



Autónoma
Universidad Autónoma del Perú

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

TESIS

LOS GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU INCIDENCIA EN LOS
RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA SIERRAS Y
HERRAMIENTAS DEL PERÚ S.A.C., AÑO 2018

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORES

SERGIO ROBERT RAMOS ALFARO
YUSEF RAMOS MITMA

ASESOR

DR. EDWIN VÁSQUEZ MORA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

TRIBUTACIÓN

LIMA, PERÚ, DICIEMBRE DE 2019

DEDICATORIA

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

AGRADECIMIENTOS

A nuestros profesores, en especial al profesor Lucio Silvera Trigo por su calidad profesional y cátedra impartida en la Universidad y por su rol motivador a través de sugerencias para alcanzar nuestras metas y objetivos personales y profesionales.

Asimismo, a nuestro asesor Edwin Vásquez, por su comprensión y gran aporte profesional que nos brindó en todo momento en lo que respecta a la obtención de nuestro título profesional.

Agradecemos al Administrador de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C. por permitirnos hacer viable el poder brindar aportes a través de este trabajo de investigación.

ÍNDICE

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTOS

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

- 1.1. Realidad problemática.....12
- 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.....32
- 2.3. Definición conceptual de la terminología empleada.....36

CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO

- 3.1. Tipo y diseño de la investigación.....41
- 3.2. Población y muestra.....42
- 3.3. Hipótesis.....43
- 3.4. Variables – Operacionalización.....44
- 3.5. Métodos y técnicas de investigación.....50
- 3.6. Análisis estadístico e interpretación de datos.....54

CAPÍTULO IV. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

- 4.1. Validación del Instrumento y su fiabilidad de las variables.....56
- 4.2. Resultados descriptivos de las variables.....58
- 4.3. Resultados descriptivos de las dimensiones.....60
- 4.4. Resultados inferenciales.....66

CAPÍTULO V. DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- 5.1. Discusiones.....71
- 5.2. Conclusiones.....74
- 5.3. Recomendaciones.....75

REFERENCIAS

ANEXOS

LISTA DE TABLAS

Tabla 1	Muestra de trabajadores de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C.
Tabla 2	Operacionalización de la variable 1
Tabla 3	Operacionalización de la variable 1 – Dimensiones e indicadores
Tabla 4	Operacionalización de la variable 2
Tabla 5	Operacionalización de la variable 2 – Dimensiones e indicadores
Tabla 6	Escala tipo Likert con 5 opciones para variable 1
Tabla 7	Escala tipo Likert con 5 opciones para variable 2
Tabla 8	Resultado de la validación del cuestionario variable 1
Tabla 9	Índice de consistencia interna para el cuestionario N° 1
Tabla 10	Resultado de la validación del cuestionario variable 2
Tabla 11	Índice de consistencia interna para el cuestionario N° 2
Tabla 12	Análisis descriptivo de la variable: Gastos no deducibles
Tabla 13	Análisis descriptivo de la variable: Resultados económicos
Tabla 14	Análisis descriptivo de la dimensión: Costos
Tabla 15	Análisis descriptivo de la dimensión: Pago de tributos
Tabla 16	Análisis descriptivo de la dimensión: Gastos
Tabla 17	Análisis descriptivo de la dimensión: Estado de Situación Financiera
Tabla 18	Análisis descriptivo de la dimensión: Estado de Resultados
Tabla 19	Análisis descriptivo de la dimensión: Estado de Cambio en el Patrimonio
Tabla 20	Prueba de normalidad de las variables 1 y 2
Tabla 21	Resultado de correlación entre las variables 1 y 2
Tabla 22	Resultado de correlación entre la variable 1 y dimensión Estado de Situación Financiera

- Tabla 23 Resultado de correlación entre la variable 1 y dimensión Estado de Resultados
- Tabla 24 Resultado de correlación entre la variable 1 y dimensión Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

LISTA DE FIGURAS

- Figura 1 Productos de la línea de ventas
- Figura 2 Diagrama de diseño correlacional
- Figura 3 Análisis descriptivo de la variable: Gastos no deducibles
- Figura 4 Análisis descriptivo de la variable: Resultados económicos
- Figura 5 Análisis descriptivo de la dimensión: Costos
- Figura 6 Análisis descriptivo de la dimensión: Pago de tributos
- Figura 7 Análisis descriptivo de la dimensión: Gastos
- Figura 8 Análisis descriptivo de la dimensión: Estado de Situación Financiera
- Figura 9 Análisis descriptivo de la dimensión: Estado de Resultados
- Figura 10 Análisis descriptivo de la dimensión: Estado de Cambio en el Patrimonio

**LOS GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS
ECONÓMICOS DE LA EMPRESA SIERRAS Y HERRAMIENTAS DEL PERU
S.A.C., AÑO 2018**

**SERGIO ROBERT RAMOS ALFARO
YUSEF RAMOS MITMA**

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

RESUMEN

La presente investigación se desarrolló con el objetivo de demostrar la incidencia de los gastos no deducibles en los resultados de la empresa Sierras y Herramientas S.A.C. siendo nuestra principal conjetura que los reparos tributarios generan mayores desembolsos y disminuyen la rentabilidad.

La investigación fue de tipo correlacional y diseño no experimental. Su población fue constituida por 52 trabajadores, a los cuales se aplicó un cuestionario en base a preguntas cerradas, con el propósito de recabar información sobre los conocimientos respecto a las gastos no deducibles y Estados Financieros.

El procesamiento de datos se desarrolló en tres etapas entre ellas, el análisis de resultados de cuestionarios y la evaluación del cumplimiento de obligaciones tributarias, evaluando componentes de los gastos operativos contabilizados, los no deducibles, a fin de evidenciar si fueron incluidos en la declaración jurada anual.

Lo que resultó en la conclusión de que los gastos no deducibles inciden en los resultados económicos de la empresa. Esto se sustenta puesto que las adiciones tributarias por S/. 416,983, vía declaración jurada, disminuyeron la rentabilidad patrimonial a 1.24% en comparación del periodo 2017 (3.24%).

Finalmente, para evitar que se vuelva a presentar esta situación, se recomendó al titular gerente mejorar la gestión de la rotación de las existencias y fortalezca la capacitación de sus trabajadores involucrados en labores tributarias.

Palabras clave: gastos no deducibles, reparos tributarios, estados de situación financiera.

**LOS GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS
ECONÓMICOS DE LA EMPRESA SIERRAS Y HERRAMIENTAS DEL PERU**

S.A.C., AÑO 2018

SERGIO ROBERT RAMOS ALFARO

YUSEF RAMOS MITMA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

ABSTRACT

This research was carried out with the objective of demonstrating the incidence of non-deductible expenses in the results of the company Sierras y Herramientas del Peru S.A.C., our main conjecture being that tax repairs generate greater disbursements and reduce profitability.

The research is correlational and non-experimental design. Its population consists of 52 workers to whom a questionnaire was applied based on closed questions with the purpose of gathering information on the knowledge they have mainly regarding non-deductible expenses and financial statements.

The data processing was carried out in three stages, including the analysis of the results of the questionnaires obtained and the evaluation of compliance with the tax obligations evaluating the components of the operating expenses like non-deductibles in order to show whether through of the annual affidavit, were included.

What resulted in the conclusion that non-deductible expenses affect the economic results of the company, this is sustained since the tax additions for S /. 416,983 via affidavit decreased equity returns to 1.24% compared to the 2017 period (3.24%).

Finally, in order to avoid this situation being presented again, it was recommended that the head of management improve the management of stock rotation and strengthen the training of its workers involved in tax work.

Keywords: non-deductible expenses, tax repairs, financial statement

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, la recaudación tributaria en nuestro país aún no mejora significativamente. El Estado requiere, para el periodo 2019, un presupuesto de S/. 168,000 millones, estimándose que unos S/. 120,000 millones provienen de la recaudación de la Superintendencia de Administración Tributaria. No obstante, es por ello que hoy en día la Administración Tributaria orienta su fiscalización a los importes por concepto de gastos por remuneraciones que abonan los contribuyentes, con el fin de verificar el cumplimiento de los parámetros tributarios y no se evidencien excesos que conllevarían a reparos tributarios. Sin embargo, las normativas que la regulan presentan aun ciertos vacíos, situación que genera diferencias en la interpretación por parte de la Administración Tributaria y el contribuyente; por lo que, han surgido pronunciamientos frente a estas discrepancias a través de las resoluciones del Tribunal Fiscal.

Ante la citada situación, se genera una posición horizontal para el contribuyente que a través de su equipo directivo, ejecutivo y colaboradores que asumen el rol en las actividades de gestión y utilización del gasto, contabilización, control y declaración de los gastos, reciban y fortalezcan constantemente su capacitaciones teórico prácticas en temáticas tributarios; considerando de pleno su derecho antes de realizar, de ser el caso, reparos tributarios a aquellos pronunciamientos del Tribunal Fiscal sobre materia de gastos no deducibles tributariamente. El desarrollo de esta investigación servirá como precedente para que otras organizaciones consideren que reparar desembolsos por concepto de gastos de remuneraciones en exceso, que no son parte de la base tributaria para la determinación del importe anual del impuesto a la renta de tercera categoría, 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 precisan 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 se presentan 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 presentan el marco metodológico, es decir, detalla el tipo y diseño de investigación, las características de la población y muestra, la 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.

En el capítulo V se presentan las discusiones, conclusiones y recomendaciones a las que ha llegado con la investigación realizada.

Finalmente, se presentan las referencias bibliográficas, 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 el desarrollo de su gestión comercial, realizan ingresos por sus ventas y desembolsos por sus costos o gastos. Ante esto, se puede manifestar que existen una serie de desembolsos que realizan estas empresas, las cuales generalmente son aplicadas a deducciones de manera informal. Estos desembolsos o gastos se consideran de dos tipos: los deducibles y los no deducibles. Los gastos deducibles constituyen una aprobación legal por parte de los elementos fiscalizados del Estado, sin embargo, existen gastos denominados no deducibles que en muchos casos son considerados en la deducción tributaria sin que le corresponda, generando sanciones administrativas y pecuniarias por parte de la administración tributaria de los países, que concluyen con una reducción en su rentabilidad.

1.1.1. Realidad problemática a nivel mundial

Aguirre (2017) precisa que:

En el estado ecuatoriano, el órgano legislativo emite leyes tributarias y las diversas administraciones tributarias se encargan del control, determinación y recaudación de los impuestos; sin embargo, en los últimos años, se dieron cambios tributarios drásticos, los cuales incidieron en los ingresos por la recaudación de impuestos, producto de la exigencia del cumplimiento de las normas e intensificando la cultura tributaria en el país. Por esta razón, las organizaciones deben tener en consideración los procedimientos adecuados que ayuden a las empresas en el manejo de gastos deducibles y los gastos no deducibles, más aún, la existencia de incentivos y beneficios a través de las normas tributarias que proponen medidas para no caer en situaciones como la elusión o evasión fiscal. Por ello, es importante que los contribuyentes tengan pleno conocimiento de las normativas tributarias y manejen adecuadamente los rubros gastos por ende mejoren sus resultados. (pp. 20-21).

Por tal motivo, es importante que en la determinación de impuestos tengamos conocimiento de los gastos no deducibles para que sean aceptados por las normas tributarias, obteniendo mayores resultados en las organizaciones sin tener que llegar a situaciones como la elusión o evasión fiscal.

1.1.2. Realidad problemática a nivel nacional

Alvino y Fernández (2017) consideran que:

Los gastos no deducibles son aquellos que se deducen para la determinación del Impuesto a la Renta, en ese sentido, con una aplicación prudente de la ley podemos deducir los gastos permitidos; caso contrario, aquellos que no la cumplen o superan los límites que precisan las normas o los que no están relacionados con el mantenimiento de la fuente productora de la renta o de la generación de mayor renta. Legalmente, tampoco son gastos aceptados para ser deducibles en la determinación de la renta anual del contribuyente. (p. 17).

En consecuencia, se puede afirmar que los resultados económicos y financieros, mostrados a través de los Estados Financieros, sirven para preparar y presentar la declaración jurada anual del Impuesto a la Renta en la tercera categoría. En la citada declaración se realizan las adiciones y deducciones al resultado contable, es decir, se incluyen por ejemplo aquellos gastos necesarios para producir o mantener la fuente productora de la renta, pero también se excluye aquellos gastos que no se consideran deducibles para su determinación de la aludida en cumplimiento de las normas. En ese sentido, todos los gastos sustentados son contabilizados, pero no todos son aceptados tributariamente lo cual genera incremento de gastos por sanciones administrativas derivadas del control tributario del estado.

1.1.3. Realidad problemática a nivel local

La empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C. inició actividades el 2 de enero de 2001. Se encuentra ubicada en el distrito de Chorrillos en la

ciudad de Lima. Su actividad principal es la comercialización de herramientas de mano, cuyos productos están diseñados y fabricados por la empresa SNA Europe, siendo proveedor exclusivo de Bahco, que es una marca de renombre internacional del sector, Irimo, Oregon, Gardena, entre otros.



Figura 1. Productos de la línea de ventas.

El estudio se centra en la gerencia financiera de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C. quien, a través del área de Contabilidad, preparó y presentó la declaración jurada anual del Impuesto a la Renta de tercera categoría del periodo 2018. En la citada declaración, se adicionó gastos no deducibles tributariamente y se determinó la base imponible para el cálculo del Impuesto a la Renta de tercera categoría. El monto del citado reparo tributario ascendió a S/. 416,983, el cual, genera un mayor desembolso de dinero por el incremento por el pasivo adicional que se genera debido a la ausencia de medidas o mecanismos administrativos que conlleven a mitigar contingencias tributarias reparables, por citar, el exceso de valor de mercado de las remuneraciones y los gastos cuya documentación incumplen los requisitos de los dispositivos legales tributarios.

Respecto a los gastos no deducibles, es importante tomar conocimiento sobre su incidencia en los resultados económicos al permitir determinar en qué medida los agregados tributarios para el cálculo y determinación del Impuesto a la Renta anual de tercera categoría disminuyen la rentabilidad patrimonial de los accionistas.

En cuanto a los gastos no deducibles, resulta necesario conocer su incidencia con el Estado de Situación Financiera de la empresa. Esto permite conocer cuáles son los gastos contables que no son aceptados tributariamente para el cálculo y determinación del Impuesto a la Renta anual de tercera categoría y cómo impacta en los saldos del rubro de activos, pasivos y patrimonio de la empresa. En cuanto a los gastos no deducibles, resulta necesario conocer su incidencia con el Estado de Resultados de la empresa, al permitir conocer si los gastos contables que no son aceptados tributariamente para el cálculo y determinación del Impuesto a la Renta anual de tercera categoría impactan en la utilidad de la empresa.

En cuanto a los gastos no deducibles, resulta necesario conocer su incidencia en el estado de cambios en el patrimonio neto de la empresa, en cuanto este permite conocer cuáles son los gastos contables que no son aceptados tributariamente y que impactan principalmente en los resultados acumulados del rubro patrimonial de la empresa.

Por tanto, surge la necesidad de proponer medidas preventivas en el contexto tributario a fin de revertir la situación problemática y mitigar posibles contingencias tributarias en los siguientes periodos, por lo que se plantea la siguiente interrogante.

1.1.4. Problema general

¿De qué manera los gastos no deducibles inciden en los resultados económicos de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., año 2018?

1.1.5. Problemas específicos

- ¿De qué manera los gastos no deducibles inciden en el estado de situación financiera de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., año 2018?

- ¿De qué manera los gastos no deducibles inciden en el estado de resultados de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., año 2018?
- ¿Cuál es la incidencia que existe entre los gastos no deducibles y el estado de cambios en el patrimonio neto de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., año 2018?

1.2. Justificación e importancia de la investigación

Este trabajo es importante porque permitirá determinar la incidencia que existe entre los gastos no deducibles que pueden afectar tributariamente a los resultados económicos. Esta investigación se realiza en la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C. donde se tienen modalidades que permitirán de algún modo reducir el exceso de gastos no aceptados tributariamente, mejorar la utilidad, reducir la base imponible para el cálculo y determinación del Impuesto a la Renta.

El presente trabajo de investigación es importante al permitir que la empresa identifique previamente aquellos gastos que no son deducibles y permitidos para disminuir la base imponible para el cálculo del Impuesto a la Renta de tercera categoría, ello, evitará el mayor pago del citado impuesto y por consiguiente, una mayor rentabilidad patrimonial para el accionista y mejor utilidad para la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C.

