



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“Efectos de los gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta en las empresas privadas. Una revisión sistemática entre los años 2010-2019.”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autor:

Gianpier Hilario Gamarra

Asesor:

Mg. Milagros Margarita Loayza Leon

Trujillo - Perú

2020

DEDICATORIA

Este proyecto está dedicado a mis padres y hermanos, pilares fundamentales en mi vida, con mucho amor y cariño, les dedico todo mi esfuerzo, en reconocimiento a todo el sacrificio puesto para que yo pueda salir adelante, se merecen esto y mucho más.

AGRADECIMIENTO

El agradecimiento de este proyecto va dirigido a mis padres que nunca dejaron de ayudarme, a mis primas que siempre estuvieron preocupados por mi carrera y que la pudiera culminar con éxito. También para mi docente que con su conocimiento y ayuda pude concluir este proyecto.

Tabla de contenido

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO.....	3
ÍNDICE DE TABLAS.....	5
ÍNDICE DE FIGURAS.....	6
RESUMEN.....	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	8
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	11
CAPÍTULO III. RESULTADOS.....	13
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....	21
REFERENCIAS.....	23

ÍNDICE DE TABLAS

*Tabla 1: Matriz de Registro de artículos y tesis*_____15

*Tabla 2: Causas y efectos de considerar gastos no deducibles*_____20

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1: Flujo de búsqueda de artículos científicos encontrados en las principales bases de datos.</i>	13
<i>Figura 2: Criterios que deben poseer los artículos, revistas y tesis para ser considerados en la presente revisión sistemática.</i>	14
<i>Figura 3: Criterios para descartar los artículos que no deben considerarse en la revisión sistemática.</i>	14
<i>Figura 4: Cantidad de investigaciones encontradas por país.</i>	17
<i>Figura 5: Cantidad de investigaciones encontradas por base de datos</i>	17
<i>Figura 6: Cantidad de investigaciones por tipo de empresa analizada</i>	18
<i>Figura 7: Tipos de gastos no deducibles incurridos y la cantidad de veces encontradas en las investigaciones.</i>	19

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, muestra el análisis de investigaciones que a la fecha se han desarrollado referente a efectos de los gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta en las empresas privadas. Para obtener la información se utilizó las bases de datos EBSCO, Google Académico, Microsoft Académico y ALICIA, con la finalidad de precisar la búsqueda de información se utilizó los operadores boléanos. Se establecieron criterios de inclusión y descarte para los artículos en la revisión sistemática como el año de publicación, las variables de estudio, metodología utilizada, el ámbito de desarrollo y la estructura IMRD, eligiendo finalmente 20 trabajos entre tesis y artículos científicos. Una de las limitaciones que se encontró fue la falta de acceso a la información de los trabajos de investigación. En los resultados se identificó información sobre las causas de considerar gastos no deducibles en la determinación de la renta y sus principales efectos. En el análisis se encontraron gastos no declarados correctamente según lo estipulado por la norma tributaria, debido a que estos no están relacionados con el giro del negocio y por no cumplir los requisitos establecidos por la ley para que estos se consideren como gastos deducibles.

PALABRAS CLAVES: Gastos no deducibles, Impuesto a la renta, Empresas privadas.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

Actualmente las empresas están sujetas al cumplimiento de normas tributarias que regulan aspectos relacionados a la deducibilidad de los gastos realizados al momento de la realización de sus actividades (Choque Mamani, 2017). En el Perú, la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) en periodos determinados realiza fiscalizaciones, a diferentes contribuyentes sea una empresa jurídica o una microempresa como persona natural, para así poder percatarse que están llevando una adecuada contabilidad (Vicente Mendoza, 2019). Uno de los problemas más recurrentes que afrontan las empresas es el permanente riesgo que existe ante un desconocimiento o falta de cumplimiento de la Ley del Impuesto a la renta y de la Ley de Comprobantes de Pago, que conllevan a la adición de gastos que no son aceptados tributariamente generando así un mayor pago en el impuesto a la renta (Bruno Araucano & Ortiz Perez, 2018).

Los gastos considerados como no deducibles son aquellos que no cumplen con el principio de causalidad, en otras palabras, son aquellos gastos que no generan renta ni mantienen la fuente productora de renta. En caso el negocio no tenga un sustento sólido de dicho gasto y pese a que cumpla con las condiciones específicas, este no deberá deducirse a fines del Impuesto a la Renta, debido a, incumplir el principio y/o criterio señalado en la normativa respectiva (Bautista Rojas, 2018). En el Perú, los gastos que no estén contemplados en el artículo 44° de la Ley del Impuesto a la Renta y no sean causales, normales, generales, razonables, proporcionales o fehacientes, serán considerados como gastos no deducibles (Colán Romero, Hernández Rios, & Estrada Egúsquiza, 2018). Entre

los gastos tributarios no permitidos tenemos: multas por sanciones e infracciones, interés moratorio de las sanciones, gastos personales, etc. (Asenjo Muñoz, 2017).

