



**FACULTAD DE NEGOCIOS**

CARRERA CONTABILIDAD Y FINANZAS

**“GASTOS NO DEDUCIBLES Y DETERMINACIÓN  
DEL IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA  
CATEGORÍA EN LAS PYMES DEL DISTRITO DE  
PUENTE PIEDRA, 2022”**

Tesis para optar al título profesional de:

**Contador Público**

**Autores:**

Miguel Angel Flores Quispe

Marilyn Madelain Vasquez Davalos

**Asesor:**

Mg. Julia Maruja Giraldo Ayala De Blas

<https://orcid.org/0000-0003-3105-4485>

**Lima - Perú**

**2025**

**JURADO EVALUADOR**

Jurado 1 Presidente(a)	<b>ESTHER ROSA SAENZ ARENAS</b>
	Nombre y Apellidos

Jurado 2	<b>JOSE RAFAEL ZELADA CORTEZ</b>
	Nombre y Apellidos

Jurado 3	<b>LUIS ENRIQUE CESPEDES ORTIZ</b>
	Nombre y Apellidos

## Informe de Similitud



Página 2 de 97 - Descripción general de integridad

Identificador de la entrega trn:oid::1:3417445455




### 18% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

#### Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

#### Fuentes principales

- 16%  Fuentes de Internet
- 3%  Publicaciones
- 13%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

#### Marcas de integridad

##### N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

---

**TABLA DE CONTENIDOS**

	Pág.
<b>JURADO EVALUADOR .....</b>	<b>2</b>
<b>INFORME DE SIMILITUD.....</b>	<b>3</b>
<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>4</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>5</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS .....</b>	<b>8</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS.....</b>	<b>10</b>
<b>RESUMEN .....</b>	<b>10</b>
<b>CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>12</b>
1.1 Realidad problemática .....	12
1.2 Formulación del problema .....	28
1.3 Objetivos.....	29
1.4 Hipótesis .....	30
<b>CAPÍTULO II: METODOLOGÍA.....</b>	<b>32</b>
2.1. Tipo de investigación .....	32
2.2 Población y Muestra .....	33
2.4. Validez y Confiabilidad.....	35
2.6 Aspectos éticos.....	40
<b>CAPÍTULO III: RESULTADOS .....</b>	<b>41</b>
<b>CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>58</b>
<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>67</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>73</b>
<b>ANEXO 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA .....</b>	<b>74</b>

ANEXO 2. MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN.....	75
ANEXO 3. FORMULA PARA DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA DE ESTUDIO .....	76
ANEXO 4. CUESTIONARIO .....	77
ANEXO 5. VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS .....	80
ANEXO 6. BASE DATOS DE LAS VARIABLES .....	86

---

**ÍNDICE DE TABLAS**

	PÁG.
TABLA 1 PRINCIPALES REGÍMENES TRIBUTARIOS PARA RECAUDACIÓN DE RENTA DE TERCERA CATEGORÍA .....	26
TABLA 2 TASA PARA CÁLCULO TRIBUTARIO DEL IMPUESTO A LA RENTA EN EL RÉGIMEN MYPE .....	27
TABLA 3 ACEPTABILIDAD DE LAS CARACTERÍSTICAS DE ESTUDIO.....	36
TABLA 4 <i>NIVEL DE CONFIABILIDAD</i> .....	37
TABLA 5 EVALUACIÓN DE LA CONFIABILIDAD DE LAS VARIABLES DE ESTUDIO .....	37
TABLA 6 ESCALA PARA MEDICIÓN DE LA ENCUESTA .....	37
TABLA 7 RANGOS DE CORRELACIÓN DE SPEARMAN .....	39
TABLA 8 <u>GASTOS</u> RELACIONADOS A LA ACTIVIDAD DEL NEGOCIO .....	41
TABLA 9 VINCULACIÓN DE PRINCIPIO DE CAUSALIDAD Y DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA .....	43
TABLA 10 VINCULACIÓN PARA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1.....	44
TABLA 11 <u>FEHACIENCIA</u> DE LOS GASTOS .....	45
TABLA 12 VINCULACIÓN DE FEHACIENCIA DE LOS GASTOS Y DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA .....	47
TABLA 13 VINCULACIÓN PARA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2.....	48
TABLA 14 <u>GASTOS</u> NO PERMITIDOS .....	50
TABLA 15 VINCULACIÓN DE GASTOS NO PERMITIDOS Y DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA .....	51