1.2.1. Justificación teórica

La presente investigación se presenta con el propósito de aportar al conocimiento existente respecto a la utilización de alternativas, a fin de prevenir contingencias tributarias y el aumento de la base imponible tributaria. Los resultados de esta investigación podrán sistematizarse en una propuesta para ser incorporados como conocimiento en la tributación como un medio preventivo para alertar a la empresa sobre posibles contingencias tributarias

que podrían generar mayores desembolsos por conceptos de pago de impuestos, la disminución de la rentabilidad patrimonial o utilidad de la empresa.

1.2.2. Justificación práctica

Mediante este trabajo se propone una alternativa para reducir el problema que afronta la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C. al permitir que se desarrollen alternativas de solución a los problemas identificados y, así, mejorar el control y administración de los gastos no deducibles, por ende, mejorar los resultados económicos de la organización sujeta a investigación.

1.2.3. Justificación metodológica

La investigación es metodológica porque a través de la aplicación de información obtenida se basa en la utilización de instrumentos de recolección de datos, uno de ellos para medir los beneficios al disminuir los gastos no deducibles, enfocada a proponer alternativas para el control, reducción y eliminación de aquellos gastos no aceptados tributariamente; y otra, para medir los resultados económicos. Ambos, propuestos a la apreciación de expertos y criterios de validez, sometidos a un proceso de confiabilidad y a la aplicación de un estadístico.

En síntesis, se puede manifestar que este trabajo es importante porque permitirá ofrecer alternativas de mejora en el control de los gastos no deducibles en favor de los accionistas de la empresa, así como, mitigar los riesgos de percibir multas y sanciones tributarias por declaración de gastos no aceptados tributariamente.

1.3. Objetivos de la investigación

El objetivo de la investigación es determinar la incidencia entre los gastos no deducibles y los resultados económicos de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C. destinado a alternativas que reviertan la

situación actual mediante una propuesta de mejora a través de un mecanismo preventivo tributario.

1.3.1. Objetivo general

Establecer la incidencia que existe entre los gastos no deducibles tributariamente y los resultados económicos de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., año 2018.

1.3.2. Objetivos específicos

- Establecer la incidencia que existe entre los gastos no deducibles y el Estado de Situación Financiera que se generan en la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., año 2018.
- Establecer la incidencia que existe entre los gastos no deducibles y el Estado de Resultados de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., año 2018.
- Determinar la incidencia que existe entre los gastos no deducibles y el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., año 2018.

1.4. Limitación de la investigación

Esta investigación estará limitada de acuerdo a lo siguiente:

1.4.1. Limitación institucional

La institución tiene una limitación debido a la escasa cantidad de personas especializadas en temáticas tributarias o con experiencia en tributación tanto del sector público y privado.

1.4.2. Limitaciones teóricas

La presente investigación se presenta con el propósito de aportar al conocimiento existente respecto a la utilización de alternativas a fin de prevenir contingencias tributarias y el aumento de la base imponible tributaria. Los resultados de esta investigación podrán sistematizarse en una propuesta para ser incorporados como conocimiento en la tributación, como un medio preventivo para alertar a la empresa sobre posibles contingencias tributarias reduciendo la generación de mayores desembolsos por conceptos de pago de impuestos, la disminución de la rentabilidad patrimonial o utilidad de la empresa.

1.4.3. Limitaciones de acceso a la muestra

Se tiene una limitación respecto al tamaño pequeño de la muestra trabajada y al tipo de problema, sujeto a investigación, al ser estar tomadas por conveniencia en razón a 15 que distan a las pruebas estadísticas, puesto que, se requiere un tamaño de muestra significativa mayor para asegurar una distribución representativa de la población materia de estudio.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de estudios

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

2.1.1 Antecedentes internacionales

Hernández y Morales (2017) en su tesis denominada *Evaluación financiera de la Financiera FAMA a través del indicador de Solvencia aplicando un análisis a sus Estados Financieros para el periodo de diciembre 2014 al 2015* en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, tuvo como objetivo evaluar financieramente a la Financiera FAMA a través del indicador financiero de solvencia aplicando un análisis a sus Estados Financieros. La metodología que se utilizó fue de análisis y medición y se aplicó la técnica de la entrevista siendo la población y muestra la totalidad de los trabajadores de la empresa involucrados en el control y registro de los activos de la empresa. El autor arribó a las siguientes conclusiones:

- Del análisis económico y financiero a través de los saldos que revelaron los Estados Financieros, se obtuvo la base para la toma de decisiones sobre eventos futuros en consideración a la valoración y análisis que incorporó sólo factores cuantitativos, por lo que es necesario se incluyan los valores cualitativos a fin de contar con valores totales.
- Respecto a la valoración total, solo el propietario de la empresa la conocía, sin embargo, es importante que en el citado conocimiento participen los integrantes de la alta dirección, ya que los fundamentos de la valoración financieras serían considerados para los planes futuros que estime la empresa. En ese sentido, a efectos de aplicar estrategias que beneficien de manera cuantitativa y cualitativa a la entidad, se identificó las razones financieras aplicadas a la solvencia, las cuales, fueron importantes para el desarrollo de un caso práctico que se aplicó bajo dos métodos de medición para los Estados Financieros de la empresa. Se observó la diferencia de la determinación de la estimación del valor entre ambos, incorporando los

ratios financieros de solvencia que indicaron que los valores generan tipos de riesgos por los que atraviesa este sector.

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, Ecuador tuvo como objetivo el evaluar la incidencia de los gastos deducibles y no deducibles en la determinación del Impuesto sobre la Renta. El enfoque de la investigación es de tipo cualitativo y la metodología aplicada fue a través de la observación utilizada como instrumento. El autor arribó a las siguientes conclusiones:

- Los gastos deducibles y no deducibles para la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa no tuvieron un control oportuno durante el proceso contable previo al registro, principalmente, en relación a la provisión de los activos biológicos, el cual, es un rubro de un importe significativo que influye de manera relevante en los Estados Financieros y en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa.
- 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 orgánicas de la empresa. Situación que genera que se traspapelen los documentos dado que no se designó solo a un trabajador para la citada función. Esto llevó a que, al no contar con la totalidad de los comprobantes de pago de ingresos, costos y gastos, no se declaren en forma oportuna cada mes acorde a los plazos establecidos plazo, conllevando a la presentación de declaraciones sustitutivas que ocasionaron mayores gastos por concepto de multas e interés que son gastos no deducibles y disminuyen los resultados económicos de la empresa.

Macías y Quinalisa (2015) en su tesis denominada *Ejecutar una Auditoría tributaria para determinar el cumplimiento de las obligaciones fiscales de la Empresa Agro Comercial Bapeagro S.A. cantón Quevedo año 2013* en la Universidad Técnica Estatal De Quevedo de Ecuador para optar el Título Profesional de Contador Público, tuvo como objetivo ejecutar una auditoría

tributaría para determinar el cumplimiento de las obligaciones fiscales de la Empresa Agro Comercial Bapeagro S.A. cantón Quevedo año 2013. La metodología de la investigación que se utilizó fue de carácter deductivo. Este método examinó directamente los hechos presentados de manera natural y espontánea, recopilando los datos de forma sistemática, se observaron las actividades y procedimientos contables y tributarios de la empresa. El autor arribó a las siguientes conclusiones:

- Es importante cumplir con los plazos que establecen los dispositivos tributarios, para que no se caduque las facultades al administrador tributario y el contribuyente en cuanto a la determinación tributaria y su presentación oportuna.
- El proceso de registro de los sustentos de los costos y gastos que recepciona y genera la empresa es el adecuado, puesto que, se ha tomado las medidas de seguridad a fin de que cada transacción se encuentre con los sustentos correspondientes que respalden las anotaciones y registros que acrediten las adquisiciones realizadas durante un periodo determinado.
- Se elaboró el presente modelo de auditoría al cumplimiento de las obligaciones tributarias. La cual se realizó con apego al Código Tributario y a la Ley de Régimen Tributario Interno así como a las normas contables y de auditoría para evitar errores u omisiones involuntarios, enmarcándonos en las leyes para verificar la razonabilidad de la información presentada al Servicio de Rentas Internas y a través del Control Interno mediante sus diversos mecanismos utilizados en el proceso de la auditoría, se demuestra un nivel medio de cumplimiento.

Núñez y García (2017) en su tesis denominada *Análisis financiero de los años 2013 y 2014 de la empresa Dr. Prosalud IPS con el fin de determinar estrategias que mejoren los procesos* en la Universidad Francisco de Paula Santander, Ocaña-Colombia, tuvo como objetivo realizar un análisis financiero de la empresa DR PROSALUD IPS y conocer su situación financiera actual a través de la recopilación, interpretación, comparación y estudio. La metodología en esta investigación fue descriptiva y se aplican los métodos

cuantitativos que permitirán determinar la cantidad de personas objeto de estudio; y el método cualitativo, que permitirá conocer las características de la población. Se aplicó la técnica de recolección y análisis de información utilizando el instrumento de la encuesta y observación directa, siendo la población y muestra de la población objeto de estudio, que se tendrá en cuenta en el proyecto al representante legal, el contador público y 4 empleados de la empresa, quienes están relacionados en labores administrativas. La muestra fue el 100% de la población al ser un número reducido y no amerita la aplicación de alguna fórmula estadística. El autor arribó a las siguientes conclusiones:

- Se realizó un diagnóstico en el que se analizaron los componentes de la estructura financiera y el entorno en donde desarrolla su actividad, teniendo en cuenta la competencia mantenida en la ciudad. A la vez, se realizó una matriz FODA, en donde se analizaron las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas que tiene en el momento la empresa, reconociendo su posicionamiento y los procesos contables generados, además de que se encuentra legalmente constituida cumpliendo con los requerimientos de ley.
- Se verificó los Estados Financieros de la empresa y se observó que cumple con las normas de contabilidad generalmente aceptadas. Asimismo, los libros contables están debidamente registrados, se encuentran al día y reflejan los hechos económicos, los cuales están debidamente soportados y archivados.
- Se aplicaron las razones e indicadores financieros en la empresa con el fin de determinar su grado de desarrollo durante los años 2013 y 2014, mostrando un resultado bastante positivo para la empresa, ya que en el último año la empresa ha tenido buena liquidez.
- En la elaboración de las estrategias, la base fueron los análisis obtenidos por las herramientas e indicadores financieros como la información recolectada a través de las encuestas y la verificación, ya que al analizar todo en conjunto, se pudo desarrollar estrategias que, al ser aplicadas por

la gerencia de la empresa, se podrá lograr obtener buenos resultados para el futuro.

Rodríguez (2017) en su tesis denominada *Análisis del capital de trabajo y el nivel de endeudamiento de las empresas de transportes El Dorado, Vatifur y Canario en el periodo 2014* en la Universidad Técnica de Ambato-Ecuador, tuvo como objetivo analizar el nivel de capital de trabajo y su relación con el nivel de endeudamiento de las empresas de transporte El DoradoCía. Ltda., Transportes VatifurCía. Ltda. y Transportes CanarioCía. Ltda. para establecer políticas de manejo del efectivo. La metodología en esta investigación tiene un enfoque mixto ya que los métodos o técnicas que se utilizan es la investigación cuantitativa y cualitativa. Se aplicó la técnica de recolección y análisis de información utilizando como instrumento la ficha de observación. La población y muestra está conformada por los Estados Financieros de las empresas de transporte antes mencionadas, que en su totalidad suman 12 por los periodos comprendidos del 2014 y 2015. El autor arribó a las siguientes conclusiones:

- El capital de trabajo es importante para las empresas, ya que está representado por los recursos que ésta necesita para operar normalmente y debe tener una atención especial en su administración. Con respecto a los demás componentes de la estructura financiera, al ser este el principal motor generador de las utilidades como parte de los resultados económicos y financieros.
- Todas las empresas tienen el propósito de generar y aumentar en el tiempo los flujos de efectivo, así como cuidarlos y rentabilizarlos, a fin de incrementar su liquidez para gestionarlos y generar rentabilidad.
- Las deudas contraídas por las empresas en estudio son propias del giro del negocio, por citar por ejemplo las obligaciones a empleados, Impuesto a la Renta, etc. Sin embargo, respecto al nivel de endeudamiento a largo plazo de las citadas compañías de transporte, no demuestran haber realizado inversiones de largo plazo; no obstante, a sus ingresos anuales, por lo que no justificarían una deuda mayor a dos o tres años.

- La relación existente entre el capital de trabajo y el nivel de endeudamiento de las compañías de transporte sujetos a esta investigación, está direccionada al cumplimiento de obligaciones a corto y largo plazo. Sin embargo, estas mantienen deudas a corto plazo que son cubiertas de forma inmediata. Con respecto a la deuda a largo plazo, es claro que las compañías de transporte no cuentan con el suficiente poder adquisitivo.

2.1.2 Antecedentes nacionales

Torres (2017) en su tesis denominada *Gastos no deducibles del Impuesto a la Renta y la influencia en la utilidad de la clínica Nefrolab Chiclayo S.A.C., 2016* en la Universidad Cesar Vallejo, tuvo como objetivo analizar los gastos no deducibles tributariamente para determinar el grado de influencia en las utilidades de la clínica. La metodología aplicada es de tipo descriptiva de diseño no experimental. Se utilizó la técnica del análisis documental y el instrumento de recolección de datos fue la ficha documental. La población y muestra fue constituida por los documentos sustentatorios de los gastos realizados por la clínica en el año 2015 y reflejados en los Estados Financieros y las declaraciones juradas mensuales y anuales de la Clínica Nefrolab Chiclayo S.A.C. El autor arribó a las siguientes conclusiones:

- Se encontró comprobantes de pago, entre facturas y boletas de venta, que fueron contabilizados, pero no declarados a pesar de ser gastos deducibles al Impuesto a la Renta; producto de ello, se generó un pago mayor de impuesto, desfavorable para la empresa en mención.
- Se registró correctamente todos los comprobantes de pago, obteniéndose una utilidad antes de impuesto por S/. 82,740.
- El monto de los gastos deducibles del Impuesto a la Renta encontrados que no fueron declarados tributariamente asciende a S/. 4,630.
- Es importante llevar un adecuado control de los gastos no deducibles del Impuesto a la Renta, debido a que se encontró un saldo a favor en la empresa que asciende a S/. 3,044 en el caso de haber declarado los gastos que no fueron considerados como deducibles.

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, tuvo como objetivo determinar y describir la influencia de los gastos no deducibles en la rentabilidad de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa A&L MODA S.A.C. CHIMBOTE, 2015. La metodología aplicada es descriptiva de diseño no experimental, bibliográfico y se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y documental siendo el instrumento utilizado las fichas bibliográficas. La población y muestra, de acuerdo al modelo de investigación bibliográfica, fue documental y de caso no tuvo universo ni tampoco muestra. El autor arribó a las siguientes conclusiones:

- Los gastos no deducibles influyen desfavorablemente en la rentabilidad de las empresas del Perú, es decir, no se tiene un análisis adecuado de qué gastos se deben considerar en los Estados Financieros; por lo que, se obtendría una mayor utilidad y por ende se debería pagar un mayor Impuesto a la Renta.
- La ley no es muy clara, es decir, las normas descritas tienden a prestarse para especulaciones y análisis equivocados; por ello, la gran mayoría de empresas no realiza correctamente los Estados Financieros provocando que la administración realice auditorias.
- Los gastos no deducibles no deberían ser tomados en cuenta para la determinación de la utilidad bruta. Muchos contadores toman en cuenta gastos ajenos al giro del negocio, ya sea por desconocimiento o por tratar de tener una menor utilidad forzando a poner gastos ajenos al giro del negocio.
- La entidad no posee un control adecuado para detectar qué desembolsos deben ser considerados como gastos, al no contar con personal calificado para el análisis de que desembolsos de dinero deben ser considerados como gastos deducibles.

- Las empresas a nivel nacional no cuentan con un sistema de control adecuado. Asimismo, no se realizan los análisis a la ley del Impuesto a la Renta, lo que provoca que las normas descritas tiendan a prestarse para especulaciones y que el análisis de los Estados Financieros no se realice correctamente, provocando que la administración realice auditorias.
- Los gastos no deducibles influyen en la situación económica, Estado de Resultados y en la liquidez. Esto puede evidenciar que la empresa no está aplicando correctamente un buen análisis en cuanto a qué desembolsos de dinero deben ser considerados como gastos deducibles; por lo tanto, los gastos no deducibles están influyendo desfavorablemente en la rentabilidad.

