



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“LOS GASTOS NO FEHACIENTES Y SU EFECTO EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LA EMPRESA POSTES DE CONCRETO S.R.L. EN LA CIUDAD DE TRUJILLO, 2017”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autor:

Bach. Ray Gonzales Calderón
Bach. Shirley Pascual Casanova

Asesor:

Mg. CPC. Leoncio Esquivel Pérez

Trujillo – Perú
2018

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CONTENIDO

APROBACIÓN DE LA TESIS.....	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vii
ÍNDICE DE TABLAS.....	viii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
RESUMEN	xi
ABSTRACT.....	xii
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN	13
1.1. Realidad problemática	13
1.2. Formulación del problema.....	14
1.3. Justificación.....	14
1.4. Limitaciones	14
1.5. Objetivos	15
1.5.1. Objetivo general.....	15
1.5.2. Objetivos específicos	15
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO	16
2.1. Antecedentes	16
2.2. Bases teóricas.....	18
2.2.1. Gastos.....	18
2.2.2. Tipos de causalidad del gasto:.....	20
2.2.3. Criterios del gasto deducible.....	20
2.2.4. Fehaciencia del gasto:	21
2.2.5. Bancarización.....	22
2.2.6. Gastos no deducibles – gastos sin documentación sustentatoria	25
2.2.7. Gastos con boletas de venta.....	26
2.2.8. Determinación de la Renta Bruta	26
2.2.9. Determinación de la Renta Neta	29
2.2.10. Determinación del Impuesto a la Renta	29
2.3. Hipótesis	30
CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA.....	31
3.1. Operacionalización de variables	31
3.2. Diseño de investigación	31
3.3. Unidad de estudio	32
3.4. Población	32

3.5.	Muestra	32
3.6.	Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos.....	32
3.7.	Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos	33
CAPÍTULO 4. RESULTADOS		34
4.1.	DATOS DE LA EMPRESA	34
4.2.	Identificación de costos y gastos cuyo pago no se efectuó con medio de pago bancarizado.	37
4.3.	Determinación de los gastos sin documentación sustentatoria.....	62
4.4.	Detalle de los gastos sustentados con boletas de venta emitidas por sujetos del régimen general y especial del Impuesto a la Renta.....	71
4.5.	Determinación del reparo tributario como consecuencia de los gastos no fehacientes en la empresa.	74
4.6.	Efecto de los gastos no fehacientes en la determinación del Impuesto a la renta.	75
CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN		80
CONCLUSIONES		82
RECOMENDACIONES		83
REFERENCIAS.....		84
ANEXOS		86

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Costo Computable de bienes enajenados.....	27
Tabla 2: Gastos deducibles y no deducibles.....	30
Tabla 3: Detalle de costos y gastos mayores a S/ 3,500 – Mes de enero 2017.....	38
Tabla 4: Detalle de costos y gastos superiores a S/ 3,500 sin bancarizar – Mes de enero 2017....	39
Tabla 5: Detalle de costos y gastos mayores a S/ 3,500 – Mes de febrero 2017.....	40
Tabla 6: Detalle de costos y gastos superiores a S/ 3,500 sin bancarizar – Mes de febrero 2017 .	41
Tabla 7: Total de costos y gastos mayores a S/ 3,500 – Mes de marzo 2017	42
Tabla 8: Total de costos y gastos sin bancarizar – Mes de marzo 2017	43
Tabla 9: Detalle de costos y gastos mayores a S/ 3,500 – Mes de abril 2017	44
Tabla 10: Detalle de costos y gastos superiores a S/ 3,500 sin bancarizar – Mes de abril 2017	44
Tabla 11: Detalle de costos y gastos mayores a S/ 3,500 – Mes de mayo 2017	45
Tabla 12: Detalle de costos y gastos superiores a S/ 3,500 sin bancarizar – Mes de mayo 2017 ..	46
Tabla 13: Detalle de costos y gastos mayores a S/ 3,500 – Mes de junio 2017	47
Tabla 14: Detalle de costos y gastos superiores a S/ 3,500 sin bancarizar – Mes de junio 2017 ...	47
Tabla 15: Detalle de costos y gastos mayores a S/ 3,500 – Mes de julio 2017.....	48
Tabla 16: Detalle de costos y gastos superiores a S/ 3,500 sin bancarizar – Mes de julio 2017	49
Tabla 17: Detalle de costos y gastos mayores a S/ 3,500 – Mes de agosto 2017	50
Tabla 18: Detalle de costos y gastos superiores a S/ 3,500 sin bancarizar – Mes de agosto 2017	50
Tabla 19: Detalle de costos y gastos mayores a S/ 3,500 – Mes de septiembre 2017	51
Tabla 20: Detalle de costos y gastos mayores a S/ 3,500 – Mes de septiembre 2017	52
Tabla 21: Detalle de costos y gastos mayores a S/ 3,500 – Mes de octubre 2017	53
Tabla 22: Detalle de costos y gastos mayores a S/ 3,500 – Mes de octubre 2017	53
Tabla 23: Detalle de costos y gastos mayores a S/ 3,500 – Mes de noviembre 2017	54
Tabla 24: Detalle de costos y gastos superiores a S/ 3,500 sin bancarizar – Mes de noviembre 2017	55
Tabla 25: Detalle de costos y gastos mayores a S/ 3,500 – Mes de diciembre 2017.....	56
Tabla 26: Detalle de costos y gastos superiores a S/ 3,500 sin bancarizar – Mes de diciembre 2017	56
Tabla 27: Resumen de costos y gastos superiores a S/ 3,500 sin bancarización – Enero a Diciembre 2017	58
Tabla 28: Detalle de gastos sin documentación sustentatoria – Enero 2017	62
Tabla 29: Detalle de gastos sin documentación sustentatoria – Febrero 2017	63
Tabla 30: Detalle de gastos sin documentación sustentatoria – Marzo 2017.....	63
Tabla 31: Detalle de gastos sin documentación sustentatoria – Abril 2017	64
Tabla 32: Detalle de gastos sin documentación sustentatoria – Mayo 2017.....	64
Tabla 33: Detalle de gastos sin documentación sustentatoria – Junio 2017	65
Tabla 34: Detalle de gastos sin documentación sustentatoria – Julio 2017	65

