presente.-

De mi consideración y por intermedio de la presente, se autoriza a las señoritas Bachilleres de su representada: Nicol Gallegos Cruz y Carolina Layme Charccahuana para que evalúen nuestra información, declaración jurada y estados financieros que servirán para su proceso de investigación en su Tesis de Pregrado: "Los gastos no deducibles y su relación en los resultados financieros" con el fin que puedan obtener el título de Contador Público.

Sin otro particular,

Atentamente,

Aurandina S.A.C.

x Jorge Paredes Ramirez
Gerente de Administración

Anexo 6
Estados Financieros

AURANDINA S.A.C			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
AL 31 DICIEMBRE 2019			
(Expresado en soles)			
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	7,481.73	Tributos por Pagar	178,427.94
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros , Fact.	238,596.00	Remuneraciones por Pagar	23,593.20
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros , Let.	-	Cuentas por Pagar Comerciales -Fac.	557,760.14
Cuentas por Cobrar Comerciales Relacionadas	573,913.69	Cuentas por Pagar Comerciales -Let.	583,000.11
Cuentas por Cobrar Accionistas y Personal	1,870.04	Cuentas por Pagar Relacionadas	48,342.21
Cuentas por Cobrar Diversas	168,475.64	Cuentas por Pagar Diversas	91,762.82
Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas	162,555.87	Cuentas por Pagar Diversas relacionadas	27,500.00
Otras cuentas por cobrar	272,923.78	Obligaciones Financieras Corto Plazo	1,160,666.13
Existencias - Inventarios	564,482.89		
Créditos tributarios	860,540.00		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2,850,839.64	TOTAL PASIVO CORRIENTE	2,671,052.55
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas	292,208.25	Otras Remuneraciones por Pagar	178,833.28
Otras cuentas por cobrar	-	Cuentas por Pagar Comerciales -Fac.	115,927.21
Inmueble, Maquinaria y Equipo	2,793,901.12	Obligaciones Financieras Largo Plazo	1,040,285.71
Depreciación y Amortización Acumulados	-731,858.61		
Activos Diferidos	223,685.41		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2,577,936.17	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1,335,046.20
		PATRIMONIO	
		Capital	790,967.00
		Resultados Acumulados	330,820.00
		Resultado del ejercicio 2018	300,890.24
		TOTAL PATRIMONIO	1,422,677.24
TOTAL ACTIVO	5,428,775.98	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	5,428,775.98

AURANDINA S.A.C	
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES	
AL 31 DICIEMBRE 2019	
(Expresado en soles)	
	<u>S/</u>
Ingresos por Ventas, netas	<u>9,347,860.56</u>
Descuentos, rebajas sobre ventas	<u>-</u>
Ventas Netas	9,347,860.56
Costo de ventas	<u>(2,893,203.05)</u>
UTILIDAD BRUTA	6,454,657.51
Gastos Producción	(1,612,663.00)
Gastos Administrativos	(1,060,686.78)
Gastos Ventas	(1,312,845.00)
Gastos Marketing	(241,064.00)
Acuerdos Comerciales	<u>(1,722,128.11)</u>
UTILIDAD DE OPERACIÓN	505,270.62
Ingresos Diversos	277,892.00
Ingresos Financieros	57,319.00
Gastos Financieros	(317,312.00)
Otros Gastos diversos	
Depreciación	(144,666.81)
Otros Gastos Gestion - Baja activos	<u>(77,612.57)</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO Y PARTICIPACIONES	300,890.24
Participacion de Trabajadores	-
IR	
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	300,890.24

Anexo 7
Caso práctico

AURANDINA S.A.C.
Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre 2019
(Expresado en Moneda Nacional)