Taype (2017) en su tesis denominada *Planeamiento tributario para la reducción de gastos no deducibles en las empresas de sistemas de seguridad, Lima 2017* en la Universidad Norbert Wiener, tuvo como objetivo proponer un planeamiento tributario para reducir los gastos no deducibles en las empresas de sistemas de seguridad en Lima. La metodología es de tipo proyectiva de diseño no experimental, se utilizó la técnica del cuestionario y entrevista siendo los instrumentos utilizados la ficha técnica de cuestionario y entrevista. La población y muestra estuvo conformada por 30 colaboradores de la empresa de sistema de seguridad Grupo Securitas del área de Contabilidad, Impuestos y Finanzas. El autor arribó a las siguientes conclusiones:

- Las empresas de sistema de seguridad sufren en la actualidad la falta de control de sus impuestos o tributos, esto debido a la falta de un plan de control tributario sólido en el área de Contabilidad e Impuestos que vayan de la mano con las normas legales.
- No existen en la empresa de sistema de seguridad, políticas empresariales en el aspecto fiscal tributario respecto al control de sus gastos que traen como consecuencia el reparo tributario y por ende un considerable incremento en la carga fiscal.

- Se han identificado gastos que no cumplen con el principio de causalidad como son gastos sujetos a límites, gastos por cobranzas, gastos de presentación y gastos por personal.
- Los gastos no deducibles tienen mayor incidencia en la carga tributaria de la empresa y son gastos realizados con comprobantes, que no reúnen los requisitos mínimos establecidos en el reglamento de comprobantes de pago; gastos de representación, los cuales exceden el límite permitido por la ley; y, las multas impuestas por entidades de la administración tributaria.
- En las empresas de sistema de seguridad se evidencia que no existe una validación del gasto que trae como resultado la reducción de los gastos reparables, esto debido que el personal no está debidamente capacitado en materia tributaria, situación que conlleva a una incorrecta deducción de gastos.

Choque (2017) en su tesis titulada *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* presentada a la Escuela de Contabilidad de la Universidad Nacional Del Altiplano, tuvo como objetivo determinar la incidencia de los gastos no deducibles tributariamente en la determinación de la base imponible del Impuesto a la Renta en la empresa regional de servicio público de electricidad de Puno. La metodología principal fue deductiva, analítica y comparativa, la investigación es de tipo básica o pura al caracterizar un hecho tributario con el fin de establecer su estructura, siendo el nivel de investigación descriptivo explicativo. Las técnicas aplicadas fueron la encuesta, la observación y análisis documental, a través de instrumentos como cuadros comparativos, conciliación e interpretación de datos. La población se conformó por los hechos económicos ocurridos en la empresa Regional de Servicio Público de Electricidad de Puno - Electro Puno S.A.A. que es el lugar donde se maneja toda la contabilidad, siendo la muestra los documentos, reportes e información relacionada con gastos no deducibles correspondientes a los

ejercicios 2014 y 2015. El autor arribó a las siguientes conclusiones:

- La empresa Electro Puno S.A.A. no realiza capacitaciones a los trabajadores que ven el tema tributario, puesto que, un 64% de los encuestados responde que no se realizó capacitaciones. Si se realizan, son para algunos trabajadores que muchas veces no son los que directamente manejan los asuntos tributarios de la empresa, situación que sustenta que existe desconocimiento en el aspecto tributario.
- Electro Puno S.A.A. carece de procedimientos claros para facilitar la adecuada gestión de los gastos, un 64% de los encuestados desconoce y/o niega la existencia de procedimientos en la ejecución de gastos, por lo que la deducibilidad de estos se ve comprometida debido a que los trabajadores que ejecutan el gasto desconocen la normatividad por lo que existe el riesgo a contingencias tributarias.
- Los factores que determinan la no deducibilidad de los gastos según las encuestas obtenidas, advierten como resultado la falta de capacitación de personal, el exceso de condiciones para deducir gastos, la falta compromiso de los trabajadores hacia la empresa y el desconocimiento de los dispositivos tributarios.

Arredondo (2017) en su tesis titulada *Gastos no deducibles y rentabilidad en las empresas de fabricación de estructuras metálicas, San Juan de Lurigancho 2016* presentada por la Facultad de Ciencias Empresariales de la Escuela Profesional de Contabilidad, tuvo como objetivo determinar de qué manera los gastos no deducibles se relacionan con la rentabilidad en las empresas de fabricación de estructuras metálicas, San Juan de Lurigancho 2016. La metodología es de enfoque cuantitativo, nivel descriptivo y de tipo no experimental, por cuanto no se manipula las variables y de corte transversal, debido a que se realizó en un determinado tiempo. La técnica aplicada fue la encuesta, que es un método fundado en interrogantes orientadas a un número importante de personas, empleando cuestionarios que contienen preguntas

utilizando como instrumento la ficha técnica de encuestas por cada variable. La población de esta investigación está constituida por 50 profesionales, contadores entre hombres y mujeres de las empresas de fabricación de estructuras metálicas de San Juan de Lurigancho, siendo la muestra censal debido a que todas las unidades de investigación son consideradas como muestra. El autor arribó a las siguientes conclusiones:

- Los gastos no deducibles se presentan principalmente porque las empresas de fabricación de estructuras metálicas exceden los límites establecidos por la ley del Impuesto a la Renta. Es por ello que el excedente se debe adicionar al resultado del ejercicio, asimismo, los gastos prohibidos señalados en el artículo 44 de la ley del Impuesto a la Renta deben ser reparados tributariamente, esto implica que se altere el resultado del ejercicio repercutiendo en la rentabilidad de las empresas.
- Los gastos limitados se presentan principalmente por los gastos de representación y los gastos con boletas cuya deducibilidad se encuentra limitada, por lo que los excedentes de estos gastos no son deducibles para efectos de determinar la renta neta del Impuesto a la Renta, estos son los indicadores más resaltantes.
- Los gastos condicionados se presentan principalmente por los gastos por aguinaldos, bonificaciones y otros. La deducibilidad de estos gastos está condicionada al cumplimiento de reglas generales y específicas, principalmente el principio de generalidad, este es el indicador más resaltante.
- Los gastos prohibidos se presentan principalmente por los gastos personales de los directores y por los gastos sin comprobantes de pago. Esto se presenta con frecuencia en estas empresas, pues, prestan servicios en provincias muy alejadas donde se torna difícil encontrar establecimientos formales que emitan comprobantes de pago. En

consecuencia, los gastos no deducibles por este concepto son relevantes, estos son los indicadores más resaltantes.

2.2 Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado

2.2.1 Bases teóricas de la variable: Gastos no deducibles

Choquemamani (2017) precisa que:

Los gastos no deducibles son aquellos que no son aceptados tributariamente para formar parte de la base imponible que permitirá determinar el Impuesto a la Renta anual a regularizar. Estos, gastos cuya deducción no es permitida por la Ley, son básicamente aquellos que no tienen relación directa con el mantenimiento de la fuente productora de la renta ni la generación de estas, por esta razón, serán consideradas como reparos tributarios a ser adicionadas en la declaración jurada anual. (pp. 50-51).

2.2.1.1 Definiciones

- **Dimensión: Costos**

Hernández (2016) según su manifestación, precisa que:

El costo es un desembolso de dinero o un crédito por pagar a fin de producir o adquirir un bien para ser vendido y generar ingresos. Por lo tanto, un costo es un desembolso que se realiza en calidad de inversión en la adquisición de materiales, pago de fuerza laboral necesaria, adquisición adicional de insumos requeridos para fabricar bienes, generar servicios o productos intangibles, para generar beneficios. En ese sentido, se puede concluir que el costo es el valor de adquisición de un bien o servicio, para emplearlo en la elaboración de un producto, el cual generará una renta futura. (p. 11).

- **Dimensión: Pago de tributos**

Quispe (2018) precisa que:

El pago de tributos es el cese o término de una obligación tributaria a cargo del contribuyente, su cumplimiento puede ser en efectivo o a través de un medio bancarizado y, excepcionalmente, en especie de acuerdo a lo establecida por ley. Estas deben ser cumplidas por el deudor tributario según el cronograma establecido por las disposiciones legales que la regulan en favor de los entes públicos, en ese sentido, incumplir la obligación tributaria constituye sanción que generará una infracción, entendiéndose que esta obligación de pago se generó por un tributo para generación de una renta. (pp. 26-27).

Yparraguirre y Rodríguez (2017) precisan que:

La Norma Internacional de Contabilidad N° 12 - Impuestos a las ganancias (NIC 12) alude al tratamiento contable de los impuestos que recaen sobre la renta generada por empresas, regulando tanto el impuesto corriente como el impuesto diferido. En ese sentido, permite establecer un puente entre el tratamiento contable y tratamiento tributario con relación a las transacciones que realiza una empresa, es decir, desde el contexto contable. Este orienta a presentar información financiera razonable acorde a lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera; sin embargo, en aspectos tributarios referente al Impuesto a la Renta, se tiene que tener en cuenta el marco normativo tributario establecido en las leyes peruanas, no obstante que los objetivos tributarios y contables distan en sus enfoques. Por un lado, las reglas tributarias tienden a recaudar mayor volumen de ingresos para el fisco; por el lado contable, se busca presentar la información

que permita una óptima toma de decisión por parte de los usuarios. (pp. 22-23).

- **Dimensión: Gastos**

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 los tangibles 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).

2.2.2 Bases teóricas de la variable: Resultados económicos

Quispe (2018) precisa que:

Los resultados económicos 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. Los datos que muestran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integral son utilizados para calcular y examinar los indicadores financieros mediante el análisis financiero que es una herramienta fundamental para evaluar la gestión y desempeño financiero del gestor, quien a través del análisis de la información, tomará decisiones ya que conocerá oportunamente la salud financiera de la organización mediante la determinación y cálculo de indicadores cuyo resultado

expresaran el nivel de liquidez, el grado de solvencia, la eficiencia en el manejo de los activos e inversiones, la capacidad de endeudamiento y el nivel de rentabilidad. (p. 12).

2.2.2.1 Definiciones

- **Dimensión: Estado de Situación Financiera**

Irrazabal (2018) precisa que:

El Estado de Situación Financiera presenta una estructura sobre las fuentes de inversión representado por los activos corrientes y no corrientes; las fuentes de financiamiento propias, argumentados por el patrimonio y las fuentes de financiamiento de terceros; a través de los pasivos de corto, mediano y largo plazo. Mediante el cual, se indican lo que poseen en bienes y derechos, también lo que deben y el monto de su patrimonio, siendo su objetivo sintetizar donde se encuentran invertidos los activos de la empresa. Asimismo, el origen y la fuente de donde provienen sean estos del pasivo y/o del capital. (p. 22).

- **Dimensión: Estado de Resultados**

Mamani (2017) argumenta que:

El Estado de Resultados es un Estado Financiero que muestra en un periodo determinado los resultados de las operaciones de una entidad y excepcionalmente, las transacciones de periodos anteriores o actividades distintas, que, sin formar parte de la gestión propia, afectan su resultado y tiene por finalidad reflejar todo el movimiento de operaciones que significan ingresos y gastos que afectan a cuentas de

resultados e inciden en la determinación de los resultados sean estos ganancias o pérdidas. (p. 23).

Según manifiesta el autor, los Estados Financieros, en lo referente al Estado de Resultados. es imagen real y efectiva de la gestión contable que refleja la utilidad o pérdida.

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

Mamani (2016) manifiesta que:

El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto muestra en forma detallada los aportes de los socios y la distribución de las utilidades de un periodo, es decir, recoge información de todos los cambios efectuados en las partidas del capital, capital adicional, dividendos, utilidad, reserva legal, excedente de revaluación, resultados acumulados que conforman el rubro del patrimonio, claro está, mostrando las variaciones ocurridas. Su importancia radica en que muestra la información relativa al resultado de sus operaciones en un periodo contable y debe reunir las características de confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y comparabilidad, para que este sea útil en la toma de decisiones por parte de sus usuarios generales de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera número cuatro. (p. 28).

2.3 Definición conceptual de la terminología empleada

- **Merms.** - Las merms son la disminución o pérdida física del volumen o cantidad de los activos realizables en forma parcial, ocasionadas por causas inherentes al proceso de la producción, comercialización u operativas, las cuales para ser contabilizadas como gastos deben cumplir con acreditar los requisitos que precisan los dispositivos tributarios.
- **Desmedros.** - Los desmedros son aquel deterioro que conlleva a una pérdida total del activo realizable lo que conlleva a no ser utilizado en el

proceso productivo o comercializado. Para su contabilización como gastos, deben cumplir los requisitos que dispone la ley del Impuesto a la Renta.

- **Desvalorización de existencias.** - Es la disminución del valor de los activos realizables por causa de la obsolescencia, valor de mercado, daños físicos o pérdida de su calidad de utilizable en el propósito de negocio, situación que tiene un efecto económico financiero al disminuirse el monto del activo y la utilidad a consecuencia de la provisión y castigo contable.
- **Impuesto General a las Ventas.** - Es un impuesto cuya tasa es del 18% a fin de gravar a toda aquella actividad que se encuentre en las fases del proceso de producción, comercialización y distribución a cargo del consumidor final en la adquisición de productos tangibles.
- **Impuesto a la Renta.** - El Impuesto a la Renta es un tributo que se determina para calcular el monto a pagar por las rentas obtenidas durante el año, sean estas de origen del trabajo dependiente o independiente y/o producto del capital empresarial gestionado.
- **ITF.** - Es un impuesto que grava las transacciones financieras producto de la bancarización de las operaciones que realizan las personas naturales y jurídicas, a través del sistema financiero dada la utilización de los medios de pago que dispone y permite la ley que la regula.
- **Remuneraciones.** - Es el ingreso de efectivo o su equivalente de efectivo o en algunos casos en especies que recibirá un trabajador por la contraprestación de un trabajo que realizó dada una relación laboral frente a otra persona natural o jurídica quien es el responsable de la entrega de la recompensa económica.
- **Multas.** - Es la obligación de la persona a quien se le imputó haber infringido un dispositivo normativo o haber cometido una falta o delito conllevándolo a una sanción y pago de una cantidad de dinero impuesta por ley.

- **Gastos de movilidad.** - El gasto de movilidad es una partida que se incluye en el rubro de los gastos mostrado en el estado financiero de gestión, el cual acorde a lo precisado por la Ley del impuesto a la renta son aquellos que se generó para trasladar a los trabajadores a un lugar distinto al de su residencia habitual.
- **Activos.** - Los activos son aquellos bienes tangibles e intangibles que poseen las personas naturales y/o jurídicas, estas se pueden disponer, cobrar, vender y/o utilizar en el corto, mediano o largo plazo.
- **Pasivos.** - Son aquellas obligaciones pendientes de cancelar, las cuales quedaran saldadas siempre que se acrediten su pago total, sean estas originadas por operaciones inherentes o no a las actividades recurrentes o no que generan rentas.
- **Patrimonio.** - Es el respaldo de las organizaciones empresariales para hacer frente a las obligaciones contraídas. Este se generó inicialmente con los aportes de los socios o accionistas, el cual se va incrementando, por citar, con las utilidades generadas anualmente que son capitalizadas, cobertura de reservas y capital adicional.
- **Ingresos.** - Es el rubro que comprende a los ingresos inherentes por el giro propio del negocio producto de las ventas, así como aquellos que no son inherentes, por citar, los ingresos financieros, los ingresos por venta de activos fijos entre otros. Estos incluidos en el Estado de Ganancias y Pérdidas y se incluyen en el Estado de Gestión sin incluir el Impuesto General a las Ventas.
- **Egresos.** - Es un componente del flujo de caja, el cual, acumula los pagos realizados a los proveedores producto de los costos y gastos por la adquisición de insumos, bienes o servicios con el fin de generar beneficio a través de las ventas.
- **Utilidad.** - Es el resultado de la gestión de un negocio al superar el monto de las ventas menos la suma de los gastos y costos durante un periodo

determinado de corte. Usualmente, la utilidad es mostrada en el Estado de Ganancias y Pérdidas, el cual, es un Estado Financiero básico.