Tabla 35: Detalle de gastos sin documentación sustentatoria – Agosto 2017	66
Tabla 36: Detalle de gastos sin documentación sustentatoria – Setiembre 2017	66
Tabla 37: Detalle de gastos sin documentación sustentatoria – Octubre 2017.....	67
Tabla 38: Detalle de gastos sin documentación sustentatoria – Noviembre 2017	67
Tabla 39: Detalle de gastos sin documentación sustentatoria – Diciembre 2017	68
Tabla 40: Resumen de gastos sin documentación sustentatoria	69
Tabla 41: Resumen de gastos con boletas de ventas.....	72
Tabla 42: Adiciones relacionados a gastos no fehacientes.....	75
Tabla 43: Determinación del nuevo Impuesto a la Renta.....	77
Tabla 44: Diferencias del Impuesto a la Renta y Utilidad Neta considerando adiciones por Gastos no Fehacientes.....	79

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Diseño de investigación	32
Figura 2: Logotipo de la empresa.....	34
Figura 3: Principales productos de la empresa	35
Figura 4: Principales elementos de concreto de la empresa	35
Figura 5: Total de costos y gastos sin bancarización	60
Figura 6: Costos y gastos sin bancarización	61
Figura 7: Cálculo del Impuesto a la Renta adicional por gastos sin documentación sustentatoria .	70
Figura 8: Gastos sin documentación sustentatoria mensuales	71
Figura 9: Gastos con Boletas de Venta emitidas por sujetos del Régimen General y Especial del Impuesto a la Renta	73
Figura 10: Pago adicional del Impuesto a la Renta por los gastos con Boleta de Venta emitidas por sujetos del Régimen General y Especial.....	74
Figura 11: Estado de Resultados de la empresa Postes de Concreto S.R.L.	76
Figura 12: Comparativo del Estado de Resultados considerando el efecto de adiciones por Gastos no fehacientes.....	78

RESUMEN

El presente trabajo titulado “Los gastos no fehacientes y su efecto en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa POSTES DE CONCRETO S.R.L. en la ciudad de Trujillo, 2017” es una investigación aplicada realizada con el objetivo de cuantificar el efecto económico de no deducir los gastos de manera correcta en una entidad. Por ello se aborda la definición de los gastos no fehacientes, que son todos aquellos gastos que no cumplen con los requisitos documentarios mínimos para sustentar que una operación ha sido efectivamente realizada. Este tema es una problemática que afecta a todas las empresas que no tienen un adecuado control de sus gastos principalmente por falta de capacitación a su personal en materia tributaria. Por otro lado, la administración tributaria establece algunas restricciones que afectan el desarrollo de las mismas, ya sea al realizar adquisiciones de bienes, servicios y en este caso los gastos, debido a que por estos últimos que no demuestran fehaciencia, que en la determinación de sus impuestos obtienen un importe muy elevado en comparación al que deberían obtener.

Para la presente investigación, se ha tomado como objeto de estudio a la empresa POSTES DE CONCRETO S.R.L., de la ciudad de Trujillo, para analizar el efecto de los gastos fehacientes en la determinación del Impuesto a la renta.

En tal sentido, se llevó a cabo la investigación identificando los diversos gastos en los que incurre la empresa POSTES DE CONCRETO S.R.L. así como la normativa tributaria vigente, asimismo, se concertó una entrevista con su contador y en base a esas tres premisas, se realizó un análisis de los resultados obtenidos durante la investigación.