ACTIVOS	2019	2019 (*)	PASIVO Y PATRIMONIO	2019	2019 (*)
Efectivo y Equivalente de Efectivo	7,482	7,482	Tributos por Pagar	282,174	267,191
Cuentas por Cobrar Comerc - Terc.	238,596	238,596	Remuneraciones por Pagar	23,593	23,593
Cuentas por Cobrar Comerc - Rel.	573,914	573,914	Cuentas por Pagar Comerc.	1,140,760	1,140,760
Cuentas por Cobrar al Pers. Acc.	1,870	1,870	Cuentas por Pagar Relac.	48,342	48,342
Cuentas por cobrar Diversas-Terc.	168,476	168,476	Cuentas por Pagar Diver.	91,763	91,763
Cuentas por cobrar Diversas-Rel.	162,556	162,556	Cuentas por Pagar Diver. Rel.	27,500	27,500
Otras Cuentas por Cobrar	272,924	272,924	Obligaciones Financieras	1,160,667	1,160,667
Existencias	564,483	564,483			
Créditos Tributarios	860,540	860,540			
Activo Corriente	2,850,841	2,850,841	Pasivo Corriente	2,774,799	2,759,816
Cuentas por cobrar Diversas-Rel.	292,208	292,208			
Inmuebles Maq. y Equi. (Neto)	2,062,042	2,062,042	Otras Remuneracion x Pagar	178,833	178,833
Activos Diferidos	223,685	223,685	Cuentas por Pagar Comerc.	115,927	115,927
			Obligaciones Financieras	1,040,286	1,040,286
			Pasivo no Corriente	1,335,046	1,335,046
			Capital Social	790,967	790,967
Activo no Corriente	2,577,935	2,577,935	Resultados Acumulados	330,820	330,820
			Resultado del Ejercicio	197,144	212,127
			Patrimonio	1,318,931	1,333,914
Total Activo	5,428,776	5,428,776	Total Pasivo y Patrimonio	5,428,776	5,428,776

Fuente: Estados Financieros de AURANDINA S.A.C.

(*) Estados Financieros 2019 - Simulados

AURANDINA S.A.C.

**Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2019
(Expresado en Moneda Nacional)**

RUBROS	2019	2019 (*)
Ventas Netas	9,347,861	9,347,861
(-) Costo de Venta	-2,893,203	-2,893,203
Utilidad Bruta	6,454,658	6,454,658
(-) Gastos de Producción	-1,612,663	-1,612,663
(-) Gastos Administrativos	-1,060,687	-1,060,687
(-) Gastos de Ventas	-3,034,973	-3,034,973
(-) Gastos de Marketing	-241,064	-241,064
Utilidad (Pérdida) Operativa	505,271	505,271
Ingresos Diversos	277,892	277,892
Ingresos Financieros	57,319	57,319
(-) Gastos Financieros	-317,312	-317,312
(-) Otros Gastos de Gestión	-222,280	-222,280
Utilidad (Pérdida) Antes de Imp.	300,890	300,890
(+) Gastos no Deducibles	50,793	0
Utilidad Tributaria	351,683	300,890
Impuesto a la Renta	-103,746	-88,763
Utilidad Neta	197,144	212,127

Fuente: Estados Financieros de AURANDINA S.A.C.

(*) Estados Financieros 2019 - Simulados

Cálculo del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría Periodo 2019	
CONCEPTO	SI.
Impuesto Calculado Ejercicio 2019	-103,746
Compensacion del ITAN	7,704
Monto Pagado Durante 2019	206,908
Pagos a Cuenca del I. Rta. 3ra. Categ. 2019	214,612
Saldo a Favor del Contribuyente	110,866
Fuente: Declaración Juarada Anual 2018 - Rubro XII Casilla 128	

Determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría - Periodo 2019	
CONCEPTOS	SI.
Utilidad (Pérdida) Contable	300,890
Adiciones Tributarias	50,793
Utilidad (Pérdida) Neta Imponible	351,683
Impuesto a la Renta Calculado 2019	-103,746
Compensación del ITAN	7,704
Pagos a Cuenta del I. Rta. 3ra. Categoría	206,908
Impuesto a la Rta. Por Regularizar	0
Saldo a Favor del Contribuyente	110,866
Fuente: Declaración Juarada Anual 2019 - Sunat	

Asientos contables:

Asientos Contables		DEBE	HABER
		S/.	S/.
1			
40	Tributos, Contraprestaciones y Aportes al SPP por Pagar	206,908	
	401 Gobierno Central		
	4017 Impuesto a la Renta		
	40171 Renta de Tercera Categoría		
	401712 I.R. Pagos a Cuenta		
10	Efectivo y Equivalente de Efectivo		206,908
	104 Cuentas Corrientes		
	1041 Cuentas Corrientes Operativas		
31.Dic.2019 Por la regularización de los pagos a cuenta del Impuesto a la Renta de 3ra. Categoría durante el periodo 2019.			