- **Capital.** - Es el aporte del inversionista que se encuentra formalizado a través de una minuta, la cual, fue elevada a Registros Públicos. Esta partida es parte del patrimonio de la empresa y representa el porcentaje de la inversión que realizó el copropietario de una empresa con la intención de recibir una rentabilidad patrimonial producto de la gestión eficiente de los bienes y recursos y/o servicios brindados.
- **Reserva legal.** - Es aquel importe que, en atención a la Ley General de Sociedades, se detrae en la proporción y porcentajes que precisa el citado dispositivo sobre las utilidades obtenidas. Estos importes incrementan el patrimonio y sirve, para la salvaguarda de la empresa a fin de afrontar situaciones adversas y/o contingentes.
- **Resultados acumulados.** - Es una partida contable del rubro patrimonio, que es un componente del Estado Financiero principal llamado Estado de Situación Financiera, esta acumulada los resultados de cada periodo sean estas pérdidas o ganancias como resultados de la gestión periódica que realizó una organización.

CAPÍTULO III
MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo y diseño de investigación

3.1.1 Tipo de investigación

La investigación es de tipo descriptivo porque permitirá describir todas las variables a través de la medición de cada una de ellas.

3.1.2 Diseño de la investigación

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

Hernández, Fernández y Baptista (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).

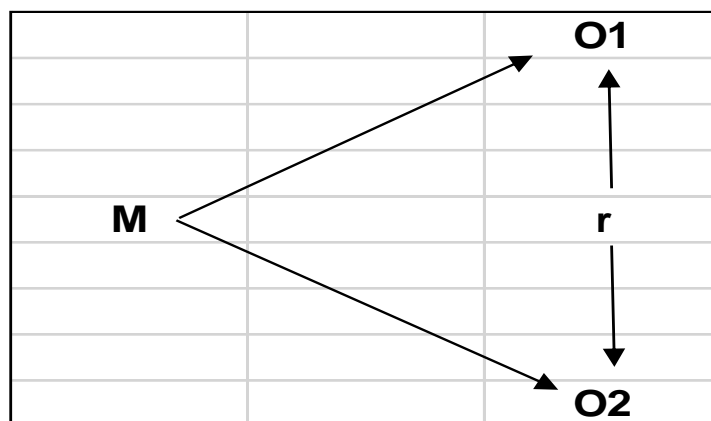


Figura 2. Diagrama de diseño correlacional.

Donde:

M: Tamaño de la muestra

O1: Gastos no Deducibles Tributariamente

O2: Resultados Económicos

r: Relación de conjunto datos

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

La población del proyecto de investigación que se presenta está conformada por 52 trabajadores de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) la definieron como: “Un conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (p. 174).

3.2.2. Muestra

La población está conformada por 52 trabajadores que conforman el área de Administración, Contabilidad y Finanzas. La muestra está conformada por 15 trabajadores y fue seleccionada por conveniencia.

Según Hernández et al. (2014) afirmaron que la muestra “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).

Tabla 1

Muestra de trabajadores de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C.

Unidad Orgánica	Número de trabajadores	%
Área de Administración	6	40%
Área de Contabilidad	6	40%
Área de Finanzas	3	20%
Total	15	100%

3.3. Hipótesis

3.3.1. Hipótesis general

H1 = Los gastos no deducibles inciden de manera relevante en los resultados económicos de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., del distrito de Chorrillos, año 2018.

H0 = Los gastos no deducibles no inciden de manera relevante en los resultados económicos de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., del distrito de Chorrillos, año 2018.

3.3.2. Hipótesis específicas

H1 = Los gastos no deducibles inciden de manera relevante en el estado de situación financiera de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., del distrito de Chorrillos, año 2018.

H0 = Los gastos no deducibles no inciden de manera relevante en el estado de situación financiera de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., del distrito de Chorrillos, año 2018.

H2= Los gastos no deducibles inciden de manera relevante en el estado de resultados de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., del distrito de Chorrillos, año 2018.

H0 = Los gastos no deducibles no inciden de manera relevante en el estado de resultados de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., del distrito de Chorrillos, año 2018.

H3= Los gastos no deducibles inciden de manera relevante en el estado de cambios en el patrimonio neto de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., del distrito de Chorrillos, año 2018.

H0 = Los gastos no deducibles no inciden de manera relevante en el estado de cambios en el patrimonio neto de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., del distrito de Chorrillos, año 2018.

3.4. Variables – Operacionalización

El presente trabajo de investigación está constituido por dos variables dependiente e independiente que se describe cada una de ellas en adelante:

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, son determinados 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 deducible 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, los cuales estaría generando mayores pasivos por conceptos de impuesto a la renta y la disminución en la participación de las utilidades a los trabajadores e inversionistas (p. 129-130).

Definición operacional

La variable gastos no deducibles se midió a través de 3 dimensiones y 9 indicadores que fueron expresados en términos de 9 ítems que constituyeron el instrumento y que permitieron medir la percepción de los colaboradores respecto a los gastos no deducibles tributariamente.

Los gastos no deducibles son aquellos pasivos por pagar o desembolsos realizados generados por los costos y/o gastos contabilizados, los cuales, no son aceptados para efectos tributarios en atención a lo dispuesto por la Ley y Reglamento del Impuesto a la Renta de tercera categoría a efectos de ser

excluidos de la base imponible para el cálculo del impuesto y su posterior regularización del pago de tributos.

3.4.2. Variable 2: Resultados económicos

Definición conceptual

Chávez (2017) precisa que:

Los resultados económicos se muestran en la información financiera a través de los Estados Financieros, estos son analizados por administración para tomar decisiones oportunas. Los Estados Financieros muestran los saldos que son la base para análisis financiero y sirven para evaluar los resultados económicos y financieros en un determinado periodo. El éxito de la gestión depende de la correcta toma de decisiones de los administradores en base a información técnica real, puesto que muchas decisiones administrativas son empíricas que distan a la realidad. (pp. 95-96).

Definición operacional

Los resultados económicos son una variable que se midió en función de 3 dimensiones y 9 indicadores que fueron expresados en términos de 9 ítems que constituyeron el instrumento y que permitieron medir la percepción de los colaboradores respecto a los resultados económicos.

Los resultados económicos son el resultado de la gestión realizada por la gerencia general. El citado resultado es mostrado a través de los Estados Financieros básicos, es decir, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados, también en el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto a través del cual, se muestran las variaciones patrimoniales de cada partida que componen el rubro del patrimonio.

Cuadro de operacionalización de las variables

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).

En las tablas 2 y 3 se muestra la operacionalización de las variables: gastos no deducibles y resultados económicos:

Tabla 2

Operacionalización de la variable 1

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

Nota: La tabla 2 es respecto a la variable gastos no deducibles tributariamente

Tabla 3

Operacionalización de la variable 1 – Dimensiones e indicadores

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM
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 deducible 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, los cuales estaría 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).	Los gastos no deducibles, son aquellos pasivos por pagar o desembolsos realizados, generados por los costos y/o gastos contabilizados, los cuales, no son aceptados para efectos tributarios en atención a lo dispuesto por la Ley y Reglamento del Impuesto a la Renta de tercera categoría a efectos de ser excluidos de la base imponible para el cálculo del impuesto y su posterior regularización del pago de tributo.	Costos	Mermas	1
				Desmedros	2
				Desvalorización de Existencias	3
			Pago de Tributos	IGV	4
				Impuesto a la Renta	5
				ITF	6
			Gastos	Remuneraciones	7
				Multas	8
				Gastos de Movilidad	9

Tabla 4

Operacionalización de la variable 2

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

Nota: La tabla 4 es respecto a la variable resultados económicos.

Tabla 5

Operacionalización de la variable 2 – Dimensiones e indicadores

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM
Resultados Económicos	Los resultados económicos se muestran en la información financiera a través de los estados financieros, estos, son analizados por administración para tomar decisiones oportunas, los estados financieros muestran los saldos que son la base para análisis financiero y sirven para evaluar los resultados económicos y financieros en un determinado periodo. El éxito de la gestión depende de la correcta toma de decisiones de los administradores en base a información técnica real, puesto que muchas decisiones administrativas son empíricas que distan a la realidad (Chávez, 2017).	Los resultados económicos es el resultado de la gestión realizada por la gerencia general, el citado resultado es mostrado a través de los estados financieros básicos, es decir, el estado de situación financiera y el Estado de Resultados, también el estado de cambios en el patrimonio, mediante el cual se muestran las variaciones de las partidas patrimoniales, todos ellos, sirven para realizar el análisis financiero-económico a fin de tomar decisiones oportunas y adecuadas.	Estado de Situación Financiera	Activos	10
				Pasivos	11
				Patrimonio	12
			Estado de Resultados	Ingresos	13
				Egresos	14
				Utilidad	15
			Estado de Cambios en el Patrimonio (Neto)	Capital	16
				Reserva Legal	17
				Resultados Acumulados	18

3.5. Métodos y técnicas de investigación

3.5.1. Método

Para la investigación se utilizó el método cuantitativo, 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. Técnica

Para la investigación se utilizó la técnica de encuesta, la cual fue aplicada a los trabajadores de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C. Se aplicó con el objetivo de obtener información sobre los gastos no deducibles y su incidencia en los resultados económicos de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C.

3.5.3. Descripción de los instrumentos utilizados

Se elaboró dos instrumentos de recolección, el primero evalúa los gastos no deducibles y la segunda, a fin de medir los resultados económicos, 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 que son la confiabilidad, validez y objetividad.

Ficha Técnica

Nombre	: Cuestionario de gastos no deducibles tributariamente
Autores	: Sergio Ramos Alfaro / Yusef Ramos Mitma
Procedencia	: Perú
Año	: 2019
Administración	: Individual
Duración	: Aproximadamente 35 minutos
Aplicación	: Trabajadores de la empresa Sierras y Herramientas del Perú 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: costos, pago de tributos y gastos; 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 marcar con 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 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, asimismo 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

Nombre	: Cuestionario de Resultados Económicos
Autores	: Sergio Ramos Alfaro / Yusef Ramos Mitma
Procedencia	: Perú
Año	: 2019
Administración	: Individual
Duración	: Aproximadamente 35 minutos
Aplicación	: Trabajadores de la empresa Sierras y Herramientas del Perú 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 Resultado y Estado de Cambios en el Patrimonio (neto), que 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 marcar con cinco posibles respuestas a cada oración, enfatizando la confidencialidad de los resultados que serán 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 resultados económicos y de sus dimensiones.

3.6. Análisis estadísticos 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.

El análisis siguió los siguientes pasos:

Para la organización de la información recopilada, se implementó bases de datos de las variables en estudio y 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, descriptivas 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 presentó tablas y figuras por cada variable, asimismo, se reflexionó y se discutió sobre sus resultados y dimensiones.

Posteriormente, se elaboró las conclusiones y recomendaciones en base a los resultados.

CAPÍTULO IV
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Validación del Instrumento y su fiabilidad de las variables

4.1.1. Validez del instrumento de la variable: Gastos no deducibles

El instrumento fue validado a través de criterios de jueces, expertos en el tema, los cuales determinaron la validez del mismo. A continuación, se presenta los resultados del mismo.

Tabla 8

Resultados de la validación del cuestionario variable 1

Validador	Experto	Resultado de Aplicabilidad	%
1. Lorenzo Zavaleta Orbegoso	Metodológico	Aplicable	82
2. Edwin Vásquez Mora	Temático	Aplicable	80
3. Wilber Flores Vilca	Estadístico	Aplicable	91

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

4.1.2. Análisis de fiabilidad: Gastos no deducibles

De los resultados obtenidos mediante el Alpha de Cronbach, se tiene que la consistencia interna de los ítems del instrumento de medición es buena (alfa = 0,846).

Tabla 9

Índice de consistencia interna para el cuestionario N° 1

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,846	9

Interpretación:

Como se puede apreciar, los resultados tienen un valor de alfa 0.846 lo que indica que el instrumento tiene un grado de confiabilidad, validando su uso para la recolección de datos.

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 de la fiabilidad mediante el Alfa de Cronbach asume que los ítems (medidos en

escala tipo Likert) miden en un mismo constructo y que están altamente correlacionados. Cuanto más cerca se encuentra el valor del alfa 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 para garantizar la medida fiable del constructo en la muestra concreta.

4.1.3. Validez del instrumento de la variable: Resultados económicos

El instrumento fue validado a través de criterios de jueces expertos en el tema, los cuales determinaron la validez del mismo. A continuación, se presenta los resultados del mismo.

Tabla 10

Resultados de la validación del cuestionario variable 2

Validador	Experto	Resultado de Aplicabilidad	%
1. Lorenzo Zavaleta Orbegoso	Metodológico	Aplicable	82
2. Edwin Vásquez Mora	Temático	Aplicable	80
3. Wilber Flores Vilca	Estadístico	Aplicable	91

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

4.1.4. Análisis de fiabilidad: Resultados económicos

De los resultados obtenidos mediante el Alpha de Cronbach, se tiene que la consistencia interna de los ítems del instrumento de medición es muy buena (alfa = 0.901).

Tabla 11

Índice de consistencia interna para el cuestionario N° 2

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.901	9

Interpretación:

Como se puede apreciar, los resultados tienen un valor de alfa 0.901, lo que indica que el instrumento tiene un grado de confiabilidad, validando su uso para la recolección de datos.

4.2 Resultados descriptivos de las variables

4.2.1. Variable: Gastos no deducibles

Tabla 12

Análisis descriptivo de la variable: Gastos no deducibles

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

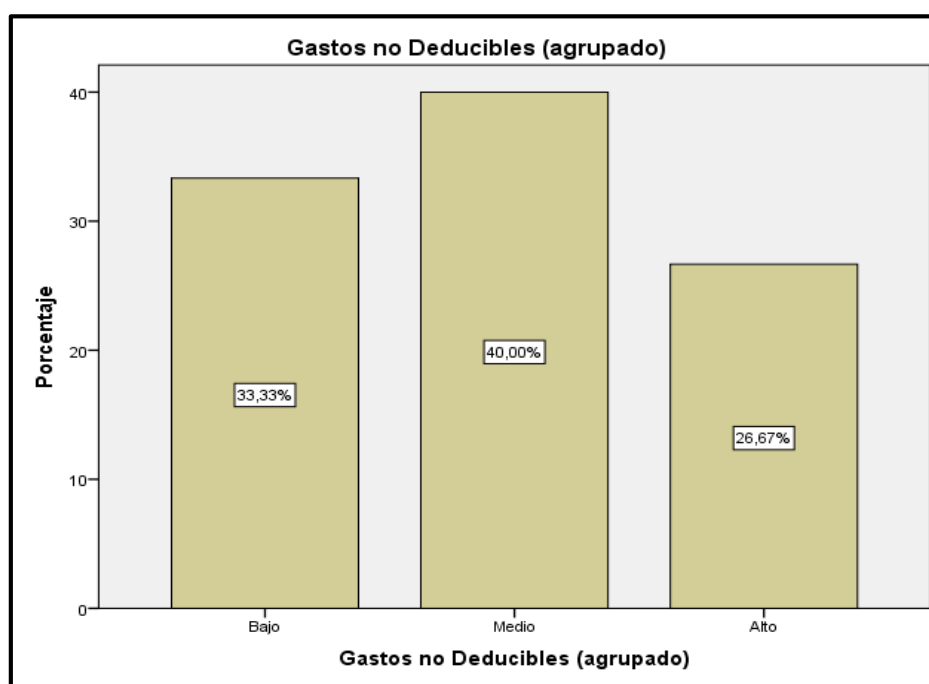


Figura 3. Análisis descriptivo de la variable: Gastos no deducibles.

Como podemos observar en los resultados, el 26.67% de los encuestados señaló que los gastos no deducibles tributariamente inciden en los resultados económicos en un nivel alto, mientras que el 40% mencionó que incide en un nivel medio y el 33.33% restante indicó que incide a un nivel bajo; lo que nos indica que los encuestados consideran que los gastos no deducibles tributariamente inciden en los resultados de la empresa.