Los impuestos son la fuente de recaudación más importante que tiene el estado peruano, esto permite la concreción apoyo y desarrollo de la comunidad, dentro de la categoría de los impuestos directos tenemos el impuesto a la renta o denominado también impuesto a las ganancias (Sánchez Rubina, 2018). El impuesto a la renta es un tributo el cual se determina de forma directa a la renta obtenida, es decir, el ingreso. Además, este tributo grava la recaudación y generación de renta, que se genera de una fuente pasiva como es el capital, de una fuente activa como es la actividad independiente y/o dependiente, o de una fuente mixta como el desarrollo de operaciones empresariales (Bautista Rojas, 2018). Con estos valores, es posible, incentivar y poder reactivar la matriz productiva, para obras e infraestructuras, empleo y otras inversiones productivas (Martínez García & Yañez Pérez, 2019).

Ante lo expuesto, es una obligación de las empresas privadas aplicar la correcta determinación de la base imponible del impuesto, analizando tanto los ingresos como los gastos imputados al ejercicio que deben considerarse; y se realce la importancia de demostrar a la Administración Tributaria la causalidad del gasto incurrido, así como las distintas limitaciones y condiciones que dispone la norma respecto de los gastos en que puede incurrir una empresa generadora de renta, puesto que para fines tributarios estos gastos pueden ser no deducibles.

De tal manera surge la siguiente interrogante ¿Cuáles son las investigaciones realizadas en los últimos diez años sobre los efectos de los gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta en las empresas privadas? En tal sentido, el objetivo

de este estudio es conocer las investigaciones realizadas en los últimos diez años sobre los efectos de los gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta en las empresas privadas.

El trabajo de investigación de revisión sistemática es para dar a conocer, a partir de literatura encontrada en libros, tesis y artículos de los últimos 10 años, los efectos de los gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta, debido a las existencias de aquellas limitaciones y restricciones que establece la norma tributaria, y por su mismo desconocimiento o mala interpretación, las empresas al momento de ser fiscalizadas o auditadas incurren en reparos tributarios. Por lo tanto, el análisis de esta investigación ayudará a los directivos y personal involucrado en el reconocimiento de los gastos a presentar en la declaración jurada anual, a identificar los gastos que pueden deducirse y cuales no están permitidos por la Administración tributaria de acuerdo a lo establecido en la Ley del impuesto a la renta para la correcta determinación del impuesto a la renta a pagar (Bautista Rojas, 2018) .

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

Para la presente revisión sistemática se están abordando dos variables “Gastos no deducibles” e “impuesto a la renta”; y el ámbito de aplicación son las empresas privadas. Con el propósito de tener información y base teórica actualizada, a continuación, se detallan los criterios de los artículos, revistas y tesis que se han considerado para la presente investigación: deben contener las dos variables; se está trabajando con investigaciones que como máximo tienen 10 años de antigüedad; aquellas que son de tipo descriptivo y utilizaron instrumentos de medición como la observación, análisis de documentos y encuestas; el ámbito de desarrollo sea en empresas privadas (servicios y comerciales) y que se encuentren en repositorios de universidades, base de datos o en revistas científicas.

Posteriormente realizamos la búsqueda de las investigaciones en las fuentes de información que han sido principalmente bibliotecas virtuales y bases de datos tales como: EBSCO que es una base de dato que nos ofrece miles de recursos de información especializada en Economía, Psicología, Administración, Negocios, Tecnología, Humanidades y Ciencias Sociales, de diversas fuentes (Artículos científicos, Revistas, Periódicos, Libros, Tesis, Informes, Directorios, etc.) de instituciones y universidades reconocidas mundialmente; Google Académico, un buscador que te permite localizar documentos académicos como artículos, tesis, libros y resúmenes de fuentes diversas como editoriales universitarias, asociaciones profesionales, repositorios de preprints, universidades y otras organizaciones académicas; Microsoft Academic que es un motor de búsqueda web público gratuito para publicaciones académicas y literatura, desarrollado por Microsoft Research; y Alicia que permite acceso gratuito a libros, tesis, artículos, trabajos

técnico-científicos y otros, para favorecer el intercambio de conocimiento.

La estrategia de búsqueda de información, fue usando las bibliotecas virtuales y base de datos empleando palabras claves del título, además aplicando el concepto1 +concepto2. También se utilizaron los siguientes operadores booleanos: Google Académico: (“gastos no deducibles” AND (“impuesto a la renta”); ALICIA: (“gastos no deducibles” AND (“impuesto a la renta”); EBSCO: (“gastos no deducibles” AND (“impuesto a la renta”) y Microsoft Academic: (“gastos no deducibles” AND (“impuesto a la renta”)

Para realizar el descarte e inclusión de artículos y/o tesis tuvimos en cuenta que las investigaciones a considerar se encuentren enmarcadas dentro de diez años de antigüedad como máximo, que estas describan las dos variables y que todas las investigaciones sean mínimas de alcance descriptivo. Además, se considerará solo aquellos trabajos que se encuentren en repositorios de universidades, base de datos o en revistas científicas.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

En la investigación realizada a través de una revisión sistemática, se encontró 5 artículos y 15 tesis que fueron extraídos de las distintas bases de datos, así mismo estas pasaron por un filtro de inclusión y descarte.