Asientos Contables		DEBE	HABER
		S/.	S/.
2			
40	Tributos, Contraprestaciones y Aportes al SPP por Pagar	7,704	
	401 Gobierno Central		
	4018 Otros Impuestos y contraprestaciones		
	40186 Impuesto Temporal a los Activos Netos		
	401861 ITAN - Por Aplicar		
10	Efectivo y Equivalente de Efectivo		7,704
	104 Cuentas Corrientes		
	1041 Cuentas Corrientes Operativas		
31.Dic.2019 Por la regularización de los pagos periodicos del Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN) durante el periodo 2019.			

Asientos Contables		DEBE	HABER
		S/.	S/.
3			
88	Impuesto a la Renta	103,746	
	881 Impuesto a la Renta Corriente		
40	Tributos, Contraprestaciones y Aportes al SPP por Pagar		103,746
	401 Gobierno Central		
	4017 Impuesto a la Renta		
	40171 Renta de Tercera Categoría		
	401714 I.R. Por Pagar		
31.Dic.2019 Por la determinación del Impuesto a la Renta de 3ra. Categoría periodo 2019.			

Asientos Contables		DEBE	HABER
		S/.	S/.
4			
40	Tributos, Contraprestaciones y Aportes al SPP por Pagar	103,746	
	401 Gobierno Central		
	4017 Impuesto a la Renta		
	40171 Renta de Tercera Categoría		
	401714 I.R. Por Pagar		
40	Tributos, Contraprestaciones y Aportes al SPP por Pagar		103,746
	401 Gobierno Central		
	4017 Impuesto a la Renta		
	40171 Renta de Tercera Categoría		
	401712 I.R. Pagos a Cuenta	96,042	
	4018 Otros Impuestos y contraprestaciones		
	40186 Impuesto Temporal a los Activos Netos		
	401861 ITAN - por Aplicar	7,704	
31.Dic.2019 Por la aplicación de los pagos a cuenta del Impuesto a la Renta de 3ra. Categ. y abonos por concepto de ITAN realizados durante en el 2019.			

Anexo 8

Otros documentos probatorios como ficha Ruc, declaraciones juradas, registros, presupuestos, entre otros

SUNAT DECLARACIÓN	DECLARACIÓN PAGO ANUAL IMPUESTO A LA RENTA TERCERA CATEGORIA Ejercicio gravable 2019		Copia para el Contribuyente
PAGO 710	RUC 20474691986	RAZON SOCIAL AURANDINA S.A.C	
1.- ESTADOS FINANCIEROS			
I.-Balance General			
ACTIVO	Valor Histórico Al 31 Dic. de 2019		
Caja y Bancos	359	7,482	
Inv. valor razonab. y disp. P venta	360		
Cuentas por cobrar com.- terceros	361	238,596	
Ctas por cobrar com - relacionadas	362	573,913	
Ctas p cob per, acc, soc, dir y ger	363	1,870	
Cuentas por cobrar div. - terceros	364	168,476	
Ctas por cobrar div. - relacionadas	365	162,556	
Serv. y otros contratad. p anticip.	366		
Estimación de ctas cobranza dudosa	367		
Mercaderías	368		
Productos terminados	369	93,560	
Subproductos, desechos y desperdic.	370		
Productos en proceso	371		
Materias primas	372	214,980	
Mat. Auxiliar., sumin. y repuestos	373	255,942	
Envases y embalajes	374		
Existencias por recibir	375		
Desvalorización de existencias	376		
Activos no ctes manten. p la venta	377		
Otros activos corrientes	378	1,133,463	
Inversiones mobiliarias	379		
Inversiones inmobiliarias	380		
Activ. adq. en arrendamiento finan.	381	1,777,149	
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	1,016,754	
Dep Inm, activ arren fin. e IME acum.	383	(731,858)	
Intangibles	384		
Activos biológicos	385		
Deprec. act. biol. amort y agota acum.	386		
Desvalorización de activo inmoviliz	387		
Activo diferido	388		
Otros activos no corrientes	389	515,893	
TOTAL ACTIVO NETO	390	5,428,776	
PASIVO	V.Histórico 31 Dic 2018		
Sobregiros bancarios	401		
Trib y apor sis pen y salud p pagar	402	178,428	
Remuneraciones y participaciones por pagar	403	202,426	
Ctas p pagar comercial - terceros	404	1,256,687	
Ctas p pagar comer - relacionadas	405	48,343	
Ctas p pag acc, directrs y gerentes	406		
Ctas por pagar diversas - terceros	407	91,763	
Ctas p pagar divers - relacionadas	408	27,500	
Obligaciones financieras	409	2,200,952	
Provisiones	410		
Pasivo diferido	411		
TOTAL PASIVO	412	4,006,099	