4.2.2. Variable: Resultados económicos

Tabla 13

Análisis descriptivo de la variable: Resultados económicos

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

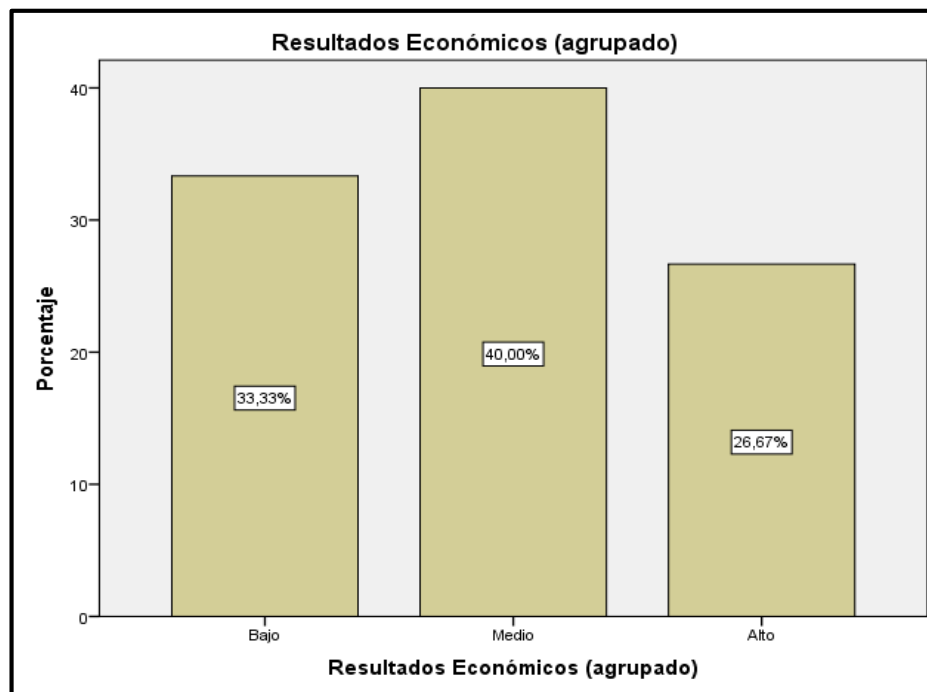


Figura 4. Análisis descriptivo de la variable: Resultados económicos.

Como podemos observar en los resultados, el 26.67% de los encuestados señaló que los resultados económicos disminuyen dada la incidencia de los gastos no deducibles tributariamente en un nivel alto, mientras que el 40% mencionó que los resultados disminuyen en un nivel medio y el 33.33% restante indicó que disminuyen a un nivel bajo; lo que nos indica que el 66.67% de los encuestados del nivel medio y alto consideran que los resultados económicos disminuyen por los gastos no deducibles de la empresa.

4.3 Resultados descriptivos de las dimensiones

4.3.1. Dimensiones de la variable 1: Gastos no deducibles

Tabla 14

Análisis descriptivo de la dimensión: Costos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	6	40,0	40,0	40,0
	Medio	7	46,7	46,7	86,7
	Alto	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

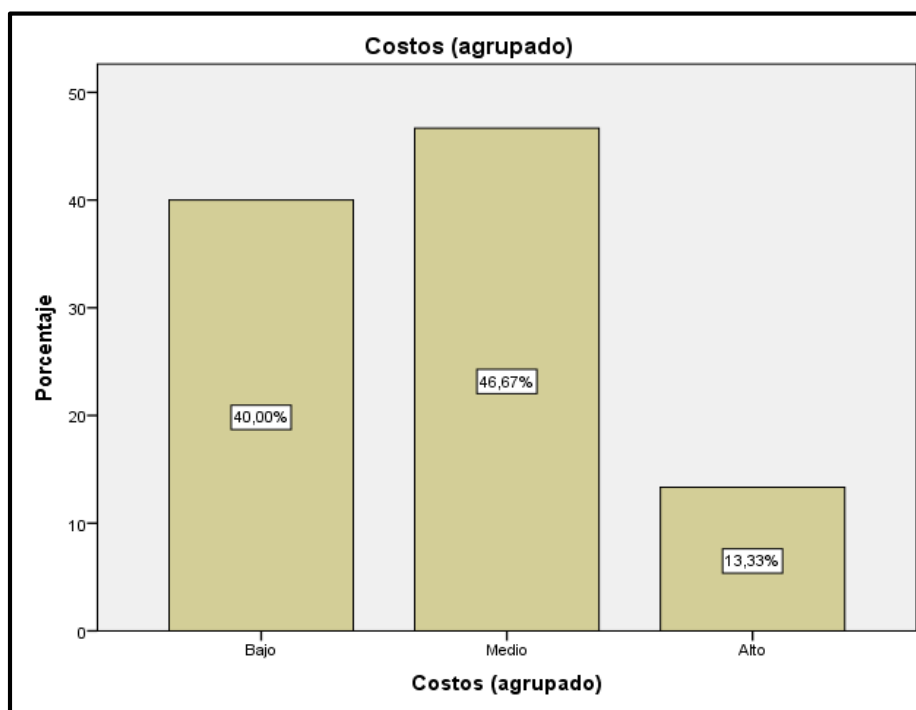


Figura 5. Análisis descriptivo de la dimensión: Costos.

Se observa en los resultados que el 13.33% de los encuestados señaló que las mermas, desmedros y desvalorización de existencias afectan los resultados económicos de la empresa en un nivel alto, mientras que el 46.67% mencionó que afectan en un nivel medio y el 40% restante indicó que afecta en nivel alto; lo que nos indica que 60% de los encuestados del nivel medio y alto consideran que las mermas, desmedros y desvalorización de existencias afectan los resultados económicos de la empresa.

Tabla 15

Análisis descriptivo de la dimensión: Pago de tributos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	6	40,0	40,0	40,0
	Medio	9	40,0	40,0	80,0
	Alto	3	20,0	20,0	100,0
Total		15	100,0	100,0	

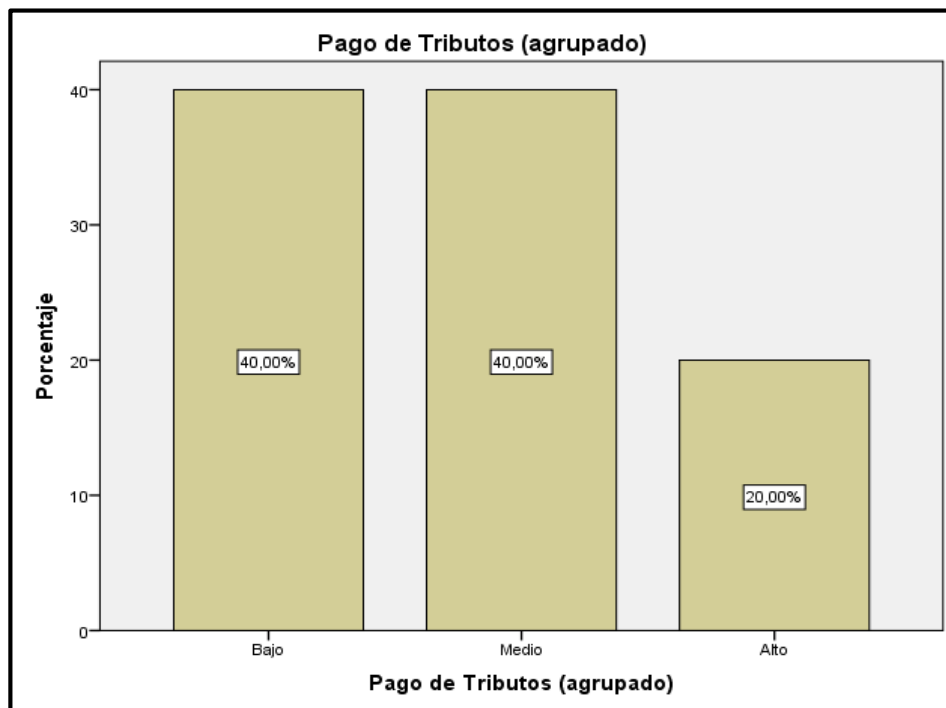


Figura 6. Análisis descriptivo de la dimensión: Pago de tributos.

Como podemos observar en los resultados el 20% de los encuestados precisa que el impuesto a la renta, el IGV e ITF se incrementa y conlleva a mayor pago de tributos a la empresa en un nivel alto, mientras que el 40% menciona que es a un nivel medio y el 40% restante indicó a un nivel bajo; lo que nos indica que el 60% de los encuestados del nivel medio y alto consideran que se realiza mayores pagos de tributos situación que afectan los resultados económicos de la empresa.

Tabla 16

Análisis descriptivo de la dimensión: Gastos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	4	26,7	26,7	26,7
	Medio	7	46,7	46,7	73,3
	Alto	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

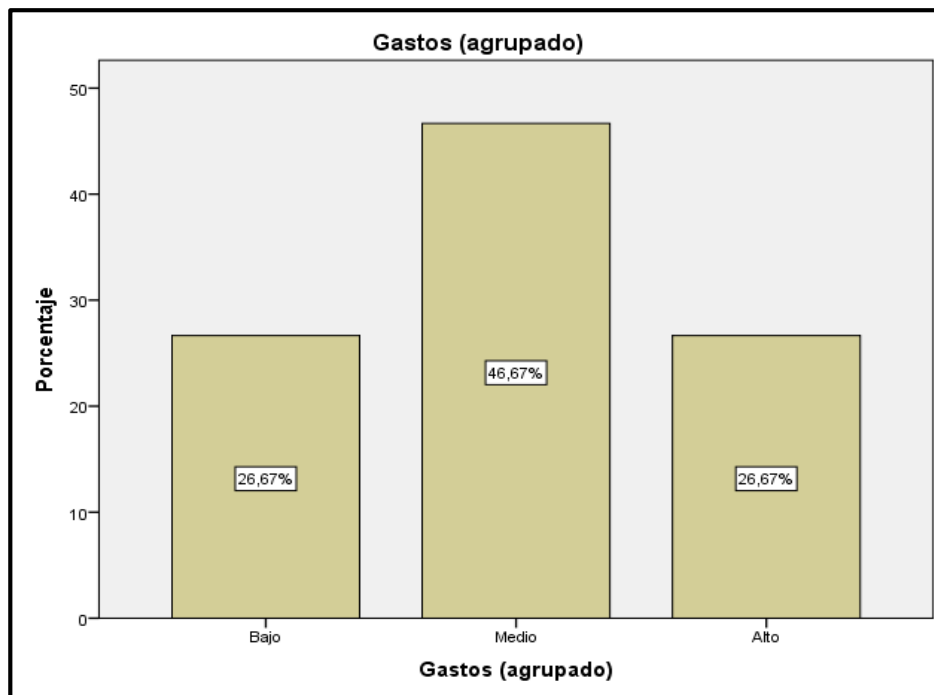


Figura 7. Análisis descriptivo de la dimensión: Gastos.

Como podemos observar en los resultados el 26.67% de los encuestados señaló que los excesos de remuneraciones, las multas y los gastos de movilidad son reparadas tributariamente y afectan los resultados económicos en un nivel alto, mientras que en 46.67% mencionó que afecta en un nivel medio y el 26.67% restante indicó que afecta en nivel bajo; lo que nos indica que los encuestados que los citados gastos reparados tributariamente afectan los resultados económicos de la empresa.

4.3.2. Dimensiones de la variable 2: Resultados económicos

Tabla 17

Análisis descriptivo de la dimensión: Estado de Situación Financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	5	33,3	40,0	40,0
	Medio	8	53,3	40,0	80,0
	Alto	2	13,3	20,0	100,0
Total		15	100,0	100,0	

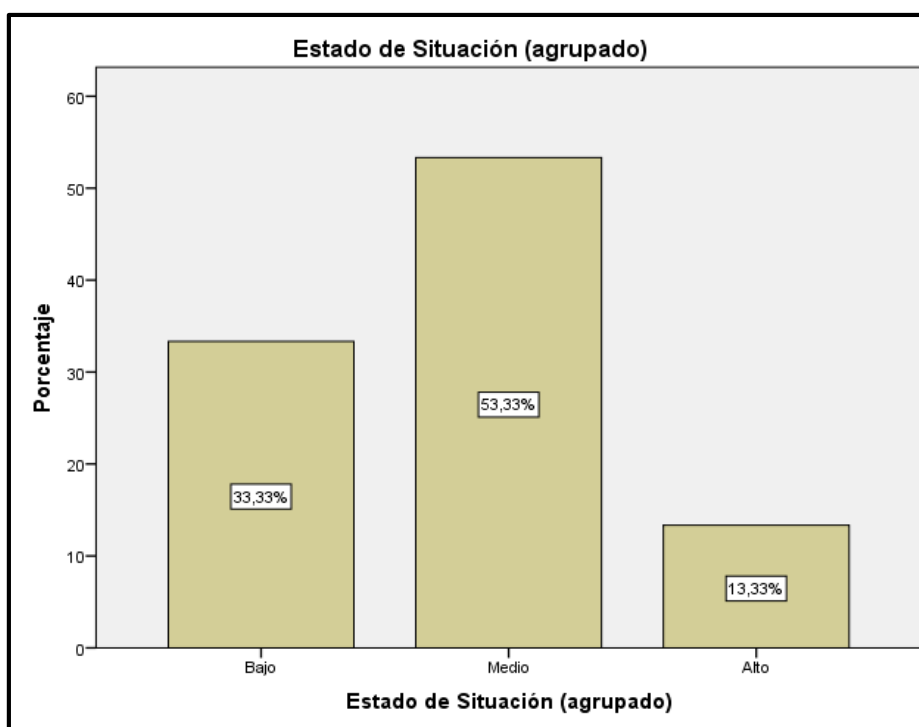


Figura 8. Análisis descriptivo de la dimensión: Estado de Situación Financiera.

Como podemos observar en los resultados que el 53.33% de los encuestados señaló que los activos, pasivos y el patrimonio de la empresa son afectados a un nivel medio, mientras que en 13.33 % mencionó que son afectados a un nivel alto y el 33.33% restante considera a un nivel bajo; lo que nos indica según los resultados alto y medio el 66.66% de los encuestados consideran que la situación financiera es afectada por los gastos no deducibles.

Tabla 18

Análisis descriptivo de la dimensión: Estado de Resultados

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

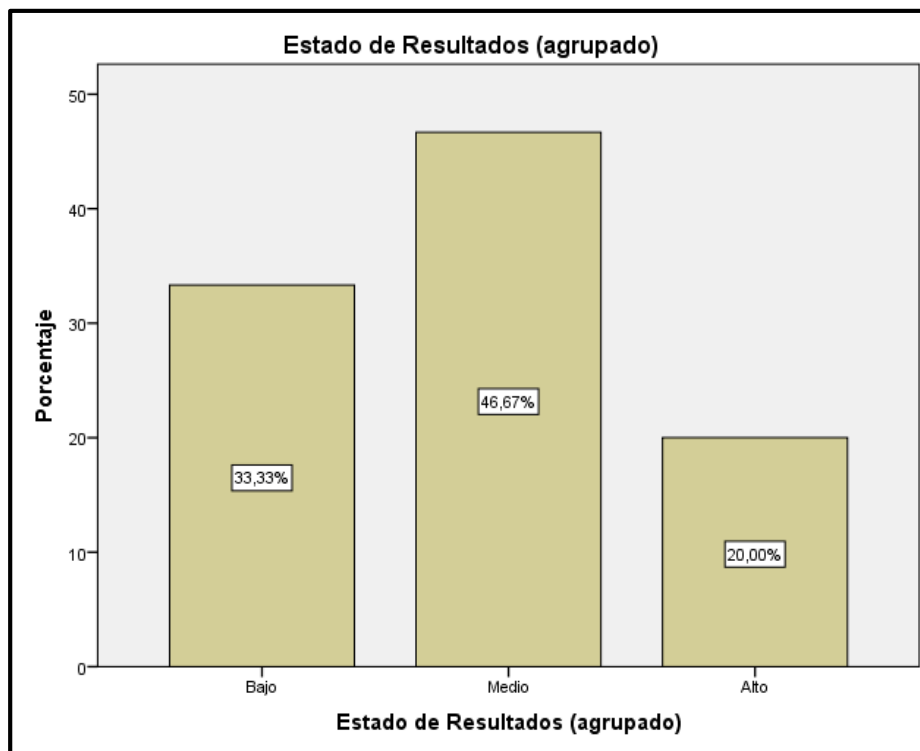


Figura 9. Análisis descriptivo de la dimensión: Estado de Resultados.