Diagrama de flujo de la búsqueda de artículos científicos en las bases de datos

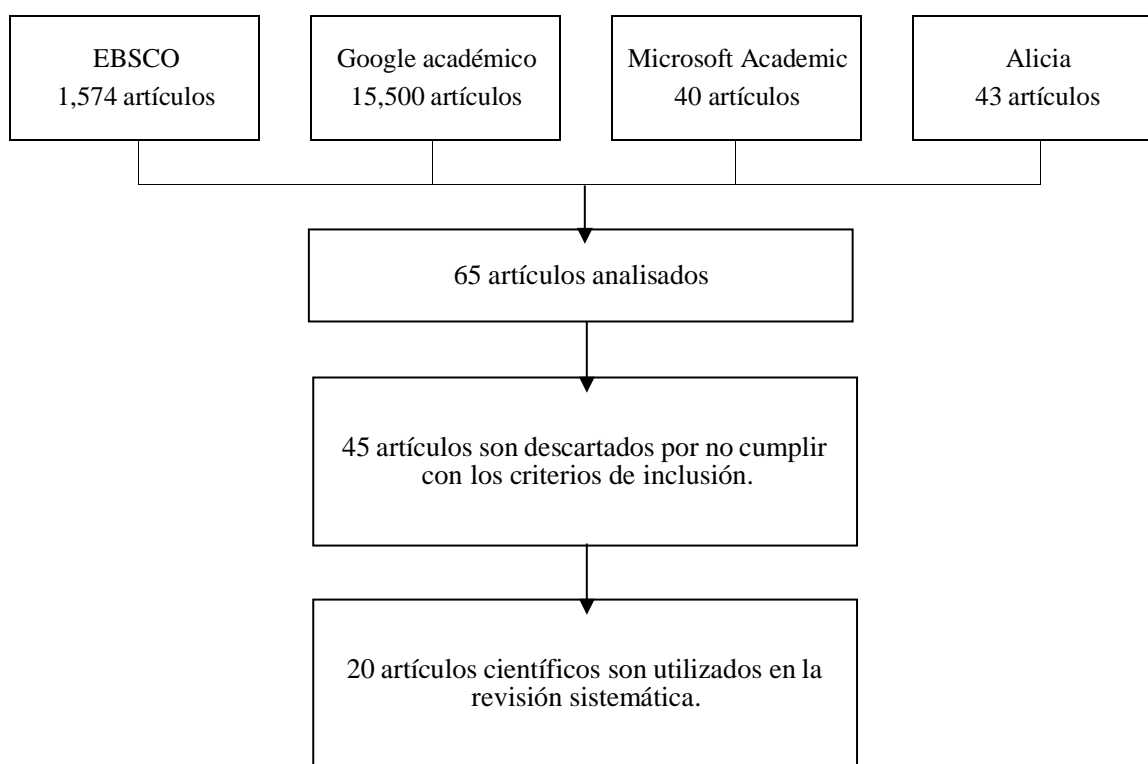


Figura 1: Flujo de búsqueda de artículos científicos encontrados en las principales bases de datos.

En la búsqueda de artículos científicos en las bases de datos se obtuvo un total de 1574 en EBSCO, 15,500 en Google Académico, 40 en Microsoft Academic y 43 en Alicia; se analizaron 65 trabajos, se descartaron 45 artículos que no cumplieran con los criterios de inclusión y se eligieron 20 artículos para ser utilizados en la revisión sistemática.

