



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE

NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“LOS GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS INTEGRALES DEL GRUPO ARQMAKE S.A.C. AÑO 2016”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores:

Mirian Angélica Bardales Mori

Leonardo Rafael Pardo Vaca

Asesor:

Mg. CPC Carmen Cárdenas Escajadillo

Lima – Perú

2018

DEDICATORIA

Dedicamos el presente trabajo a Dios por darnos la vida y fortaleza para enfrentar obstáculos, a nuestros padres por ser motivación para seguir adelante, a los docentes que nos formaron a lo largo de esta carrera profesional, por último, a la empresa que lleva el nombre de nuestro proyecto por brindarnos los medios necesarios para poder elaborarlo.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradecemos a Dios,
Quien nos dio una hermosa familia
Y nos permite poder estar con ellos
todos los días.

Agradecemos a nuestros padres y
a nuestra familia por el apoyo
brindado en cada momento de
nuestras vidas.

Agradecemos a la empresa en
estudio por darnos acceso a la
información necesaria para la
elaboración de esta investigación.

Y por supuesto, agradecemos a cada uno de nuestros docentes de la Universidad Privada del Norte por el compromiso y dedicación durante todo el proceso de nuestra formación profesional.

ÍNDICE

DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
INDICE DE TABLAS	7
INDICE DE GRAFICOS	8
INDICE DE FORMULAS	8
RESUMEN	9
ABSTRACT	10
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN	11
1.1. <i>Realidad problemática</i>	11
1.2. <i>Formulación del problema</i>	12
1.2.1. <i>General</i>	12
1.2.2. <i>Específicos</i>	12
1.3. <i>Justificación</i>	12
1.4. <i>Limitaciones</i>	12
1.5. <i>Objetivos</i>	13
1.5.2. <i>Objetivos Específicos</i>	13
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO	14
2.1. <i>Antecedentes</i>	14
2.1.1. <i>Internacionales</i>	14
2.1.2. <i>Nacionales</i>	20
2.2. <i>Bases teóricas</i>	28
2.2.1. <i>Impuesto a la renta de 3era Categoría</i>	28
2.2.2. <i>Evasión Tributaria</i>	28
2.2.3. <i>Elusión Tributaria</i>	29
2.2.4. <i>Principios de los gastos deducibles</i>	29
2.2.5. <i>Multa por declaración de cifras y/o datos falsos</i>	32
2.2.6. <i>Norma Internacional de Contabilidad NIC 1 – (s.f.)</i>	33
2.2.7. <i>Norma Internacional de Información Financiera NIIF 1 – (s.f.)</i>	33
2.2.8. <i>Gastos no deducibles del impuesto a la renta</i>	34
2.2.9. <i>Gastos deducibles del Impuesto a la Renta</i>	34
2.2.10. <i>NIC 12 – Impuesto sobre las Ganancias</i>	44
2.3. <i>Definición de términos básicos</i>	49
CAPÍTULO 3. HIPÓTESIS	53
3.1. <i>Hipótesis general</i>	53
3.2. <i>Hipótesis específicas</i>	53
3.3. <i>Operacionalización de variables</i>	54
CAPÍTULO 4. MATERIAL Y METODOS	56
4.1. <i>Tipo de diseño de investigación</i>	56