Los resultados muestran que los gastos no fehacientes tienen efecto correctivo en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa POSTES DE CONCRETO S.R.L. al realizar adiciones generadas por los gastos no fehacientes está obligada a efectuar las declaraciones rectificatorias correspondientes, así como desembolsar un mayor pago de impuestos y a su vez pagar las multas que establece la administración tributaria.

Palabras claves: Gastos no fehacientes, Reparos Tributarios, Multas, Impuesto a la Renta

ABSTRACT

This research work entitled "Non-reliable expenses and their effect on the determination of Income Tax of the company POSTES DE CONCRETO S.R.L. in the city of Trujillo, 2017" develops the topic of tax issues, in this case about the non-reliable expenses for tax purposes. This issue is a problem in all companies that do not have their trained staff, either in the accounting or administrative area. On the other hand, the tax administration establishes some prohibitions that affect the development of companies, either by making acquisitions of goods, services and in this case expenses, it is for these expenses that do not show evidence those companies when determining their taxes obtain a very high amount.

For the present investigation, the company of POSTES DE CONCRETO S.R.L. of the city of Trujillo, has been taken as an object of study, to analyze the effect of the reliable expenses in the determination of the Income Tax.

In this regard, the investigation was conducted by analyzing the various expenses of the company POSTES DE CONCRETO S.R.L. as well as the current tax regulations, an interview was also conducted with the company's accountant and an analysis of the results obtained in the investigation was carried out.

The results show that non-reliable expenses have a corrective effect on the determination of the Income Tax of the company POSTES DE CONCRETO S.R.L. because the aforementioned company in making these additions for non-reliable expenses is obliged to make the corresponding rectifying statements, as well as disburse a greater tax payment and in turn pay the fine established by the tax administration.

Keywords: Non-reliable expenses, Tax Repairs, Fines, Income Tax

NOTA DE ACCESO

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

REFERENCIAS

- Alvarado, R & Calderón, M. (2013). *Los Gastos No deducibles tributariamente y su incidencia en el estado de resultados de la Distribuidora R&M E.I.R.L La Libertad – Trujillo 2012*. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Ávila, N. & Cusco, T. (2011). *Evaluación Tributaria de los Gastos Deducibles para el Impuesto a la Renta, del ejercicio fiscal 2010, aplicada a una empresa de producción y comercialización de muebles de madera, caso Vitafama*. (Tesis de titulación). Universidad Politécnica Salesiana, Ecuador.
- Bahamonde, M. (2013). Análisis y aplicación práctica de la Ley del Impuesto a la Renta. En *Revista Contadores & Empresas*, pp. 90-92.
- Cachay, A. (2013). Reglas para utilizar el crédito fiscal. En *Revista Contadores & Empresas*, p. 40-41.
- Calixto, M. & De La Cruz, J. (2013). *Los Gastos Deducibles y No Deducibles y su incidencia en el resultado contable y tributario de la empresa de Transporte El Milagro de Dios S.R.L del Distrito el Milagro en el periodo 2012*. (Tesis de titulación). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Carrillo, M. (15 de Abril de 2017). ¿Cuándo un gasto resulta deducible para las empresas? En Blog: Blog de Miguel Carrillo. Recuperado de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/miguelcarrillo/2017/04/15/cuando-un-gasto-resulta-deducible-para-las-empresas/>
- Castañeda, J. (2015). Impuesto a la Renta: Recomendaciones para demostrar la deducción del gasto ante la SUNAT. En *Revista Gestión*. Lima: El diario de economía y Negocios de Perú. Recuperado de: <http://gestion.pe/tu-dinero/impuesto-renta-recomendaciones-demostrar-deducccion-gasto-ante-SUNAT-2149094>
- Gómez, A. & Agapito R. (2016). Análisis tributario de los principales estados financieros. En *Revista Gaceta Jurídica*, p. 345.
- González, A. (2017). Aplicación práctica del IGV. En *Revista Gaceta Jurídica*, p. 210.
- Hernández, R., Fernández, S. & Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill.
- Ley N° 28194. *Ley para la lucha contra Evasión y para la Formalización de la Economía* (marzo 26, 2004). Art. 4: "Monto a partir del cual se utiliza Medios de Pago". Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. Recuperado de <http://www.SUNAT.gob.pe/legislacion/itf/I28194.htm>

Mangandi, J. (2006). *Costos y Gastos no deducibles en las empresas comerciales, análisis del impuesto sobre la renta y las normas internacionales de contabilidad*. (Tesis de titulación). Universidad de San Carlos, Guatemala.

Vásquez C. (2009). *Los Gastos de Deducibles y el principio de causalidad en la determinación de las rentas netas empresariales – caso peruano*. (Tesis de maestría). Universidad Mayor de San Marcos, Lima, Perú.