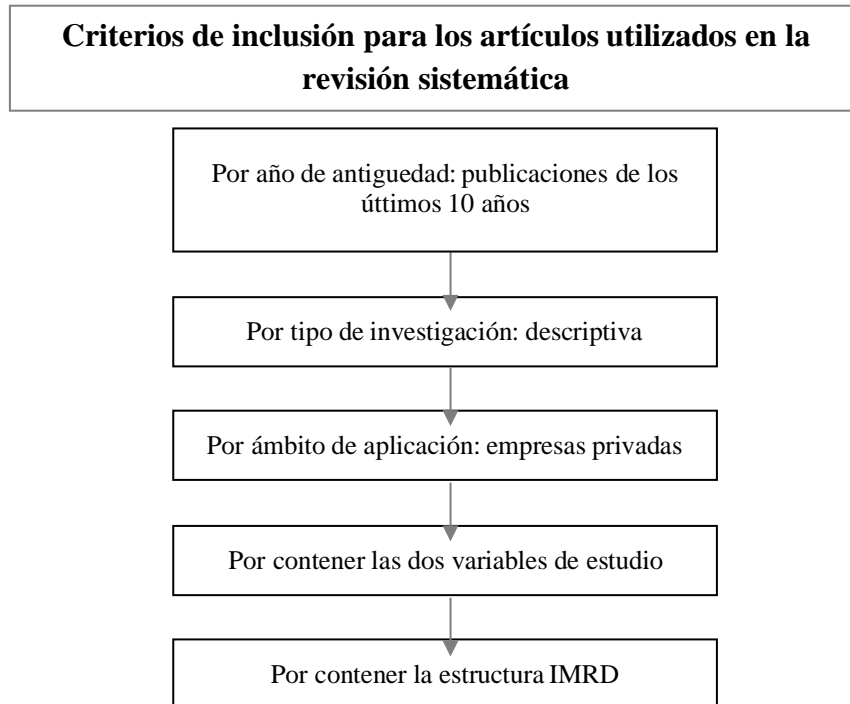


Figura 2: Criterios que deben poseer los artículos, revistas y tesis para ser considerados en la presente revisión sistemática.

Criterios de descarte para los artículos en la revisión sistemática

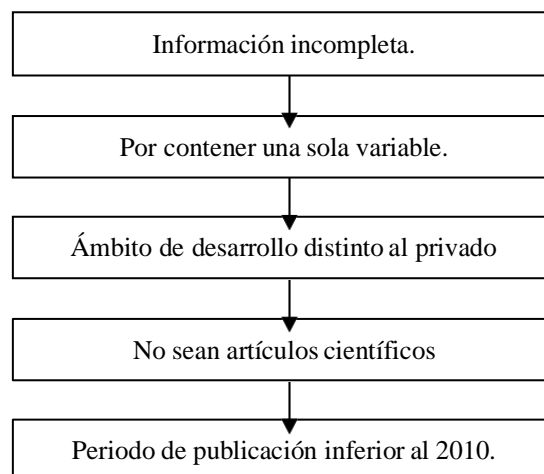


Figura 3: Criterios para descartar los artículos que no deben considerarse en la revisión sistemática.

Tabla 1: Matriz de Registro de artículos y tesis

N°	Base de datos	Autor / Autores	Año	Título de artículo de investigación
1	Google Académico	Martínez García, Diego Alejandro Yáñez Pérez, Karla Lissette	2019	Los gastos no deducibles y su efecto en la determinación del impuesto a la renta de la empresa Ruba S.A.
2	Google Académico	Carriel Ramírez, Andrea del Rocío	2017	Caso de estudio: gastos no deducibles y su incidencia en el pago de impuesto a la renta- periodo fiscal 2015
3	Google Académico	Guamán Aguiar, Stalin León Púas, Silvia Gianella Vidal Pinargote, Jonathán Javier	2019	Evaluación tributaria de los gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta.
4	Microsoft Academic	Choque Mamani, David Aparicio	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
5	ALICIA	Sanchez Rubina, Yavelly	2019	Influencia de gastos no deducibles en impuesto a la renta Empresa D&E ingenieros S.A.C 2016
6	Google Académico	Asenjo Muñoz, Jerson Andrés	2017	Implicancia de los gastos no deducibles en el cálculo del impuesto a la renta empresarial del Negocio Unipersonal Grifo Orlando de la ciudad de Guadalupe ejercicio fiscal 2015
7	EBSCO	Bruno Araucano, Sindy Carolay Ortiz Perez, Helen Veronica	2017	Gastos no deducibles y su incidencia en el impuesto a la renta en la empresa Hiper S.A. en el año 2017
8	Google Académico	Colán Romero, Gabriela María Hernández Rios, Miriam Estrada Egúsqiza, Amelia	2018	Los gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría de la empresa comercial Gamira Provincia Constitucional del Callao, año 2013
9	Google Académico	Vicente Mendoza, Milagros Alexandra	2019	Gastos no deducibles y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta en la Empresa Servicios de Publicidad y Marketing Pomochi S.A.C. del distrito de Magdalena - Lima, 2018
10	Alicia	Bautista Rojas, María Gladys	2018	Gastos no deducibles y su relación con el impuesto a la renta en las empresas comerciales ferreteras, en el distrito de San Martín De Porres, Año 2018