TABLA 16 VINCULACIÓN PARA HIPÓTESIS ESPECIFICA 3.....	52
TABLA 17 GASTOS SUJETOS A LÍMITES .....	53
TABLA 18 VINCULACIÓN DE GASTOS SUJETOS A LÍMITES Y DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA .....	55
TABLA 19 VINCULACIÓN PARA HIPÓTESIS ESPECIFICA 4.....	56

## ÍNDICE DE FIGURAS

	PÁG
FIGURA 1 ESQUEMA GENERAL PARA CÁLCULO DEL IMPUESTO .....	25
FIGURA 2 DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA DEL ESTUDIO .....	34
FIGURA 3_GASTOS RELACIONADOS A LA ACTIVIDAD DEL NEGOCIO .....	42
FIGURA 4_FEHACIENCIA DE LOS GASTOS .....	46
FIGURA 5_GASTOS NO PERMITIDOS .....	50
FIGURA 6_GASTOS SUJETOS A LÍMITES .....	54

## Resumen

Este estudio tuvo como propósito determinar la asociación de los gastos no deducibles y la determinación del impuesto a la renta de tercera en las pymes de Puente Piedra del ejercicio 2022. La metodología fue cuantitativa, básica, correlacional, no experimental y transversal. Se trabajó con una muestra de 63 empresas Pymes del ámbito comercial en la localidad de Puente Piedra durante el año 2022. Se utilizó el cuestionario para reunir datos, se utilizaron dos encuestas, uno para cada característica que se está estudiando, con escala Likert ordinal y con 10 preguntas en la primera variable y 8 preguntas con la segunda variable. Se encontró que los gastos no deducibles tienen una relación significativa con la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría en las PYMES del sector comercial del distrito de Puente Piedra. Asimismo, se identificó que, a mayor presencia de gastos no aceptados por el fisco, se incrementa la base imponible, lo que repercute en una mayor carga tributaria para las empresas, confirmando así la hipótesis planteada de que los gastos no deducibles impactan significativamente en el cálculo del impuesto a la renta.

**Palabras clave:** Impuesto a las ganancias, gastos no permitidos, reparos tributarios, empresas pymes, impuesto a la renta empresarial

## **NOTA**

El contenido de la investigación no se encuentra disponible en **acceso abierto** por determinación de los propios autores, en concordancia con en el Texto Integrado del Reglamento RENATI (artículo 12), la Directiva N°048-2020-CONCYTEC-P que regula el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto (ALICIA) administrado por el pliego Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica - CONCYTEC y la Ley N° 29733, Ley de Protección de Datos Personales.

## REFERENCIAS

- Almeida Lopez, P., David, J. G., Jessica, D. I., Lilian, R. C., Norma, O. C., & Hugo, V. O. (2024). Impact of Non-Deductible Expenses on Income Tax on Companies in the South of Lima. *Revista De Gestão Social E Ambiental*, 1-17.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.24857/rgsa.v18n11-182>
- Alva, M. M., Effio Pereda, F., & Valdiviezo Rosado, J. (2023). *Impuesto A La Renta*. Instituto Pacífico S.A.C.
- Arias Rodríguez, J. J., & Huaranga Ballarta, G. J. (2022). *Principio de Causalidad de gastos y su relación con el Impuesto a la Renta de la empresa Corporación Ohama SAC, Lima, 2021. (Tesis de Licenciatura, Universidad Cesar Vallejo)*. Repositorio Digital.  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/103843/Arias\\_RJJ-Huaranga\\_BGJJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/103843/Arias_RJJ-Huaranga_BGJJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Barrionuevo Torres, L. D., & Robles De La Cruz, R. E. (2020). *Los gastos no deducibles y su relación con la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa Servitek S.A.C., del distrito de San Isidro, periodo 2019 (Tesis de Licenciatura, Universidad Autónoma del Perú)*. <https://purl.org/pe-repo/renati/type#tesis>
- Bernal. (2020). *Manual Practico del Impuesto a la Renta*. Instituto Pacifico.
- Bernal Rojas, J. A. (2022). *Manual Práctico del Impuesto a la Renta*. Instituto Pacífico S.A.C.
- Bernal, R. (2021). *Manual Practico del Impuesto a la Renta*. Lima: Instituto Pacifico S.A.C.