Como podemos observar en los resultados el 46.67% de los encuestados señaló que la empresa generó mayores egresos por los mayores impuestos a pagar con incidencia en la disminución de la utilidad por los gastos no deducibles en un nivel medio, mientras que en 20% mencionó a un nivel alto y el 33.33% restante indicó a un nivel bajo; lo que nos indica que el 66.67% de encuestados consideran que la empresa debido a los gastos no deducibles generó mayores pagos de impuesto que incidieron en la disminución de la utilidad de la empresa.

Tabla 19

Análisis descriptivo de la dimensión: Estado de Cambio en el Patrimonio

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	5	33,3	33,3	33,3
	Medio	8	53,3	53,3	86,7
	Alto	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

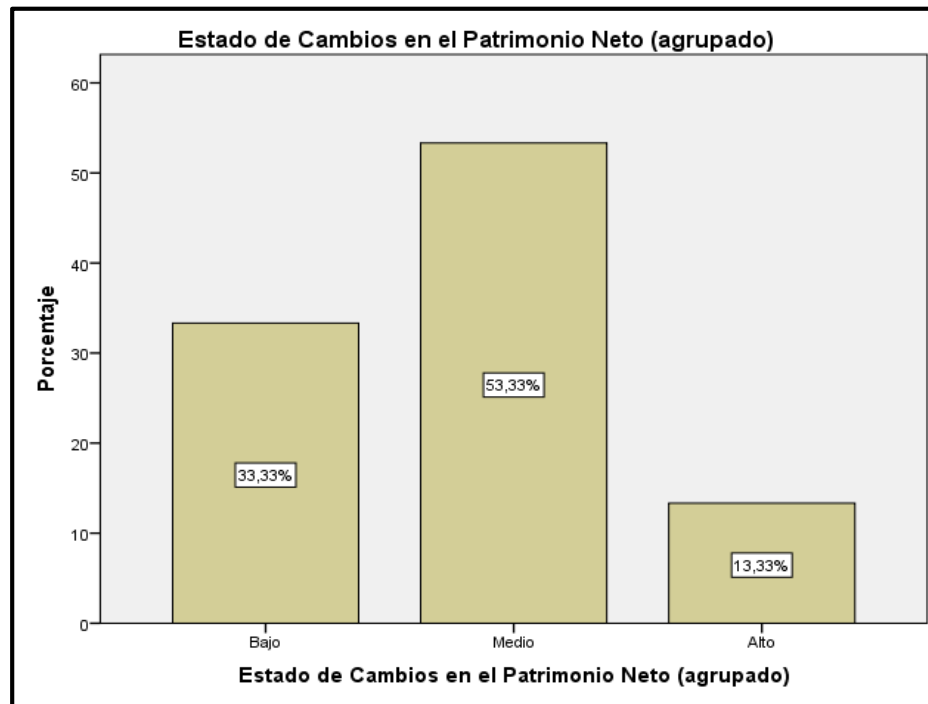


Figura 10. Análisis descriptivo de la dimensión: Estado de Cambio en el Patrimonio.

Como podemos observar en los resultados el 53.33% de los encuestados señaló que la empresa genera gastos no deducibles en las actividades de operación en forma recurrente a un nivel medio, mientras que en 20% mencionó que es a un nivel alto y el 33.33% restante indicó que es a nivel bajo; lo que nos lleva a concluir que el 66.67% de los encuestados con los resultados medio y alto precisan que los gastos no deducibles inciden de manera adversa en los resultados acumulados conllevando a que no incremente el patrimonio de la empresa.

4.4 Resultados inferenciales

4.4.1. Prueba de la normalidad

Tabla 20

Prueba de normalidad de las variables 1 y 2

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Gastos no Deducibles	,120	15	,200 [*]	,965	15	,781
Resultados Económicos	,159	15	,200 [*]	,920	15	,191

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

El valor de significación es mayor a 0.05 esto indica que se debe usar el R de Pearson para las correlaciones.

4.4.2. Prueba de la hipótesis general

H₁ = Los gastos no deducibles inciden de manera relevante en los resultados económicos de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., año 2018.

H₀ = Los gastos no deducibles no inciden de manera relevante en los resultados económicos de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., año 2018.

Tabla 21

Resultado de correlación entre las variables 1 y 2

		Gastos no Deducibles	Resultados Económicos
Gastos no Deducibles	R de Pearson	1	,898 ^{**}
	Sig. (bilateral)		,000
	N	15	15
Resultados Económicos	R de Pearson	,857 ^{**}	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	15	15

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

Como se pueda apreciar, existe una significativa correlación (0.898) entre las variables gastos no deducibles y los resultados económicos de la empresa, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general: los gastos no deducibles inciden de manera relevante en los resultados económicos de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., año 2018.

4.4.3. Prueba de la hipótesis específica N° 1

H₁ = Los gastos no deducibles inciden de manera relevante en el estado de situación financiera de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., año 2018.

H₀ = Los gastos no deducibles no inciden de manera relevante en el estado de situación financiera de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., año 2018.

Tabla 22

Resultado de correlación entre la variable 1 y dimensión Estado de Situación Financiera.

		Gastos no Deducibles	Estado de Situación Financiera
Gastos no Deducibles	R de Pearson	1	,854**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	15	15
Estado de Situación Financiera	R de Pearson	,854**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	15	15

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

Como se pueda apreciar existe una significativa correlación (0.854) entre la variable gastos no deducibles y la dimensión estado de situación financiera de la empresa, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: los gastos no deducibles inciden de manera relevante en el estado de situación financiera de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., año 2018.

4.4.4. Prueba de la hipótesis específica N° 2

H₁ = Los gastos no deducibles inciden de manera relevante en el estado de resultados de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., año 2018.

H₀ = Los gastos no deducibles no inciden de manera relevante en el estado de resultados de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., año 2018.

Tabla 23

Resultado de correlación entre la variable 1 y dimensión Estado de Resultados

		Gastos no Deducibles	Estado de Resultados
Gastos no Deducibles	R de Pearson	1	,889**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	15	15
Estado de Resultados	R de Pearson	,889**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	15	15

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

Como se pueda apreciar existe una significativa correlación (0.889) entre la variable gastos no deducibles y la dimensión Estado de Resultados de la empresa, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: los gastos no deducibles inciden de manera relevante en el estado de resultados de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., año 2018.

4.4.5. Prueba de la hipótesis específica N° 3

H₁ = Los gastos no deducibles inciden de manera relevante en el estado de cambios en el patrimonio neto de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., año 2018.

H₀ = Los gastos no deducibles no inciden de manera relevante en el estado de cambios en el patrimonio neto de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., año 2018.

Tabla 24

Resultado de correlación entre la variable 1 y dimensión Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.

		Gastos no Deducibles	Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Gastos no Deducibles	R de Pearson	1	,843**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	15	15
Estado de Flujo de Efectivo	R de Pearson	,843**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	15	15

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

Como se pueda apreciar existe una significativa correlación (0.843) entre la variable gastos no deducibles y la dimensión Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de la empresa, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: los gastos no deducibles inciden de manera relevante en el estado de cambios en el patrimonio neto de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., año 2018.

CAPÍTULO V
DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y
RECOMENDACIONES

5.1. Discusiones

La presente investigación tuvo como objetivo principal establecer la incidencia que existe entre los gastos no deducibles y los resultados económicos de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., 2018.

Para cumplir con este objetivo, primero validamos nuestro instrumento a través del juicio de expertos y luego medimos 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.

El instrumento de investigación está compuesto por 18 ítems, y cada variable cuenta con 9 ítems; la muestra a la cual se aplicó el instrumento consta de 15 personas del área administración, contabilidad y finanzas.

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, se obtuvo un valor de Alfa de Cronbach que asciende a 0.846; mientras que el instrumento resultados económicos, se obtuvo un valor que asciende a 0.901 mayor que 0.75 demostrando que ambos instrumentos resultaron ser altamente confiables para el recojo de datos de la muestra.

Respecto a los resultados obtenidos en la contratación de hipótesis general mediante el estadístico de correlación de R Pearson se obtuvo un resultado de 0.898 a un nivel de significancia $p=0.000$; es decir, existe una correlación positiva, una incidencia significativa entre los gastos no deducibles y los resultados económicos. El análisis de los datos estadísticos obtenidos con la aplicación de la prueba de hipótesis evidencia la relación de ambas variables, 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 general: los gastos no deducibles inciden de manera relevante en los resultados económicos de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., año 2018, lo que significa en atención a los resultados descriptivos de las variables que los gastos no deducibles disminuyen los resultados económicos de la empresa, al respecto el investigador Vanoni (2016) sostiene que:

Debido a la carencia de control de los gastos no deducibles, estos conllevan a aumentar la base imponible y el impuesto, por ende, disminuyen los resultados económicos de la empresa siendo las principales causas por las que se registran los gastos no deducibles la ausencia de políticas y procedimientos y la falta de conocimientos tributarios. (p. 68).

Respecto a los resultados obtenidos en la contratación de hipótesis específica 1 mediante el estadístico de correlación de R Pearson, se obtuvo un resultado de 0.854 a un nivel de significancia $p=0.000$, es decir, existe una correlación positiva, una incidencia 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 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: los gastos no deducibles inciden de manera relevante en el Estado de Situación Financiera de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., año 2018. Ello significa en atención a los resultados descriptivos de la dimensión que los rubros de activos, pasivos y patrimonio contenidos en el Estado de Situación Financiera son afectados por los gastos no deducibles tributariamente, al respecto el investigador Torres (2017) sostiene que:

Los comprobantes de pago entre facturas y boletas de venta que fueron contabilizados, pero no declarados al ser gastos deducibles al impuesto a la renta, ello se generó un pago mayor de impuestos, por tanto, una disminución del efectivo y la utilidad, los cuales son reflejados en los activos, pasivos y patrimonio que muestra el Estado de Situación Financiera, hecho desfavorable para la empresa, en ese sentido, es importante llevar un adecuado control de los gastos no deducibles para la determinación del impuesto a la renta. (p. 41).

Respecto a los resultados obtenidos en la contratación de hipótesis específica 2 mediante el estadístico de correlación de R Pearson se obtuvo un resultado de 0.889, a un nivel de significancia $p=0.000$, es decir, existe una

correlación positiva, 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 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: los gastos no deducibles inciden de manera relevante en el estado de resultados de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., año 2018. Ello significa en atención a los resultados descriptivos de la dimensión que debido a los gastos no deducibles se generó reparos tributarios que conllevaron a mayores pagos por concepto de impuesto lo que incidió en la disminución de la utilidad de la empresa, al respecto el investigador Arredondo (2017) sostiene que:

Los gastos no deducibles se presentan principalmente porque las empresas de fabricación de estructuras metálicas exceden los límites establecidos por la Ley del impuesto a la renta, es por ello, que el excedente se debe adicionar al resultado del ejercicio, así mismo, los gastos prohibidos señalados en el artículo 44 de la ley del Impuesto a la Renta deben ser reparados tributariamente, esto implica que se altere el resultado del ejercicio repercutiendo en la rentabilidad de las empresas que se muestra en el estado de resultados (pp.53-54).

Respecto a los resultados obtenidos en la contratación de hipótesis específica 3 mediante el estadístico de correlación de R Pearson se obtuvo un resultado de 0.843 a un nivel de significancia $p=0.000$, es decir, existe una correlación positiva, 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 de la variable y dimensión; asimismo, se puede 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: los gastos no deducibles inciden de manera relevante en el estado de cambios en el patrimonio neto de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., año 2018, lo que significa en atención a los resultados descriptivos de la dimensión

que la empresa genera menor utilidad afectando el patrimonio de la empresa, lo cual, incide en sus resultados económicos de debido a los gastos no deducibles tributariamente. Al respecto el investigador Taype (2017) sostiene que:

Se identifican gastos que no cumplen con el principio de causalidad, por citar, los gastos sujetos a límites, gastos por cobranzas, gastos de presentación, gastos por personal, estos, tienen mayor incidencia en la carga tributaria a decir los gastos realizados con comprobantes que no reúnen los requisitos mínimos establecidos en el reglamento de comprobantes de pago, gastos de representación los cuales exceden el límite permitido por la ley y las multas impuestas por entidades de la administración tributaria, situación que conlleva a un incremento de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta, por tanto, un mayor impuesto a pagar y una menor utilidad, el cual a la vez incide en el patrimonio de la empresa. (pp. 124-126).

5.2. Conclusiones

Los gastos no deducibles inciden de manera relevante en los resultados económicos de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., puesto que las adiciones tributarias por S/. 416,983 realizadas vía declaración jurada anual periodo 2018 que incidió al disminuir la rentabilidad patrimonial a 1.24% en comparación del periodo 2017 (3.24%).

De la misma forma, los gastos no deducibles inciden de manera relevante en el Estado de Situación Financiera de la empresa Sierras y Herramientas S.A.C., puesto los gastos reparados tributariamente incidió en la disminución de la partida disponible del rubro de los activos y de la partida utilidad del ejercicio del rubro patrimonio en razón al importe de S/. 123,010. De igual forma y por el mismo monto, un aumento de la partida tributos por pagar del rubro pasivo.

Asimismo, los gastos no deducibles inciden en el Estado de Resultados de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., puesto que debido a los excesos de gastos operativos por concepto de remuneraciones por S/. 338,984 reparadas tributariamente incidieron en disminuir la utilidad financiera de la empresa.

De igual forma, los gastos no deducibles inciden de manera relevante en el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de la empresa S.A.C., puesto que al reconocer y declarar gastos reparables tributariamente incide en una mayor base imponible del impuesto a la renta que incidió en la obtención de una menor utilidad del ejercicio (S/. 112,408); de igual forma, menor rentabilidad patrimonial (1.24%).

5.3. Recomendaciones

En relación a la conclusión general, los resultados permiten recomendar al gerente general de la empresa disponga al gerente de Administración y Finanzas el proponer que mejore la gestión de la rotación de las existencias, puesto que, en el 2018, se advierte una rotación insuficiente de las mercaderías al permanecer estos en el almacén 210 días sin venderlos cuyo saldo al 31 de diciembre del citado periodo es S/. 5 441, 440 a fin de revertir la situación que afecta al inversionista al percibir el 1.24% por cada S/. 1 que aporto a la empresa en calidad de accionista.

En relación a la primera conclusión específica, los resultados permiten recomendar al gerente general de la empresa disponga al gerente de administración y finanzas contemple en su presupuesto y plan operativo cursos talleres sobre temáticas tributarias dirigidos a sus colaboradores involucrados en labores tributarias, a fin que ellos, fortalezcan su conocimientos y prácticas contables tributarias y alerten oportunamente a su inmediato superior para las medidas correctivas oportunas a fin de mitigar situaciones similares ocurridas sobre gastos no deducibles tributariamente que afecten los resultados económicos de la empresa y la rentabilidad patrimonial del accionista.

En relación a la segunda conclusión específica, los resultados permiten recomendar al gerente general disponga al gerente de Administración y Finanzas evaluar y tomar las medidas correctivas coherentes acorde a la realidad financiera para el periodo 2019 y siguientes a fin de evitar similares excesos de gastos operativos por concepto de remuneraciones S/. 338, 984 reparadas tributariamente en el 2018 a efectos de mejorar la utilidad financiera de la empresa y la rentabilidad patrimonial del accionista.

En relación a la tercera conclusión específica, los resultados permiten recomendar al gerente general disponga al gerente de Administración y Finanzas tomar medidas efectivas para prevenir situaciones similares al ocurrido en el ejercicio 2018 por aquellos gastos por S/, 416,983 que fueron reparables tributariamente y declarados, los cuales, incidieron en que la empresa obtenga menores resultados económicos, es decir, una menor utilidad en razón de S/. 123,010 y una menor rentabilidad patrimonial en 1.33%, importes que afectaron se fortalezca el patrimonio de la empresa y la continuidad de las inversiones aportadas por sus propietarios.