11	EBSCO	Torres Ramírez, Gianina Guadalupe	2016	Gastos no deducibles del Impuesto a la Renta y la Influencia en la Utilidad de la Clínica NEFROLABT Chiclayo S.A.C., 2016
12	Google Académico	Arroba Salto, Inés María Vistin Narváez, Ruth Soraya	2019	Gastos no deducibles y su efecto en la base imponible del Impuesto a la renta
13	Microsoft Academic	Vanoni Velez, Ana Guisella	2018	Los gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta
14	Google Académico	Fernández Angeles, Diego André	2018	Los gastos no deducibles y el impuesto a la renta del Banco Financiero del año 2016
15	EBSCO	Lopez Romero, Tobias Aurelio Sulla Ramírez, Analy	2018	Los gastos no deducibles y su implicancia en la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría de la empresa Imer Perú SAC del año 2017
16	EBSCO	Ortiz Sánchez, Shirley Jhissene	2018	Gastos no deducibles y su influencia en la determinación del Impuesto a la Renta en las Empresas de Maquinarias e Insumos para la publicidad, Callao 2017
17	Alicia	Alvino Pérez, Gisselle Fernández Mosqueda, Lucy Margoth	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 S.A.C. de Lima, del periodo 2015
18	Alicia	Valencia Herrera, Milagros Mary Vicente Condori, Samanda Nataly	2019	Gastos no deducibles tributariamente y su relación con la determinación del impuesto a la renta en la empresa Fiore Internacional S.A.C, Lima 2017
19	Google Académico	Vásquez Rubina, Karen Katherine Villanueva Ruiz, Nadia Cecilia	2018	Incidencia de los gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta del periodo 2017 en la empresa Camar Perú S.A.C. – Chimbote
20	Google Académico	Andrea Del Rocio, Carriel Ramirez	2017	Gastos no deducibles y sus incidencias del pago de Impuesto a la renta de la exportadora Langley S.A.

Nota: en la presente tabla se detallan las investigaciones seleccionadas (artículos y tesis) luego de haber pasado el filtro de inclusión y descarte.

Elaboración: Del autor

En el presente proyecto pudimos identificar algunas características de la revisión sistemática. En la figura 4, podemos observar la cantidad de investigaciones analizadas por país, obteniendo 13 artículos de Perú y 7 artículos de Ecuador.

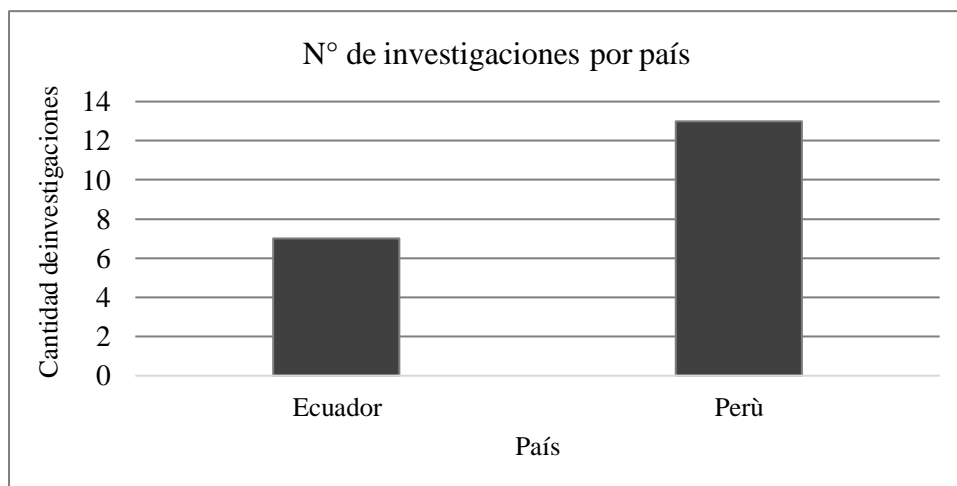


Figura 4: Cantidad de investigaciones encontradas por país.

Por otro lado, en la figura 5, se muestra la cantidad de investigaciones encontradas por bases de datos, que se distribuyen de la siguiente manera: Google Académico, 10 artículos; Microsoft Academic, 2 artículos; ALICIA, 4 artículos; y EBSCO, 4 artículos.

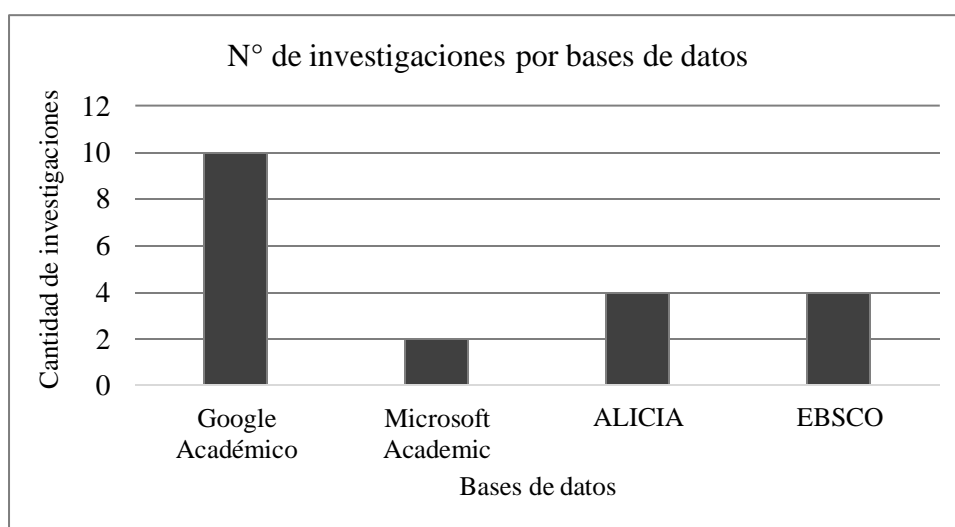


Figura 5: Cantidad de investigaciones encontradas por base de datos

En la figura 6, se muestran los tipos de empresa analizadas en las investigaciones, estas se distribuyen de la siguiente manera: empresas de servicio. 11 artículos; empresas comerciales, 6 artículos y empresas industriales, 3 artículos.