4.2.	<i>Material</i>	56
4.2.1.	<i>Unidad de estudio</i>	56
4.2.2.	<i>Población</i>	56
4.2.3.	<i>Muestra</i>	56
4.3.	<i>Métodos</i>	57
4.3.1.	<i>Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos</i>	57
4.3.2.	<i>Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos</i>	57
CAPÍTULO 5. DESARROLLO		60
5.1.	<i>Información General de la empresa</i>	60
5.2.	<i>Contexto Inicial</i>	61
5.2.1.	<i>Detalle de los gastos de vehículos</i>	62
5.2.2.	<i>Detalle de los gastos de movilidad</i>	62
5.2.3.	<i>Detalle de remuneraciones acorde al valor del mercado</i>	66
5.2.4.	<i>Estado de Resultados Integral</i>	71
5.2.5.	<i>Calculo de los Ratios Financieros Presentados por la Empresa</i>	72
5.2.6.	<i>Estado de Resultados Integral Real</i>	75
5.2.7.	<i>Calculo de los Ratios Financieros reales</i>	77
5.3.	<i>Propuestas de mejoras</i>	78
5.3.1.	<i>Gastos por concepto de movilidad</i>	78
5.3.2.	<i>Gastos de vehículos</i>	81
5.3.3.	<i>Remuneraciones Acorde al Valor del mercado</i>	82
5.3.4.	<i>Estado de Resultados Integral Mejorados</i>	83
5.3.5.	<i>Calculo de los Ratios Financieros mejorados</i>	85
CAPÍTULO 6. RESULTADOS		86
6.1.	<i>Representación de Ratios</i>	86
6.2.	<i>Análisis de las Adiciones en la determinación del Impuesto a la Renta</i>	89
6.2.1.	<i>Determinación del Impuesto a la Renta Real y Mejorado</i>	90
6.3.	<i>Gastos no deducibles</i>	91
6.4.	<i>Gastos de movilidad</i>	92
6.5.	<i>Gastos de Vehículos</i>	93
6.6.	<i>Remuneraciones acordes al valor del mercado</i>	93
6.7.	<i>Cotejo de la información recaudada</i>	94
6.8.	<i>Entrevista al Gerente de la empresa</i>	95
CAPÍTULO 7. DISCUSION		96
7.1.	<i>Contrastación de Hipótesis general</i>	96
7.2.	<i>Contrastación Hipótesis específicas</i>	97
CONCLUSIONES		99
RECOMENDACIONES		100
REFERENCIAS		101
ANEXOS		105
	<i>Matriz de operacionalización de la variable Gastos no deducibles</i>	105
	<i>Matriz de operacionalización de la variable Resultados Integrales</i>	106

<i>Ficha técnica de cotejo y cuestionario de entrevista sobre gastos no deducibles</i>	107
<i>Validación de los instrumentos sobre gastos no deducibles</i>	108
<i>Ficha técnica de cotejo y cuestionario de entrevista sobre los Resultados Integrales</i>	110
<i>Validación de los instrumentos sobre Estado de Resultados Integral</i>	111
<i>Matriz de consistencia</i>	115

INDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1 Límite máximo de vehículos</i>	36
<i>Tabla 2 Características de los vehículos destinados a dirección</i>	36
<i>Tabla 3 Grado de Consanguinidad</i>	43
<i>Tabla 4 Operacionalización de variables - Variable Independiente</i>	54
<i>Tabla 5 Operacionalización de variables - Variable Dependiente</i>	55
<i>Tabla 6 Lista de Cotejo para la recolección de información</i>	58
<i>Tabla 7 Preguntas de Entrevista</i>	59
<i>Tabla 8 Resumen Anual de Gastos de vehículos</i>	63
<i>Tabla 9 Meses en los que se dieron gastos de movilidad</i>	64
<i>Tabla 10 Planilla de Sueldos</i>	67
<i>Tabla 11 Exceso de Remuneraciones</i>	69
<i>Tabla 12 Estado de Situación Financiera</i>	69
<i>Tabla 13 Estado de Resultados Integral</i>	71
<i>Tabla 14 Adiciones al Impuesto a la Renta</i>	73
<i>Tabla 15 Estado de Resultados Integral. Real</i>	76
<i>Tabla 16 Planilla por Gastos de Movilidad diarios</i>	79
<i>Tabla 17 Adiciones Gastos de Movilidad mejorados</i>	80
<i>Tabla 18 Adiciones Gastos de Vehículos mejorados</i>	81
<i>Tabla 19 Número de Vehículos Permitido</i>	82
<i>Tabla 20 Adiciones al Impuesto a la Renta Mejorados</i>	83
<i>Tabla 21 Estado de Resultados Integral Mejorado</i>	84
<i>Tabla 22 Análisis de las Adiciones en la Determinación del Impuesto a la Renta</i>	89
<i>Tabla 23 Cotejo de la información recaudada</i>	94
<i>Tabla 24 Entrevista al contador</i>	95