Acti
Ve a

2.- DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA		
Utilidad antes de adiciones y deducciones	100	300,890
Pérdida antes de adiciones y deducciones	101	0
(+) Adiciones para determinar la renta imponible	103	50,793
(-) Deducciones para determinar la renta imponible	105	
Renta neta del ejercicio	106	351,683
Pérdida del ejercicio	107	0
Ingresos Exonerados	120	
Pérdidas Netas Compensables y/o Aplicación de Ejercicios Anteriores	108	
Renta Neta Imponible	110	351,683
Total Impuesto a la Renta	113	103,746
Saldo de pérdidas no compensadas	111	0
Coeficiente o porcentaje para el cálculo del pago a cuenta	610	1.5
Coeficiente	606	0.0107
3.- DETERMINACION DE LA DEUDA TRIBUTARIA-CREDITOS CONTRA EL IMPUESTO A LA RENTA		
Créditos sin Devolución		
(-) Crédito por impuesto a la Renta de fuente extranjera	123	
(-) Crédito por reinversiones	136	
(-) Crédito por Inversión y/o Reinversión - Ley del Libro	134	
(-) Pago a cuenta del impuesto a la Renta acreditados contra el ITAN	126	
(-) Otros créditos sin derecho a devolución	125	
SUBTOTAL (Cas. 113 - (123+136+134+126+125))	504	103,746
Créditos con devolución		
(-) Saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior	127	
(-) Pagos a cuenta mensuales del ejercicio	128	(214,612)
Retenciones renta de tercera categoría	130	
Ley 28843 (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	124	
(-) Otros créditos con derecho a devolución	129	
SUBTOTAL (Cas 504 - Cas (127+128+130+124+129))	506	(110,866)
Pagos del ITAN (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	131	
Otros		
Saldo del ITAN no aplicado como crédito	279	
4.- DEUDA TRIBUTARIA		
		Imp. Renta 3ra. ITF
SALDO POR	A FAVOR DEL	1.- Devolución
REGULARIZAR	CONTRIBUYENTE	2.- Aplic. F. P.
		137
		138
		(110,866)
	A FAVOR DEL FISCO	139
		0
		161
Actualización del saldo		142
Total Deuda Tributaria		505
		0
		565
(-)Saldo a favor del exportador		141
		143
(-)Pagos realizados antes de presentar esta declaración		144
		163
(+)Interés moratorio		145
		164
SALDO DE LA DEUDA TRIBUTARIA		146
		0
		165
IMPORTE A PAGAR		180
		0
		181
Forma de Pago	X	EFFECTIVO
		CHEQUE
5.- ITF - IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS		
Monto total de pagos realizados en el ejercicio gravable	155	
Monto de pagos realiz. en el ejerc. gravable - utiliz. efect. o Medios de Pago	156	
Pago efectuados con otros medios de pago	157	
15% sobre el total de pagos realizados en el ejercicio gravable	158	
Base Imponible - Alicuota del Ejercicio - Exceso del 15% Total de Pagos	159	
ITF - Impuesto a Pagar - Base Imponible x 0.005 % x 2	160	

Act

Anexo 9
Fotografías de toma de encuestas