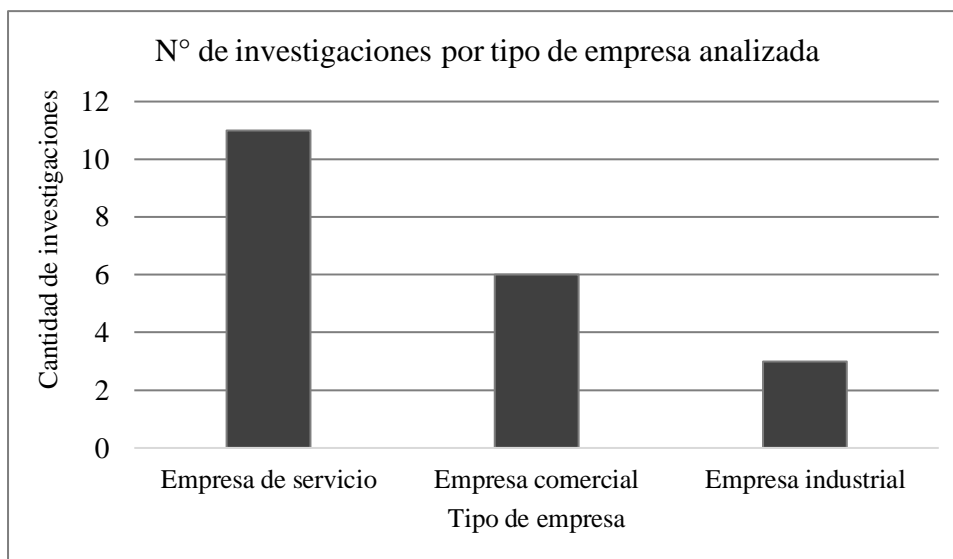


Figura 6: Cantidad de investigaciones por tipo de empresa analizada

De las investigaciones analizadas se identificó aquellos tipos de gastos que afectan a la determinación de la renta, ya que estos no son admitidos tributariamente o de alguna forma no respetaron los límites y condiciones establecidas por la norma tributaria. En la figura 7, se muestran los tipos de gastos no deducibles incurridos y la cantidad de veces encontradas en las investigaciones, estos se distribuyen de la siguiente manera: gastos de representación, 9 veces; aguinaldos y bonificaciones, 3 veces; gastos recreativos, 6 veces; gastos de viáticos, 4 veces; comprobantes de pago que no reúnen los requisitos mínimos, 11 veces; mermas indebidamente acreditadas, 2 veces; gastos personales, 10 veces; donaciones, 2 veces; multas, recargos e intereses, 9 veces y otros gastos, 6 veces.