INDICE DE GRAFICOS

Gráfico 1 Régimen de Gradualidad.....	32
Gráfico 2 Modelo de Planilla de Movilidad	40
Gráfico 3 Casilla de Exceso de Movilidad	41
Gráfico 4 Grupos de Parentesco.....	44
Gráfico 5 Diferencias Temporales.....	46
Gráfico 6 Organigrama de la Empresa.....	61
Gráfico 7 Modelo de Recibo de Egreso.....	63
Gráfico 8 Gastos de Movilidad Mensual.....	65
Gráfico 9 Gastos de Movilidad Diarios	65
Gráfico 10 Organigrama de la Empresa.....	68
Gráfico 11 Rendimiento sobre Patrimonio - Comparativo	86
Gráfico 12 Rendimiento sobre la inversión - Comparativo.....	87
Gráfico 13 Rendimiento sobre Activos – Comparativo	87
Gráfico 14 Utilidad Ventas - Comparativo	88
Gráfico 15 Variación del Impuesto a la Renta	90
Gráfico 16 Variación Gastos No Deducibles	91
Gráfico 17 Análisis de Gastos de Movilidad	92
Gráfico 18 Variación Gastos de Vehículos.....	93

INDICE DE FORMULAS

Fórmula 1 Ingresos Netos Anuales (INA) de empresas que inician actividades.....	37
Fórmula 2 Porcentaje de Gastos de Vehículos	37
Fórmula 3 Rendimiento Sobre Patrimonio (ROE)	48
Fórmula 4 Rendimiento Sobre la Inversión(ROI).....	48
Fórmula 5 Rendimiento Sobre Activos(ROA).....	48
Fórmula 6 Utilidad Ventas.....	48

RESUMEN

La presente tesis se realizó con la finalidad de demostrar la incidencia de los gastos no deducibles en los Resultados Integrales de la empresa GRUPO ARQMAKE SAC en el año 2016.

La metodología empleada en el diseño es correlacional de tipo básica y no experimental. Los instrumentos aplicados fueron la revisión documental y entrevista al gerente en la que se determinó que la empresa no cuenta con un plan de evaluación tributaria que permita identificar los gastos no deducibles del impuesto a la renta, esta carencia conlleva a la presentación de estados financieros inexactos al exceder los límites establecidos en la LIR; a su vez, no existe un correcto control de los gastos operativos de la empresa, por otro lado se determinó que el exceso de gastos no deducibles afectan directamente en el estado de resultado integral, a consecuencia de ello habrían reparos tributarios que exceden los límites establecidos por la LIR, adicionalmente por la falta de capacitación del personal contable se calculó erradamente la determinación del impuesto a la renta, finalmente al hacer los reparos tributarios para el nuevo cálculo del impuesto a la renta, la empresa se vio afectada en sus ingresos, ya que se determinó una mayor renta de tercera categoría por pagar.

PALABRAS CLAVE: Gastos no deducibles, Resultados, Impuesto a la Renta.

ABSTRACT

The purpose of this thesis was to demonstrate the incidence of non-deductible expenses in the Comprehensive Income Statement of the company GRUPO ARQMAKE SAC in 2016.

The methodology used in the design is correlational of a basic and non-experimental type. The instruments applied were the documentary review and interview with the manager in which it was determined that the company does not have a tax evaluation plan that allows the identification of non-deductible expenses of the income tax, this lack leads to the presentation of inaccurate financial statements when exceeding the limits established in the LIR; At the same time, there is no correct control of the company's operating expenses, on the other hand it was determined that the excess of non-deductible expenses directly affect the integral results, as a consequence of this there would be tax repairs that exceed the limits established by the LIR, additionally, due to the lack of training of the accounting personnel, the determination of the income tax was erroneously calculated, finally, when making the tax repairs for the new calculation of the income tax, the company was affected in its income, since a higher third category income was determined to be paid.

KEY WORDS: Non-deductible expenses, Results, Income Tax.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.