Burgos Ronquillo, B. J. (2022). *Control de los gastos no deducibles y su influencia en el impuesto a la renta de Colbapi S.A., período 2021 (Tesis de Licenciatura, Universidad Técnica de Babahoyo)*. Repositorio Digital.

<http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/12885>

Decreto Legislativo N°1269. (20 de Diciembre de 2016). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Ministerio de Economía y Finanzas: <https://www.gob.pe/mef>

Demera Estrella, K. P., & Romero Monar, M. E. (2020). *Impacto de los gastos no deducibles en el impuesto a la Renta de empresas del sector manufacturero de la ciudad de Guayaquil (Tesis de Licenciatura, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil)*. Repositorio Digital., Guayaquil.

<http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/15223>

e Hassan, I., Naeem, A., & Gulzar, S. (2021). Voluntary tax compliance behavior of individual taxpayers in Pakistan. *Financial Innovation*, 7-21.

<https://doi.org/https://doi.org/10.1186/s40854-021-00234-4>

Escobar Mendoza, L. I., & Lopez Alban, K. I. (2022). *Análisis del origen de los gastos no deducibles en la compañía Mouriel S.A. y su efecto en la determinación del impuesto a la renta correspondiente al ejercicio fiscal finalizado el 31 de diciembre del 2020. (Tesis de Licenciatura, Universidad Laica V)*. Repositorio Digital.

<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/5041>

Espinoza Villanueva, R. A. (2021). *El principio de causalidad en la determinación del impuesto a la renta de la empresa Revisiones Técnicas del Perú SAC en el año 2020 (Tesis de Licenciatura, UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS)*.

Repositorio Digital. <https://core.ac.uk/download/pdf/544274221.pdf>

Gobierno del Perú. (2024a). <https://www.gob.pe/7325-conocer-los-gastos-deducibles-en-el-rg>

Grageola, L. G., Martínez Prats, G., Guzmán Fernández, C., & Morales Cárdenas, T. F. (2020). Énfasis del control interno y su ámbito en las deducciones fiscales. *Revista Nacional De Administración*, 69-86. <https://doi.org/https://dx.doi.org/10.22458/rna.v11i2.3073>

Guerrero Melendres, S. E. (2021). *GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU IMPACTO EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LA EMPRESA INTEGRACIÓN ESTRATEGICA, S.A.C. 2021” (Tesis de Licenciatura, UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIA E INFORMÁTICA)*. Repositorio Digital. <https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/489/TESIS%20FINAL%20-%20%20SINTIA%20GUERRERO%20MELENDRES.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Herrera, C. M. (2020). *Fórmula para cálculo de la muestra poblaciones finitas*. Fórmula para cálculo de la muestra poblaciones finitas: <https://investigacionpediahr.wordpress.com/wp-content/uploads/2011/01/formula-para-cc3a1lculo-de-la-muestra-poblaciones-finitas-var-categorica.pdf>

Huarcaya Maraví, V. C. (2020). *Los gastos no deducibles y su relación con la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa ITBCP S.A.C. del distrito de Lince, durante el ejercicio 2019 (Tesis de Licenciatura, Universidad Autónoma del Perú)*. Repositorio Digital. <https://hdl.handle.net/20.500.13067/1638>

K.C., J. B. (2021). Expressly disallowed expenses for deduction under the income tax acts in Nepal, India and United Kingdom. *Pravaha*, 51-60.