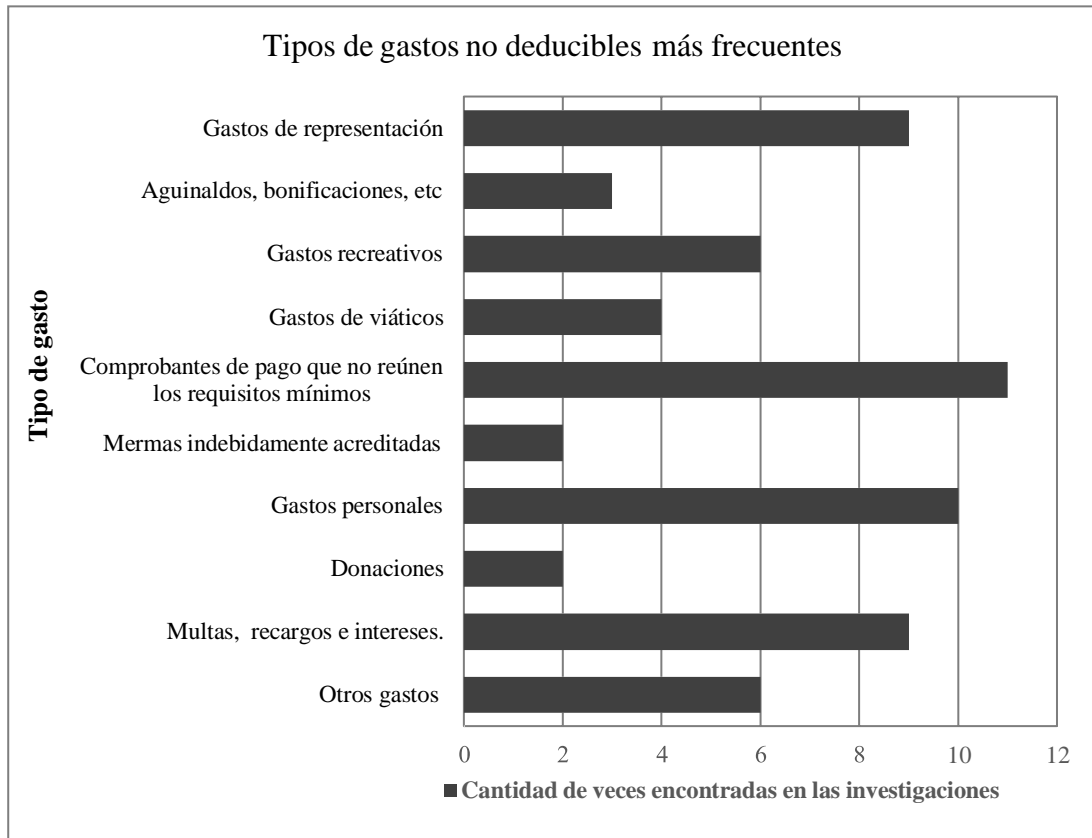


Figura 7: Tipos de gastos no deducibles incurridos y la cantidad de veces encontradas en las investigaciones.

Tabla 2: Causas y efectos de considerar gastos no deducibles

Categorías	Aportes
<p>Causas de considerar gastos no deducibles en la determinación de la renta</p>	<p>El diagnóstico revela que se encontraron gastos que fueron contabilizados correctamente en base a las normas de contabilidad, pero no declarados correctamente según lo estipulado por la Ley del Impuesto a la Renta, debido a que estos no están relacionados con el giro del negocio de la empresa, también por no especificar para que se realizaron dicho gasto y por no cumplir los requisitos establecidos por ley para que estos se consideren gastos de representación (Torres Ramírez & Fernandez Salazar, 2016).</p> <p>Con el análisis realizado a los estados financieros y comprobantes de pago de la empresa, se pudo identificar que los gastos no cumplían con el principio de causalidad, con la fehaciencia del gasto y aquellos que se realizaron con la finalidad de cubrir gastos personales (Colán Romero, Hernández Rios, & Estrada Egúsquiza, 2018).</p> <p>Se puede observar que los resultados son debido a que no se realiza capacitaciones en temas tributarios, cabe resaltar que el personal responsable debe estar constantemente capacitada puesto que las normas tributarias son modificadas constantemente (Choque Mamani, 2017).</p> <p>Las principales causas por las que se registran los gastos como no deducibles se determinó la ausencia de políticas y procedimientos de ciertas actividades dentro de la empresa, la falta de conocimientos tributarios que contribuyeron a que existan gasto no deducible (Vanoni Velez , 2016)</p>
<p>Efectos de considerar gastos no deducibles en la determinación de la renta</p>	<p>La empresa se vio afectada al declarar gastos no deducibles, que si bien es cierto disminuyeron el impuesto a la renta a pagar, ahora deberá realizar reparos tributarios que le generarán el pago de multas, además del pago del tributo omitido y le demandará tiempo y costo para realizar el análisis respectivo (Colán Romero, Hernández Rios, & Estrada Egúsquiza, 2018).</p> <p>Tras no declarar ciertos gastos que son deducibles del impuesto a la renta, generó un pago de impuesto mayor al que debió ser si se hubieran considerado dichos gastos, lo cual afecta a la liquidez de la organización empresarial (Torres Ramírez & Fernandez Salazar, 2016).</p> <p>Según los resultados obtenidos los gastos no deducibles si afectan a la determinación de la renta anual, ya que estos perjudica la rentabilidad de la empresa, genera ineficiencia en la gestión y por ende una inadecuada toma de decisiones (Bautista Rojas, 2018)</p>

Nota: La presente tabla muestra los resultados más resaltantes de los trabajos de investigación.

Elaboración: Propi

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

Según los estudios el diagnóstico revela que se encontraron gastos que fueron contabilizados correctamente en base a las normas internacionales de contabilidad, pero no declarados correctamente según lo estipulado por la norma tributaria, debido a que estos no están relacionados con el giro del negocio de la empresa, también por no especificar para que se realizaron dicho gasto y por no cumplir los requisitos establecidos por la ley para que estos se consideren gastos deducibles (Torres Ramírez & Fernandez Salazar, 2016).

Conclusiones

De la investigación de revisión sistemática realizada se encontraron 20 artículos publicados en los últimos 10 años que se relacionan directamente con los efectos de los gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta en las empresas privadas, la cuales fueron analizadas y comparadas, demostrando que estos gastos afectan a los resultados de las empresas.

En el Perú, para realizar una adecuada determinación de la renta, los gastos en el que se incurran deberán cumplir con el principio de causalidad, el cual se encuentra estipulado en el artículo 37° de la LIR. Por ello, se debe iniciar con el análisis de la procedencia de los gastos, asegurándonos de que estos cumplan con las características de dicho principio; es decir, que tengan la finalidad de generar ingresos, cumplan con los criterios de normalidad, razonabilidad y generalidad.