REFERENCIAS

- NIIF 1 (s.f.).
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_001_2014.pdf.
- Aguilar Espinoza, H. (2014). *Fiscalización Tributaria como Afrontarla Exitosamente*. Lima-Av. Petit Thouars N° 1440 - Urb. Santa Beatriz: Entrelíneas S.R.L.
- Alva Mateucci, M. (2009). El principio de causalidad y su implicancia en el sustento de los gastos en el Impuesto. *Actualidad Empresarial*, 30.
- Alva Mateucci, M. (2011). *Blog de Mario ALva Mateucci*. Obtenido de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2011/05/13/valor-razonable-o-valor-de-mercado-cual-utilizar-en-materia-tributaria-frente-al-fisco/>
- anabel262215.blogspot.com. (2012). *Consultoría y Asesoría Brindar apoyo en trabajos escolares y universitarios de la especialidad de Contabilidad y Finanzas*. Obtenido de anabel262215.blogspot.com: <http://anabel262215.blogspot.com/2012/06/el-auditor-tributario-introduccion-en.html>
- Andreaisabella y de Over-Blog. (2017). *Andreaisabella.over-blog.com*. Obtenido de <http://andreaisabella.over-blog.com/2017/04/principio-de-causalidad-tributaria.html>
- Arias Copitan , P., Abril Ortiz , R., & Villazana Ochoa, S. (2015). *Gastos deducibles y no deducibles. Aplicación práctica. Análisis tributario y contable*. Lima: Gaceta Jurídica.
- Asecoint Shangel Contadores & Asociados. (26 de 06 de 2015). *Asecoint Shangel*. Obtenido de <http://www.asecoint.com.pe/tributario/remuneraciones-pagadas-a-los-accionistas/>
- Bautista, D. A. (2015). Análisis de Rentabilidad de una Empresa. *Actualidad Empresarial*, VII-1.
- Bernal Rojas, J. A. (2007). Límite para gastos de vehículos asignados a actividades de dirección, representación y administración. *Actualidad Empresarial*, 10. Obtenido de http://aempresarial.com/web/revitem/1_2843_31682.pdf
- Carrilo, M. A. (2018). *legis.pe*. Obtenido de <https://legis.pe/impuesto-renta-fehaciencia-causalidad-devengo-formalidades-deducción-gastos-determinacion/>
- Centro de Promoción Educativa de la Universidad Nacional de Trujillo, CEPEUNT. (1974). Seminario Taller de Metodología de la Investigación Científica. Trujillo.
- Chero, O. Y. (2018). *El Blog del Contador Peruano*. Recuperado el 09 de 11 de 2018, de <https://elblogdelcontador.com/diferencia-entre-utilidad-contable-y-utilidad-tributaria/>
- NIC 12. (s.f.). Recuperado el 05 de 11 de 2018, de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic12.pdf>
- NIC 1. (sf). <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic01.pdf>.
- Economía Simple.net. (2016). *Economía Simple.net*. Obtenido de <https://www.economiasimple.net/glosario/erogacion>
- El Comercio. (2017). *Sunat: Desbalance patrimonial, evasión y elusión, ¿qué son?*

- Farro, E. A. (2011). La Informalidad en los Sectores economicos y la evasión Tributaria en el Perú. *Revista de la Facultad de Ciencias Contables* , 13.
- Febrer, L. (2016). *Blog sobre actualidad contable, fiscal, y auditoria de Lourdes Febrer*. Obtenido de <https://assessorcomptable.blogspot.com/2016/03/que-es-el-riesgo-fiscal-sobrevenido.html>
- Flores, L. H. (2014). Diferencias temporales y permanentes.Registro Contable aplicando la NIC 12. *Actualidad Empresarial*, IV-8.
- Ganancias, N. 1.-I. (s.f.). *Norma Internacional de Contabilidad NIC 12*. Recuperado el 09 de 11 de 2018, de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic12.pdf>
- Gerencie.com. (2018). *Gerencie.com*. Obtenido de Gerencie.com: <https://www.gerencie.com/elucion-y-evasion-tributaria.html>
- Gestion. (2013). "El Estado de Resultado Integral". "*El Estado de Resultado Integral*". Obtenido de <https://gestion.pe/tendencias/resultado-integral-49334>
- Gestión. (2015). Sepa las nuevas condiciones para deducir el gasto de combustible en las empresas - Parte II. *Sepa las nuevas condiciones para deducir el gasto de combustible en las empresas - Parte II*. Obtenido de <https://gestion.pe/tu-dinero/sepa-nuevas-condiciones-deducir-gasto-combustible-empresas-parte-ii-104904>
- Hernandez, D. (2007). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/reparo-tributario-impuesto-renta-establecimientos-hospedaje-peru/>
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, M. D. (2010). *Metodología de la Investigación (5ta Edicion)* . Chile: Interamericana Editores.
- Hidalgo, B. (2009). Analisis de la situacion de la empresa : Ratios de Rentabilidad. *Actualidad Empresarial*, II-1.
- Instituto Pacífico. (2015). Dedución de Gastos de vehículos en la empresa, Casos Prácticos. *Actualidad Empresarial*, 18.
- Instituto Pacífico. (2016). Impuesto a la Renta corriente y diferido : Reconocimiento según la NIC 12. *Actualidad Empresarial*. Obtenido de Actualidad Empresarial: http://aempresarial.com/web/adicionales/files-iv/pdf/2016_cont_15_impuesto_corriente_diferido.pdf
- Instituto Pacífico. (s.f.). *Impuesto a la Renta corriente y diferido : Reconocimiento según la NIC 12*. Obtenido de Actualidad Empresarial: http://aempresarial.com/web/adicionales/files-iv/pdf/2016_cont_15_impuesto_corriente_diferido.pdf
- M.J, A. G. (2007). *LA Investigación Educativa*. España: McGraw Hill Interamericana.
- Mateucci, M. (2013). ¿Conoce usted cuales gastos no son deducibles en la determinacion de la Renta Neta de tercera categoria ? : Art 44ª de la ley del Impuesto a la Renta. *Actualidad Empresarial*, I-1.
- Matteucci, M. (2013). Planeamiento tributario: ¿es posible realizarlo actualmente sin quebrantar las normas ? *Actualidad Empresarial*, I-3.

