



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“Evaluación tributaria de los gastos deducibles del impuesto a la renta en la empresa GRUPO SARMAD SAC en el Año 2016”

Trabajo de investigación para optar el grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autor:

Leonardo Rafael Pardo Vaca

Asesor:

Mg. Hernán Arias Fratelli

Lima - Perú

2018

Tabla de contenido

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	2
ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
TABLA DE CONTENIDO	6
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	9
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN	10
1.1. Realidad problemática	10
1.1.1. Antecedentes Nacionales	11
1.1.2. Antecedentes Internacionales	14
1.2. Formulación del problema	17
1.2.2 Específicos	17
1.3. Objetivos	17
1.3.1. Objetivo General	17
1.3.2. Objetivos Específicos	17
CAPÍTULO II METODOLOGÍA	18
CAPÍTULO III RESULTADOS	19
CAPÍTULO IV DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	25
CONCLUSIONES.	25
REFERENCIAS	26
ANEXOS	27

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	19
Tabla 2	19
Tabla 3	20
Tabla 4	21
Tabla 5	22
Tabla 6	23
Tabla 7	24

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Control adecuado de los gastos operativos.	20
Figura 2. Frecuencia de impacto de las normas tributarias con respecto a los gastos operativos.	21
Figura 3. Conceptos de gastos deducibles por los que se paga mayor renta de tercera categoría.	22
Figura 4. Frecuencia de las medidas para evitar adquirir Boletas de venta en vez de facturas.	23
Figura 5. Conceptos por los que la empresa hace reparos tributarios de que pudieron ser validos en la determinación de la renta anual.	24

RESUMEN

La presente tesina se realizó con la finalidad de demostrar la influencia de la evaluación tributaria en de los gastos deducibles en la empresa GRUPO SARMAD SAC en el año 2016.

La metodología empleada en el diseño es correlacional de tipo básica y no experimental. Los instrumentos aplicados fueron la guía de observación y la encuesta en la que se determinó que la empresa no cuenta con un plan de evaluación tributaria que permita identificar los gastos deducibles del impuesto a la renta, esta carencia conlleva a la presentación de estados financieros errados al exceder los límites establecidos; a su vez solo existe control sobre las facturas más no en los gastos operativos en la empresa, por otro lado se determinó que los gastos deducibles afectan directamente en los ingresos de la empresa, esto es debido a que la empresa haría reparos tributarios; adicionalmente por la falta de conocimiento de los gastos sujetos a límite se cometieron errores incumpliendo las normas tributarias; finalmente al seguir las limitaciones por parte de la SUNAT, la empresa se vio afectada en sus ingresos por reparar gastos que si intervinieron en el giro del negocio determinando una mayor renta de 3era categoría a pagar.

PALABRAS CLAVES: Gastos deducibles, evaluación tributaria, gastos operativos.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales

REFERENCIAS

- Ávila & Silva (2017). Implementación del planeamiento tributario como herramienta para prevenir contingencias tributarias y su incidencia en la empresa cargolac S.A.C. Distrito de trujillo. Año 2016. *Universidad Privada Antenor Orrego*. Recuperado a partir de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/2352>
- Robles & Valderrama. (2015). Influencia del planeamiento tributario en la gestión económica financiera de la empresa asesoría técnica industrial y comercial S.R.L en el año 2015. *REPOSITORIO DIGITAL UPAO*. Recuperado a partir de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/1599>
- Belduma, D, E. (2016). La planificación tributaria de una persona natural como una herramienta de control de los tributos. Recuperado a partir de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/8590>
- Ponce, M., I. (2014). «Normativa tributaria relativa a gastos personales y la brecha de veracidad de impuesto a la renta de personas naturales en relación de dependencia». Recuperado a partir de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/7346>
- Buri, L, E. (2017). Cálculo del impuesto a la renta sobre los ingresos en relación de dependencia de una persona natural. Recuperado a partir de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/9950>
- Colquichagua & Lizano & Ortiz & Palomino. (2016). Efectos de los reparos tributarios para el cálculo del impuesto a la renta de la empresa laboratorio farmacéutico San Joaquín Roxfarma. *Universidad Católica Sedes Sapientiae*. Recuperado a partir de <http://repositorio.ucss.edu.pe/handle/UCSS/151>
- Alvarez & Uretra (2016). Gastos no deducibles y la rentabilidad de la Empresa Omega Perú Operación y Mantenimiento S.A, 2013 - 2014. *Universidad Nacional del Callao*. Recuperado a partir de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1567>