REFERENCIAS

- Aguirre, T. (2017). *Impacto de Gastos no deducibles en la Tasa Efectiva de Impuesto a la Renta. Caso Bebidas S.A. periodos 2014-2016* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/30177/1/Impacto%20de%20gastos%20no%20deducibles%20en%20la%20tasa%20efectiva%20de%20impuesto%20a%20la%20renta%20Caso%20Bebidas%20SA.pdf>
- Alvino, G. y Fernández, L. (2017). *El tratamiento tributario de los gastos no deducibles y su implicancia en la determinación del impuesto a la renta de la empresa J.C. Metales Industriales SAC de Lima, periodo 2016* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/782/6/Gisselle%20Alvino_Lucy%20Fernandez_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_T%c3%adtulo%20Profesional_2017.pdf
- Arredondo, N. (2017). *Gastos no deducibles y rentabilidad en las empresas de fabricación de estructuras metálicas, San Juan de Lurigancho 2016* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10885/Arredondo_TNI.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Castañeda, V. (2017). La equidad del Sistema Tributario un estudio para América Latina. *Revista de Investigación Económica*, 86 (299), 125-152.
- Chávez, M. (2017). Gestión de la información financiera y su relación con la toma de decisiones gerenciales en las organizaciones de la Unión Peruana del Norte. Chosica, Lima-Perú. *Revista Muro de la Investigación*, 95-106.
- Choque, V. (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

Choquemamani, S. (2017). *Los gastos no deducibles y su incidencia en el estado de resultados de Electro Puno S.A.A. periodos 2015-2016* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.upsc.edu.pe/bitstream/handle/UPSC/4425/Susana_Yesica_CHOQUEMAMANI_CHOQUE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Grados, D. (2018). *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, C. y Morales, M. (2017) *Evaluación Financiera de la Financiera Tama a través del Indicador de Solvencia aplicando un Análisis a sus Estados Financieros para el Periodo de diciembre 2014 al 2015* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.unan.edu.ni/7859/>

Hernández, J. (2016). *Sistemas de costos de producción y su influencia en la determinación del costo y precio de las comidas de la empresa El Paisa E.I.R.L., distrito de Cusco, periodos agosto a octubre 2016* (Tesis de pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (5ª ed.). México: Mcgraw-Hill / Interamericana

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 de 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>
- Macías, L. y Quinaluisa, N. (2015). *Ejecutar una Auditoría tributaria para determinar el cumplimiento de las obligaciones fiscales de la Empresa Agro Comercial Bapeagro S.A. cantón Quevedo año 2013* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/996>
- Mamani, M. (2017). *Estados Financieros y Financiamiento de la Empresa LOADIESEL Repuestos y Accesorios E.I.R.L. del Distrito de San Luis – Lima 2015* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/7759/Mamani_MNB.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mamani, V. (2016). *Incidencia de bienes y suministros de funcionamiento, en la prestación de los estados financieros de la Municipalidad Provincial mariscal nieta, año 2014* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/197/Vich_Tesis_titulo_2_016.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Núñez, T. y García, L. (2016). *Análisis financiero de los años 2013 y 2014 de la empresa Dr. Prosalud IPS con el fin de determinar estrategias que mejoren sus procesos* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.ufpso.edu.co:8080/dspaceufpso/bitstream/123456789/1062/1/28634.pdf>
- 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 http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12924/Quispe_AVF.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rodríguez, G. (2017). *Análisis del capital de trabajo y el nivel de endeudamiento de las empresas de transportes El Dorado, Vatifur y Canario en el periodo 2014.* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24760/1/T3887ig.pdf>

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.

Torres, G. (2017). *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). Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10194/torres_rg.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/handle/44000/1313>

Yparraguirre, M. y Rodríguez, J. (2017). *Impacto Tributario de la NIC N° 12 en la Determinación del Impuesto a la Renta en la Empresa ARTE EXPRESS Y compañía S.A.C., Periodo, 2016* (Tesis de Pregrado). Recuperado de http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/876/1/Marita%20Yparraguirre_Jenny%20Rodriguez_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2017.pdf

ANEXOS

Anexo 1. Informe de software anti-plagio (turnitin)

Gastos no deducibles

INFORME DE ORIGINALIDAD

24%

INDICE DE SIMILITUD

20%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

25%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Autonoma del Peru Trabajo del estudiante	6%
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	4%
3	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	3%
4	repositorio.autonoma.edu.pe Fuente de Internet	2%
5	repositorio.uwiener.edu.pe Fuente de Internet	2%
6	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	2%
7	repositorio.uta.edu.ec Fuente de Internet	1%
8	Submitted to Universidad Wiener Trabajo del estudiante	1%

9 repositorio.ufpso.edu.co:8080
Fuente de Internet

1%

10 repositorio.unsa.edu.pe
Fuente de Internet

1%

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias

< 1%

Excluir bibliografía

Activo

Anexo 2. Matriz de consistencia

Los Gastos no Deducibles Tributariamente y su Incidencia en los Resultados Económicos de la Empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., Chorrillos 2018.

PROBLEMA PRINCIPAL	OBJETIVO PRINCIPAL	HIPÓTESIS PRINCIPAL	VARIABLE INDEPENDIENTE	TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE DATOS
¿De qué manera los gastos no deducibles inciden en los resultados económicos de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., del distrito de Chorrillos, año 2018?	Establecer la incidencia que existe entre los gastos no deducibles tributariamente y los resultados económicos de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., en el distrito de Chorrillos, año 2018.	Los gastos no deducibles inciden de manera relevante en los resultados económicos de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., del distrito de Chorrillos, año 2018.	Gastos no Deducibles	Encuesta
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS		
¿De qué manera los gastos no deducibles inciden en el estado de situación financiera de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., Chorrillos, 2018??	Establecer la incidencia que existe entre los gastos no deducibles y el estado de situación financiera que se generan en la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., Chorrillos, 2018?	Los gastos no deducibles inciden de manera relevante en el estado de situación financiera de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., del distrito de Chorrillos, año 2018.	VARIABLE DEPENDIENTE	
¿De qué manera los gastos no deducibles inciden en el estado de resultados de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., Chorrillos, 2018?	Establecer la incidencia que existe entre los gastos no deducibles y el estado de resultados de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., Chorrillos, 2018?	Los gastos no deducibles inciden de manera relevante en el estado de resultados de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., del distrito de Chorrillos, año 2018.	Resultados Económicos	Encuesta
¿Cuál es la incidencia que existe entre los gastos no deducibles y el estado de cambios en el patrimonio neto de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., en el distrito de Chorrillos, año 2018?	Determinar la incidencia que existe entre los gastos no deducibles y el estado de cambios en el patrimonio neto de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., en el distrito de Chorrillos, año 2018.	Los gastos no deducibles inciden de manera relevante en el estado de cambios en el patrimonio neto de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., del distrito de Chorrillos, año 2018.		

Anexo 3. Encuesta

Cuestionario N° 1

Trabajador: _____ Cargo: _____ Sexo: _____

Instrucciones: Marque con una equis (X) en la casilla numerada según su criterio.

Escala: 1 (Nunca); 2 (Casi nunca); 3 (A veces); 4 (Casi siempre); 5 (Siempre).

Variable Independiente

Dimensiones	Indicadores	N°	Aspectos a considerar en el: GASTOS NO DEDUCIBLES	1	2	3	4	5
X1: COSTOS	Mermas	1	La empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C. determinaron mermas y estas, fueron incluidas en la determinación del impuesto a la renta.					
	Desmedros	2	La empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C. en la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta se incorporaron a los gastos por concepto de desmedros.					
	Desvalorización de Existencias	3	La desvalorización de existencias afecta los resultados económicos de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C.					
X2: PAGO DE TRIBUTOS	IGV	4	La empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C. realizan los reparos del IGV por aquellos gastos no deducibles tributariamente.					
	Impuesto a la Renta	5	La empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C. para efectos del impuesto a la renta incluyen vía declaración jurada anual la totalidad de aquellos gastos no deducibles tributariamente.					
	ITF	6	La empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C. contabiliza para efectos tributarios solo aquellas operaciones económicas y comerciales se encuentren bancarizadas con el ITF					
X3: GASTOS	Remuneraciones	7	La empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C. reparan tributariamente los excesos de remuneraciones en favor de accionistas o familiares.					
	Multas	8	La empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C. reciben multas al no reparar tributariamente los gastos no deducibles.					
	Gastos de Movilidad	9	La empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C. incluyen vía declaración jurada anual para efectos de la base imponible los excesos de gastos de movilidad.					

Cuestionario N° 2

Trabajador: _____ Cargo: _____ Sexo: _____

Instrucciones: Marque con una equis (X) en la casilla numerada según su criterio.

Escala: 1 (Nunca); 2 (Casi nunca); 3 (A veces); 4 (Casi siempre); 5 (Siempre).

Variable Dependiente

Dimensiones	Indicadores	N°	Aspectos a considerar en los: RESULTADOS ECONÓMICOS	1	2	3	4	5
Y1: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	Activos	10	Los activos de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C. disminuyen al reparar tributariamente aquellos gastos no deducibles.					
	Pasivos	11	La empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C. generan mayores pasivos tributarios por aquellos gastos no deducibles incluidos en la declaración jurada anual de impuesto a la renta.					
	Patrimonio	12	Los dividendos abonados a los accionistas afectan de manera significativa el patrimonio de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C.					
Y2: ESTADO DE RESULTADOS	Ingresos	13	Los ingresos en su totalidad percibidos por la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C. fueron incluidos vía declaración jurada anual de impuesto a la renta.					
	Egresos	14	Los egresos generados por mayores impuestos y multas dado a los gastos no deducibles afectan los resultados económicos empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C.					
	Utilidad	15	Los gastos no deducibles tributariamente disminuyen considerablemente la utilidad de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C.					
Y3: ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	Capital	16	Los gastos no deducibles tributariamente incidieron considerablemente en el capital aportado por los inversionistas.					
	Reserva Legal	17	Los gastos no deducibles tributariamente han incidido a menores detracciones de la utilidad para incrementar las reservas legales.					
	Resultados Acumulados	18	Los gastos no deducibles tributariamente han incidido afectado el fortalecimiento de los resultados acumulados como parte del patrimonio de la empresa.					

Anexo 4. Validación del instrumento

Validación Temática

Lima, 21 de Octubre del 2019

Señor

Edwin Vásquez Mora

Docente de la Universidad Autónoma del Perú

Estimado Doctor/Magister/Docente:

Es grato dirigirme a Usted, para cordialmente saludarle y aprovechar la oportunidad de solicitar su colaboración, en el proceso de estimación de validez del contenido del instrumento titulado: "Instrumento de recolección de información", dirigido a los colaboradores de la Empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C.

Dicho instrumento, será utilizado para sostener los planteamientos de la investigación de la tesis denominada "Los Gastos no Deducibles y su incidencia en los Resultados Económicos de la Empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., Chorrillos - 2018"

En tal sentido, el instrumento necesita ser validado a través del método de Juicio de Expertos, para lo cual recurro a Usted, adjuntando lo siguiente:

- Ficha de Evaluación denominada: Validación de Instrumento.
- Instrumento de recolección de información.
- Matriz de Operacionalización de las Variables.
- Matriz de Consistencia.

Agradeciendo su reconocida capacidad de experto en investigación y su amable colaboración con la presente solicitud, quedo de Usted.

Muy Cordialmente

Sergio y Yusef (...)

DNI (s): 75326020
70329585

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y Nombres del experto: *VASQUEZ MORA EDWIN*
- 1.2 Institución donde Labora: *UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ*
- 1.3 Cargo que desempeña: *DOCENTE*
- 1.4 Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: *DOCTOR*
- 1.5 Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: *Gastos no Deducibles y los Resultados Económicos.*
- 1.6 Título de la Tesis: *Los Gastos no Deducibles y su incidencia en los Resultados Económicos de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C, Chorrillos – 2018*
- 1.7 Autores del Instrumento: *Sergio Robert Ramos Alfaro y Yusef Ramos Mitma.*

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

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


43343660

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.				78 ✓	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				78 ✓	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.					85 ✓


PROMEDIO DE VALORACIÓN: 80.33 %

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- 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, 23/10/2019.

Experto:  EDWIN VASQUEZ MORA
DNI: 43343660

Validación Metodológica

Lima, 21 de Octubre del 2019

Señor

Lorenzo Zavaleta Orbegoso

Docente de la Universidad Autónoma del Perú

Estimado Doctor/Magister/Docente:

Es grato dirigirme a Usted, para cordialmente saludarle y aprovechar la oportunidad de solicitar su colaboración, en el proceso de estimación de validez del contenido del instrumento titulado: "Instrumento de recolección de información", dirigido a los colaboradores de la Empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C.

Dicho instrumento, será utilizado para sostener los planteamientos de la investigación de la tesis denominada "Los Gastos no Deducibles y su incidencia en los Resultados Económicos de la Empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., Chorrillos - 2018"

En tal sentido, el instrumento necesita ser validado a través del método de Juicio de Expertos, para lo cual recorro a Usted, adjuntando lo siguiente:

- Ficha de Evaluación denominada: Validación de Instrumento.
- Instrumento de recolección de información.
- Matriz de Operacionalización de las Variables.
- Matriz de Consistencia.

Agradeciendo su reconocida capacidad de experto en investigación y su amable colaboración con la presente solicitud, quedo de Usted.

Muy Cordialmente

Sergio y Yusef (...)

DNI (s): 75326020
70329585


VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y Nombres del experto: *ZAVALETA ORBECOSO LEONZA*
- 1.2 Institución donde Labora: *UNIVERSIDAD AUTÓNOMA del PERÚ*
- 1.3 Cargo que desempeña: *DTC*
- 1.4 Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: *MAESTRÍA*
- 1.5 Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Gastos no Deducibles y los Resultados Económicos.
- 1.6 Título de la Tesis: Los Gastos no Deducibles y su incidencia en los Resultados Económicos de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C, Chorrillos – 2018
- 1.7 Autores del Instrumento: Sergio Robert Ramos Alfaro y Yusef Ramos Mitma.

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

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


17959732

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.					84%
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.					82%

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 82 %

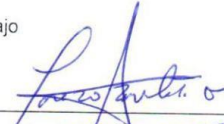
IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- 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, 23/10/2019.

DNI :


Experto: ZAVALETA ORBE GOSO LORENZO
17959437

Validación Estadístico

Lima, 21 de Octubre del 2019

Señor

Wilber Hugo Flores Vilca

Docente de la Universidad Autónoma del Perú

Estimado Doctor/Magister/Docente:

Es grato dirigirme a Usted, para cordialmente saludarle y aprovechar la oportunidad de solicitar su colaboración, en el proceso de estimación de validez del contenido del instrumento titulado: "Instrumento de recolección de información", dirigido a los colaboradores de la Empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C.

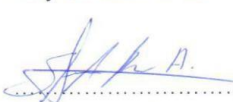
Dicho instrumento, será utilizado para sostener los planteamientos de la investigación de la tesis denominada "Los Gastos no Deducibles y su incidencia en los Resultados Económicos de la Empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C., Chorrillos - 2018"

En tal sentido, el instrumento necesita ser validado a través del método de Juicio de Expertos, para lo cual recorro a Usted, adjuntando lo siguiente:

- Ficha de Evaluación denominada: Validación de Instrumento.
- Instrumento de recolección de información.
- Matriz de Operacionalización de las Variables.
- Matriz de Consistencia.

Agradeciendo su reconocida capacidad de experto en investigación y su amable colaboración con la presente solicitud, quedo de Usted.

Muy Cordialmente


.....
Sergio y Yusef (...)

DNI (s): 75326070
70329585


VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y Nombres del experto: *FLORES VILCA Wilber Hugo.*
- 1.2 Institución donde Labora: *Universidad Autónoma*
- 1.3 Cargo que desempeña: *Docente a Tiempo Completo.*
- 1.4 Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: *Magister.*
- 1.5 Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: *Gastos no Deducibles y los Resultados Económicos.*
- 1.6 Título de la Tesis: *Los Gastos no Deducibles y su incidencia en los Resultados Económicos de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C, Chorrillos – 2018*
- 1.7 Autores del Instrumento: *Sergio Robert Ramos Alfaro y Yusef Ramos Mitma.*

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

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


01324100

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.					89%
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.					90%
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.					95%

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 93.33%

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- 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, 23/10/2019.


 Experto ~~Carlos~~ Flores Vilca
 DNI : 01324100

Anexo 5. Carta de consentimiento de la empresa o institución investigada



Lima, 07 de Agosto del 2019

Señores

Universidad Autónoma del Perú

De mi consideración:

Yo, Eduardo Osmar Reyes Paredes identificado con DNI 44445145, representante legal de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C. identificada con **RUC 20501165141**, con domicilio Av. Las Gaviotas Nro. 833, Urb. Matellini (Espalda base FAP las Palmas) Lima-Lima-Chorrillos, autorizo al Sr. Sergio Robert Ramos Alfaro identificado con DNI 75326020, con Domicilio San José de Villa MZ H, LT 2 - San Juan de Miraflores, que pueda usar el nombre de la empresa y la información relevante para su Tesis de Pregrado titulada "Los gastos no deducibles y su incidencia en los resultados económicos de la empresa Sierras y Herramientas del Perú S.A.C, en el distrito de Chorrillos, año 2018" y pueda obtener el título de Contador.