- Ortega, R., Castillo, J., & Pacherras, A. (2014). *Manual Tributario 2014*. Lima-San borja: Caballero Bustamante.
- PERÚ21. (2017). *Todo lo que debes saber sobre la declaración del Impuesto a la Renta*. Obtenido de <https://peru21.pe/mis-finanzas/debes-declaracion-impuesto-renta-70615>
- PeruContable. (2015). *PERUCONTABLE*. Obtenido de PERUCONTABLE:
<https://www.perucontable.com/tributaria/gastos-deducibles-gastos-por-movilidad/>
- PQS La voz de los emprendedores. (2016). *PQS*. Obtenido de <https://www.pqs.pe/tu-negocio/mi-negocio-cuando-usar-boletas-o-facturas>
- Robles, C. (2008). *Blog de Carmen del Pilar Robles Moreno*. Obtenido de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/carmenrobles/2008/01/18/introduccion-a-la-obligacion-tributaria/>
- RTF N°1989-4-2002, 1440-2000 (2002).
- RTF N°2607-5-2003, 3647-02 (2003).
- RTF N°710-2-99, 3778-95 (1999).
- Salguero, M. T. (2011). *Ratios Financieros- Conceptos básicos y aplicación. Actualidad Empresarial, II-1*.
- Sánchez, L. (2014). *Miranda & Amado*. Obtenido de Mirianda & Amado:
<http://mafirma.pe/?publicacion=incidencia-del-principio-de-fehaciencia-en-el-sustento-de-gastos-de-las-empresas>
- Sánchez, L. (2014). *MIRANDA & AMADO*. Obtenido de MIRANDA & AMADO:
<http://mafirma.pe/?publicacion=incidencia-del-principio-de-fehaciencia-en-el-sustento-de-gastos-de-las-empresas>
- Silvera Sinforoso, L. (2015). *Aspectos Principales a Considerar de los Gastos Sujetos al Límite*. Obtenido de Aspectos Principales a Considerar de los Gastos Sujetos al Límite:
http://ccpl.org.pe/downloads/27.01.2015_Aspectos-Principales-A-Considerar-De-Los-Gastos-Sujetos-Al-Limite.pdf
- SUNAT. (s.f.). *Ley del Impuesto a la Renta*. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capi.pdf>
- SUNAT. (s.f.). *Ley Del Impuesto A La Renta Capítulo VI - Sunat*. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capvi.pdf>
- SUNAT. (s.f.). *orientacion.sunat.gob.pe*. Obtenido de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/declaracion-y-pago-empresas/infracciones-y-sanciones-vinculadas-con-la-declaracion-y-pago-empresas/6715-02-multa-por-declaracion-de-cifras-y-o-datos-falsos>
- Torres, M. (2015). *¿Que son las diferencias temporales - NIC 12? Noticiero Contable*.
- Torres, M. (2016). *Noticiero contable*. Obtenido de <https://www.noticierocontable.com/gastos-de-movilidad/>

Torres, M. (2016). *Noticiero Contable*. Obtenido de <https://www.noticierocontable.com/valor-de-mercado-de-las-remuneraciones/>