<https://doi.org/https://doi.org/10.3126/pravaha.v27i1.50615>

Lavado de la Torre, K. (2022). *Gastos No Deducibles y su efecto en la determinación del Impuesto a la Renta de una empresa comercializadora de fertilizantes de Santiago de Surco, Lima, 2020 (Tesis de Licenciatura, UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS)*. Repositorio Digital. <https://core.ac.uk/download/pdf/544274494.pdf>

Leon, T. T., & Machaca, N. B. (2022). *Principio de Causalidad de gastos y su relación con el Impuesto a la Renta de la empresa Corporación Ohama SAC, Lima, 2021. (Tesis de Licenciatura, Universidad Cesar Vallejo)*.

LLAQUE SÁNCHEZ, F. R., PRIETO BACIGALUPO, R. M., y VASQUEZ TARAZONA, C. E. (AGOSTO de 2023). *SUNAT. SUNAT* : <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/36673/Presunciones.pdf;jsessionid=D62AA07A5EDEC162AB9CBC41875DEA61?sequence=1>

Malpartida Estelo, L. E., & Saltachin Quintanilla, R. D. (2023). *Gastos no deducibles y su incidencia en el impuesto a la renta de la Empresa Distribuidora Incoresa S.A. 2019. (Tesis de licenciatura, Universidad Peruana los Andes)*. Repositorio Digital. <https://hdl.handle.net/20.500.12848/5910>

Mitma Sulca, L. C. (2024). *“Gastos no deducibles y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta en la empresa M & G GROUP SERV. LOGISTIC S.A.C, 2022”(Tesis de Licenciatura, UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA)*. Repositorio Digital. <https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/1288/Tesis%20Final%20-%20-%20Mitma%20Sulca%2c%20Luz%20Cirila.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Montes, D., Celis, O., Juarez Hernandez, A., Juliana, & Bulma. (2021, Junio 14 - 18).

*Aplicacion del coeficiente de correlaci ´ on de Spearman en un estudio de fisioterapia.* Aplicacion del coeficiente de correlaci ´ on de Spearman en un estudio de fisioterapia:

[https://www.researchgate.net/publication/366346712\\_Neuromarketing\\_como\\_predictor\\_en\\_la\\_decision\\_de\\_compra\\_de\\_clientes\\_en\\_farmacias\\_y\\_boticas/fulltext/63d28d416fe15d6a574db1a0/Neuromarketing-como-predictor-en-la-decision-de-compra-de-clientes-en-farmacias-](https://www.researchgate.net/publication/366346712_Neuromarketing_como_predictor_en_la_decision_de_compra_de_clientes_en_farmacias_y_boticas/fulltext/63d28d416fe15d6a574db1a0/Neuromarketing-como-predictor-en-la-decision-de-compra-de-clientes-en-farmacias-)

Ñaupas, P. H., Dueñas, M. R., & Vilela, J. J. (2023). *Metodología de la Investigacion.* Ediciones de la U.

Orellana Diaz, K. L., & Valarezo Soriano, M. B. (2024). *Gastos no deducibles y su valoración en la determinación del impuesto a la renta en TECOR S.A. (Tesis de Licenciatura, Universidad de Guayaquil).* Repositorio Digital.  
<https://repositorio.ug.edu.ec/server/api/core/bitstreams/fa8be1a3-fbc3-4c5e-bc68-29f040baf3b3/content>

RPP. (2023). <https://rpp.pe/economia/economia/cuanto-recaudo-la-sunat-el-2022-y-que-factores-influyeron-noticia-1457831>

Sánchez, C. H., Carlos, R. R., & Katia, S. M. (2021, Junio). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística.* Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística:  
<https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>

SUNAT. (2020). <https://renta.sunat.gob.pe/sites/default/files/inline-files/cartilla%20Instrucciones%20Empresa12.pdf>

SUNAT. (2023). <https://renta.sunat.gob.pe/empresas/rentas-empresariales-o-negocios>

SUNAT. (2024). <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/tuo.html>

Universidad privada del Norte (2023. (s.f.). *Codigo de etica para la investigacion cientifica en upn.*