Reciba un cordial saludo.

Atentamente,

Eduardo Osmar Reyes Paredes
REPRESENTANTE LEGAL
Sierras y Herramientas del Perú S.A.C.

www.siersac.com

Anexo 6. Estados Financieros

SIERRAS Y HERRAMIENTAS DEL PERU S.A.C.

Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre 2018 (Expresado en Moneda Nacional)

ACTIVOS	2018	PASIVO Y PATRIMONIO	2018
Efectivo y Equivalente de Efectivo	939,636	Tributos por Pagar	297,232
Cuentas por Cobrar Comerciales – Terceros	1,671,019	Remuneraciones por Pagar	86,298
Cuentas por Cobrar al Personal	17,814	Cuentas por Pagar Comerciales	3,433,683
Cuentas por cobrar Diversas-Terceras	401,363	Obligaciones Financieras	12,805
Serv. y Otros Contratos por Anticipado	2,532	Cuentas por Pagar Diversas	3,470
Mercaderías	5,441,439		
Envases y Embalajes	27,784		
Existencias por recibir	2,064,139		
Otros Activos	650,249		
Activo Corriente	11,215,976	Pasivo Corriente	3,833,488
Inmuebles Maquinarias y Equipos (Neto)	1,611,618	Obligaciones Financieras	
Intangibles (Neto)	41,218		
		Pasivo no Corriente	
		Capital Social	2,200,000
Activo no Corriente	1,652,836	Reserva Legal	440,000
		Resultados Acumulados	6,282,916
		Resultado del Ejercicio	112,408
		Patrimonio	9,035,324
Total Activo	12,868,812	Total Pasivo y Patrimonio	12,868,812

SIERRAS Y HERRAMIENTAS DEL PERU S.A.C
Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Moneda Nacional)

Ventas	2018
Ventas Netas	14,748,416
Total Ventas	14,748,416
(-) Costo de Venta	-9,311,881
Utilidad Bruta	5,436,535
Gastos Administrativos	-2,508,363
Gastos de Ventas	-2,538,518
Utilidad Operativa	389,654
Ingresos Financieros	431,438
Gastos Financieros	-488,799
Otros Ingresos	1,633
Utilidad Antes de Impuesto	333,926
Adiciones Tributarias	416,983
Renta Neta Imponible	750,909
Impuesto a la Renta (29.50%)	-221,518
Utilidad Neta Contable	112,408

Anexo 7. Caso Practico

SIERRAS Y HERRAMIENTAS DEL PERU S.A.C. Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre 2018 (Expresado en Moneda Nacional)

ACTIVOS	2018	2018 (*)	PASIVO Y PATRIMONIO	2018	2018 (*)
Efectivo y Equivalente de Efectivo	939,636	939,636	Tributos por Pagar	297,232	174,222
Cuentas por Cobrar Comerciales – Terceros	1,671,019	1,671,019	Remuneraciones por Pagar	86,298	86,298
Cuentas por Cobrar al Personal	17,814	17,814	Cuentas por Pagar Comerciales	3,433,683	3,433,683
Cuentas por cobrar Diversas-Terceras	401,363	401,363	Obligaciones Financieras	12,805	12,805
Serv. y Otros Contratos por Anticipado	2,532	2,532	Cuentas por Pagar Diversas	3,470	3,470
Mercaderías	5,441,439	5,441,439			
Envases y Embalajes	27,784	27,784			
Existencias por recibir	2,064,139	2,064,139			
Otros Activos	650,249	650,249			
Activo Corriente	11,215,976	11,215,976	Pasivo Corriente	3,833,488	3,710,478
Inmuebles Maquinarias y Equipos (Neto)	1,611,618	1,611,618	Obligaciones Financieras		
Intangibles (Neto)	41,218	41,218			
			Pasivo no Corriente		
			Capital Social	2,200,000	2,200,000
Activo no Corriente	1,652,836	1,652,836	Reserva Legal	440,000	440,000
			Resultados Acumulados	6,282,916	6,282,916
			Resultado del Ejercicio	112,408	235,418
			Patrimonio	9,035,324	9,158,334
Total Activo	12,868,812	12,868,812	Total Pasivo y Patrimonio	12,868,812	12,868,812

SIERRAS Y HERRAMIENTAS DEL PERU S.A.C
Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Moneda Nacional)

Ventas	2018	2018 (*)
Ventas Netas	14,748,416	14,748,416
Total Ventas	14,748,416	14,748,416
(-) Costo de Venta	-9,311,881	-9,311,881
Utilidad Bruta	5,436,535	5,436,535
Gastos Administrativos	-2,508,363	-2,508,363
Gastos de Ventas	-2,538,518	-2,538,518
Utilidad Operativa	389,654	389,654
Ingresos Financieros	431,438	431,438
Gastos Financieros	-488,799	-488,799
Otros Ingresos	1,633	1,633
Utilidad Antes de Impuesto	333,926	333,926
Adiciones Tributarias	416,983	0
Renta Neta Imponible	750,909	333,926
Impuesto a la Renta (29.50%)	-221,518	-98,508
Utilidad Neta Contable	112,408	235,418

Asientos Contables

		DEBE	HABER			
		<i>S/.</i>	<i>S/.</i>			
1				4		
40	Tributos, Contraprestaciones y Aportes al SPP por Pagar	55,842		88	Impuesto a la Renta	221,518
	401 Gobierno Central			881	Impuesto a la Renta Corriente	
	4017 Impuesto a la Renta			40	Tributos, Contraprestaciones y Aportes al SPP por Pagar	221,518
	40171 Renta de Tercera Categoría			401	Gobierno Central	
	401712 I.R. Pagos a Cuenta			4017	Impuesto a la Renta	
				40171	Renta de Tercera Categoría	
				401714	I.R. Por Pagar	
40	Tributos, Contraprestaciones y Aportes al SPP por Pagar		55,842	31.Dic.2018 Por la determinación del I.R. del periodo 2018.		
	401 Gobierno Central			5		
	4017 Impuesto a la Renta			40	Tributos, Contraprestaciones y Aportes al SPP por Pagar	221,518
	40171 Renta de Tercera Categoría			401	Gobierno Central	
	401713 I.R. Saldo a Favor			4017	Impuesto a la Renta	
				40171	Renta de Tercera Categoría	
				401714	I.R. Por Pagar	
31.Dic.2018 Regularización de la aplicación del saldo a favor del I.R. del periodo 2017 contra los pagos a cuenta del I.R. de 3ra. Categ. 2018.				40	Tributos, Contraprestaciones y Aportes al SPP por Pagar	221,518
				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	42,768		40	Tributos, Contraprestaciones y Aportes al SPP por Pagar	221,518
	401 Gobierno Central			401	Gobierno Central	
	4017 Impuesto a la Renta			4017	Impuesto a la Renta	
	40171 Renta de Tercera Categoría			40171	Renta de Tercera Categoría	
	401712 I.R. Pagos a Cuenta			401712	I.R. Pagos a Cuenta	201,932
				401715	I.R. por Pagar - Regularización	19,586
				31.Dic.2018 Por la aplicación de los pagos a cuenta realizados en el 2018 y la determinación del I.R. de 3ra. Categ. 2018 a regularizar.		
40	Tributos, Contraprestaciones y Aportes al SPP por Pagar		42,768	6		
	401 Gobierno Central			40	Tributos, Contraprestaciones y Aportes al SPP por Pagar	19,884
	4018 Otros Impuestos y Contraprestaciones			401	Gobierno Central	
	40186 Impuesto Temporal a los Activos Netos			4017	Impuesto a la Renta	
	401861 ITAN - Por Aplicar			40171	Renta de Tercera Categoría	
				401715	I.R. por Pagar - Regularización	19,586
31.Dic.2018 Por la regularización de la compensación de los pagos por concepto de ITAN contra pagos a cuenta del I.R. 3ra. Categ. 2018				67	Gastos Financieros	
				679	Otros Gastos Financieros	298
3				10	Efectivo y Equivalente de Efectivo	19,884
40	Tributos, Contraprestaciones y Aportes al SPP por Pagar	103,322		104	Cuentas Corrientes	
	401 Gobierno Central			1041	Cuentas Corrientes Operativas	
	4017 Impuesto a la Renta			30.May.2019 Por la cancelación del I.R. de 3ra. Categ. A regularizar más los intereses devengados.		
	40171 Renta de Tercera Categoría					
	401712 I.R. Pagos a Cuenta					
10	Efectivo y Equivalente de Efectivo		103,322			
	104 Cuentas Corrientes					
	1041 Cuentas Corrientes Operativas					
31.Dic.2018 Por la regularización contable de los pagos a cuenta por concepto del I.R. de 3ra. Categ. 2018.						

Indicadores Financieros	2018	2018 (*)	Interpretación	
Liquidez General (Activo Cte. / Pasivo Cte.)	=	2.93 %	3.02 %	<p>El ratio nos indica que la empresa en el periodo 2018 tuvo S/. 3.02 por cada S/. 1 de deuda, es decir, contaba con liquidez, sin embargo; por las adiciones tributarias disminuyó a S/. 2.93 para afrontar cada S/. 1 de deuda.</p>
Rotación de Existencias (360 días del año / (Costos / Existencias)	=	291	291	<p>La empresa tiene una insuficiente rotación de las mercaderías durante el periodo 2018 ya que el stock permaneció en el almacén 291 días situación que genera mayores costos y/o gastos de almacenamiento.</p>
Endeudamiento Patrimonial (Solvencia) (Pasivo Total / Patrimonio)	=	0.42 %	0.41 %	<p>La empresa en el año 2018 capacidad de pago adecuada con un ratio de 0.41 que evidencia autonomía e independencia financiera al tener el respaldo patrimonial que asegura el cumplimiento de sus obligaciones de corto y largo plazo. Sin embargo la solvencia se ve afectada en forma leve con un ratio a 0.42 debido a los agregados tributarios.</p>
Rentabilidad Patrimonial (Utilidad Neta / Patrimonio)	=	1.24 %	2.57 %	<p>La empresa durante el periodo 2018 generó un menor rendimiento patrimonial de 1.24 % sobre el patrimonio debido a los agregados tributarios, caso contrario el citado rendimiento debió ser de 2.57%.</p>
Rentabilidad Margen Neto (Utilidad Neta / Ventas)	=	0.76 %	1.60 %	<p>La empresa durante el periodo 2018 dada las adiciones tributarias disminuyó su utilidad neta a 0.76% por cada unidad monetaria de ventas, caso contrario el citado margen neto sería de 1.60%.</p>

Anexo 8. Otros documentos probatorios

Ficha R.U.C.



Reporte de Ficha RUC

Lima, 22/11/2019

SIERRAS Y HERRAMIENTAS DEL PERU S.A.C.
20501165141

Información General del Contribuyente	
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	39 SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	18/12/2000
Fecha de Inicio de Actividades	02/01/2001
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0021 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emisor electrónico desde	15/11/2016
Comprobantes electrónicos	FACTURA (desde 15/11/2016),BOLETA (desde 15/11/2016)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	SIERSAC
Tipo de Representación	-
Actividad Económica Principal	4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN
Actividad Económica Secundaria 1	---
Actividad Económica Secundaria 2	---
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad	COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	-
Actividad de Comercio Exterior	IMPORTADOR/EXPORTADOR
Número Fax	-
Teléfono Fijo 1	1 - 2520252
Teléfono Fijo 2	-
Teléfono Móvil 1	1 - 964582766
Teléfono Móvil 2	-
Correo Electrónico 1	contabilidad@siersac.com
Correo Electrónico 2	administracion@siersac.com

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica Principal	4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN
Departamento	LIMA
Provincia	LIMA
Distrito	CHORRILLOS
Tipo y Nombre Zona	URB. MATELLINI
Tipo y Nombre Vía	AV. LAS GAVIOTAS

Nro	833
Km	-
Mz	-
Lote	-
Dpto	-
Interior	-
Otras Referencias	ESPALDA BASE FAP LAS PALMAS
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	PROPIO

Datos de la Persona Natural / Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP	14/12/2000
Número de Partida Registral	-
Tomo/Ficha	11239006
Folio	-
Asiento	-
Origen de la Entidad	NACIONAL
País de Origen	-

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	02/01/2001	-	-	-
RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA	02/01/2001	-	-	-
IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS	01/03/2006	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/01/2008	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/06/2001	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/06/2001	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/06/2006	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD 08774841	PAREDES GUERRA ALFONSO LIZANDRO	APODERADO	29/05/1962	10/05/2019	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
		---	--	-	
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD 40185258	SZENES PAREDES ZORAIDA ILONA	APODERADO	05/11/1978	16/04/2008	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	URB. SANTA TERESA CAL. BATALLON TARMA SUR 173	LIMA LIMA SANTIAGO DE SURCO	15 -	-	
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD 41252518	SZENES PAREDES ANDREA MILAGROS	APODERADO	26/06/1980	16/04/2008	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	URB. SANTA TERESA CAL. BATALLON TARMA SUR 173	LIMA LIMA SANTIAGO DE SURCO	15 -	-	
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD 44445145	REYES PAREDES EDUARDO OSMAR	APODERADO	20/08/1987	27/09/2018	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	URB. MIRAMAR AV. LA LIBERTAD 409	LIMA LIMA SAN MIGUEL	15 964582766	administracion@siersac.com	
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD 46871119	GUTIERREZ CIÑA FABIO	APODERADO	15/06/1991	27/09/2018	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	URB. RESIDENCIAL TELEFONICA P.J. QUEBRANTA Mz B Lote 20	LIMA LIMA SANTIAGO DE SURCO	15 964583791	logistica@siersac.com	
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD 09393222	SZENES KEIZER FRANCISC	GERENTE GENERAL	05/08/1952	14/12/2000	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
		---	--	-	

Otras Personas Vinculadas

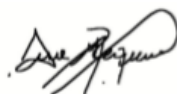
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 08774841	PAREDES GUERRA ALFONSO LIZANDRO JESUS	SOCIO	29/05/1962	17/11/2009	-	30.000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	-	---	--	-		
	País de Residencia	País de Constitución				
-	-					
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 09393222	SZENES KEIZER FRANCISC	SOCIO	05/08/1952	17/11/2009	-	69.300000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	-	---	--	-		
	País de Residencia	País de Constitución				
-	-					
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 41252518	SZENES PAREDES ANDREA MILAGROS	SOCIO	26/06/1980	17/11/2009	-	0.700000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	-	---	--	-		
	País de Residencia	País de Constitución				
-	-					

Establecimientos Anexos

Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Condición Legal	Licencia
0001	DEPOSITO	DEPOSITO	LIMA LIMA CHORRILLOS	URB. MATELLINI JR. TAMBO REAL 151	153, MANZANA B1 LOTE 5	ALQUILADO	-

Dependencia SUNAT: INTENDENCIA LIMA
Fecha: 22/11/2019
Hora: 17:50

Página 5 de 5



Jefe del área de Servicios
SUNAT

Sr. Contribuyente, al solicitar el presente Reporte Electrónico, debe tener en cuenta lo siguiente:

- La información mostrada corresponde a lo registrado por usted a través de SUNAT Operaciones en Línea.
- El máximo de reportes a ser generados por día es TRES (03). A partir del 4to reporte, se toma el último reporte generado. La generación del reporte en el día siempre muestra los datos registrados hasta el día anterior.
- Es importante que, para efectos de mantenerlo informado sobre sus obligaciones y facilidades, actualice sus datos en el RUC, como correo electrónico, teléfono fijo y teléfono celular.
- Puede validar y visualizar el reporte electrónico generado a través del código QR ubicado en la parte inferior derecha del presente documento o colocando la siguiente dirección en la barra del navegador:

<https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itreporteec-visor/reporteec/reportecertificado/descarga?doc=FJtnh41T8xjX1tu2IRD1aYrmDNsNg3yihlyt4VNwa5C73bLIBMytW0%2F5YLZ9aufivT8fC32t89iXEH5aLg832KAfK%2F7oiqXvaygCQcOWFik%3D>