Es importante la realización de esta revisión sistemática, debido a que podemos contrastar resultados de los diferentes autores e identificar tendencias actualizadas, los cuales pueden servir para futuras investigaciones.

Entre las limitaciones encontradas con relación a la búsqueda de trabajos de investigación, fue la exclusión de algunos artículos por su antigüedad, por la falta de acceso a la información y por no estudiar empresas privadas.

Para realizar una adecuada revisión sistemática se recomienda establecer los criterios de selección para los artículos científicos y tomar en cuenta que las bases de datos sean confiables, ya que de esta manera se obtendrá información relacionada, respaldada y actualizada.

REFERENCIAS

- Alvino Pérez, G., & Fernández Mosqueda, 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 S.A.C. de Lima, del periodo 2015*. Universidad Tecnológica del Perú, Lima, Perú.
- Arroba Salto, I. M., & Vistin Narvárez, R. S. (2019). *Gastos no deducibles y su efecto en la base imponible del impuesto a la renta*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
- Asenjo Muñoz, J. A. (2017). *Implicancia de los gastos no deducibles en el cálculo del impuesto a la renta empresarial del negocio Unipersonal grifo Orlando de la ciudad de Guadalupe ejercicio fiscal 2015*. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- Bautista Rojas, M. G. (2018). *Gastos no deducibles y su relación con el impuesto a la renta en las empresas comerciales ferreteras, en el distrito de San Martín de Porras, Año 2018*. Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú.
- Bruno Araucano, S. C., & Ortiz Perez, H. V. (2018). *Gastos no deducibles y su incidencia en el impuesto a la renta en la empresa Hiper S.A. en el año 2017*. Universidad Privada del Norte, Lima, Perú.
- Carriel Ramirez, A. d. (2017). *Gastos no deducibles y sus incidencias del pago del impuesto a la renta de la exportadora LANGLEY S.A.* Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.

- Carriel Ramírez, A. d., & Reyes Andrade, D. (2017). *Caso de estudio: gastos no deducibles y su incidencia en el pago de impuesto a la renta- periodo fiscal 2015*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
- Choque Mamani, D. A. (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.C. Periodos 2014 – 2015*. Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú.
- Colán Romero, G. M., Hernández Rios, M. L., & Estrada Egúsquiza, A. N. (2018). *Los gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría de la empresa comercial Gamira Provincia Constitucional del Callao, año 2013*. Universidad de Ciencias y Humanidades, Lima, Perú.
- Fernández Angeles, D. (2018). *Los gastos no deducibles y el impuesto a la renta del banco Financiero del año 2016*. Universidad Nacional del Callao, Callao, Perú.
- Guamán Aguiar, S., León Púas, S. G., & Vidal Pinargote, J. J. (2019). Evaluación tributaria de los gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- Lopez Romero, A., & Sulla Ramirez , A. (2018). *Los gastos no deducibles y su implicancia en la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría de la empresa Imer Perú SAC del año 2017*. Universidad Tecnológica del Perú, Lima, Perú.
- Martínez García, D. A., & Yañez Pérez, K. L. (2019). *Los gastos no deducibles y su efecto en la determinación del impuesto a la renta de la empresa Ruba S.A*. Universidad Laica Vicente Roca Fuerte de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.

- Ortíz Sánchez, S. (2018). *Gastos no deducibles y su influencia en la determinación del Impuesto a la Renta en las Empresas de Maquinarias e Insumos para la publicidad, Callao 2017*. Universidad César Vallejo, Lima, Perú.
- Sánchez Rubina, Y. (2018).). *Influencia de gastos no deducibles en impuesto a la renta Empresa D&E ingenieros S.A.C 2016*. Universidad San Pedro, Huaraz, Perú.
- Torres Ramírez, G. G., & Fernandez Salazar, J. K. (2016). *Gastos no deducibles del impuesto a la renta y la influencia en la utilidad de la clínica Nefrolabt Chiclayo S.A.C. 2016*. Universidad César Vallejo, Pimentel, Perú.
- Valencia Herrera, M., & Vicente Condori, S. (2019). *Gastos no deducibles tributariamente y su relación con la determinación del impuesto a la renta en la empresa Fiore Internacional S.A.C, Lima 2017*. Universidad Privada del Norte, Lima, Perú.
- Vanoni Velez , A. (2016). *Los gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en el impuesto a la renta*. Universidad Laica Vicente Rocafuente de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
- Vasquez Rubina, K., & Villanueva Ruiz, N. (2018). *Incidencia de los gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta del periodo 2017 en la empresa CAMAR PERU S.A.C. - Chimbote*. Universidad César Vallejo, Chimbote, Perú.
- Vicente Mendoza, M. A. (2019). *Gastos no deducibles y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta en la Empresa Servicios de Publicidad y Marketing Pomochi S.A.C. del distrito de Magdalena - Lima, 2018*. Universidad César Vallejo, Lima, Perú.