



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU INCIDENCIA EN
LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA
FERTECNICA G S.A.C., LIMA 2018”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autora:

Br. Bedy Erlita Salirrosas Ramos

Asesor:

Dr. Timoteo Maza Montalvan

Trujillo - Perú

2020

Tabla de contenidos

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO.....	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
INDICE DE FIGURAS	6
RESUMEN	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	8
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	35
CAPÍTULO III. RESULTADOS	41
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	52
REFERENCIAS	55
ANEXOS	58

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	38
Tabla 2	42
Tabla 3	42
Tabla 4	43
Tabla 5	44
Tabla 6	44
Tabla 7	46
Tabla 8	47
Tabla 9	48
Tabla 10	58
Tabla 11	59
Tabla 12	66

INDICE DE FIGURAS

Figura 1: Esquema general para determinar el Impuesto a la Renta Anual	24
--	----

RESUMEN

La presente investigación es descriptiva de diseño no experimental y ha tenido como objetivo determinar la incidencia de los gastos no deducibles en la rentabilidad de la empresa Fertecnica G S.A.C. Lima, en el año 2018, se tomó como población objeto de investigación la empresa., y como muestra los gastos no deducibles de la misma. Para lograr esto se llevó a cabo un análisis documental de los comprobantes de pago y estados financieros, por lo que se determinó que los gastos constituyen una pieza fundamental para efectuar pronósticos de rentabilidad de un período determinado, aplicando herramientas de análisis financiero que permitió detectar las causas que generan los problemas de rentabilidad de la empresa desde sus registros hasta la elaboración de estados de resultados comparativos. De acuerdo con la investigación realizada se muestra que actualmente la influencia es negativa sobre gastos no deducibles especialmente las compras con boletas de venta a contribuyentes del nuevo RUS los cuales deben ir disminuyendo con algunas propuestas que deben ser aplicadas por el área contable y logística, pero también por parte del Gerente de la empresa buscando alternativas de solución para que la rentabilidad en adelante sea prospera. Como conclusión de lo investigado se puede decir que, si la empresa aplica el manual de procedimientos para gastos y las propuestas sugeridas, la organización reducirá sus gastos no deducibles, y como consecuencia su rentabilidad no se verá afectada por pagos innecesarios de impuesto a la renta.

Palabras clave: Gastos no deducibles, rentabilidad, empresa constructora.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales

REFERENCIAS

- Alva, M. (2018). Obtenido de Tenemos una definición del concepto de devengo: Comentarios al Decreto Legislativo N° 1425 (Primera parte). : <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2018/10/01/tenemos-una-definicion-del-concepto-de-devengo-comentarios-al-decreto-legislativo-n-1425-primera-parte/#more-4374>
- Alva, M., Flores, J., Pereda, E., Mamani, Y., Luque, L., Oyola, C., . . . Mamani, J. (2017). *Cierre contable y tributario. 2017, Gastos Deducibles y Reparos Tributarios. (1ra. Ed.)*. Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C. Obtenido de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2017/11/24/libro-cierre-contable-y-tributario-2017-gastos-deducibles-y-reparos-tributarios/>
- Apaza, M. (2011). *Estados Financieros*. México.
- Areses, J. (2007). *La Empresa Constructora*. España: EOI. Obtenido de <https://educalingo.com/es/dic-es/constructora>
- Arias, P., Abril, R. y Villazana, S. (2015). *Gastos deducibles y no deducibles. Aplicación práctica- Análisis tributario y contable. (1ra. Ed.)*. Lima, Miraflores, Perú: Gaceta Jurídica S.A. Obtenido de https://tubiblioteca.utp.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=21377&shelfbrowse_itemnumber=52220
- Arredondo, N. (2016). *Gastos no deducibles y rentabilidad en las empresas de fabricación de estructuras metálicas, San Juan de Lurigancho 2016*. Lima, Perú: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10885/Arredondo_TNI.pdf?sequen
- Bahamonde, Q. (2012). *Asesoría Tributaria y Empresarial*. Obtenido de Análisis de las contingencias tributarias generadas por la presentación de una declaración jurada certificatoria.: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/merybahamonde/2012/01/29/analisis-de-las-contingencias-tributarias-generadas-por-la-presentacion-de-una-declaracion-jurada-rectificatoria/>
- Carriel, A. (2017). *Gastos No Deducibles y sus Incidencias del Pago de Impuesto a la Renta de la Exportadora Langley S.A.* . Guayaquil, Ecuador: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.
- Carrillo, M. (2018). Obtenido de Impuesto a la renta: fehaciencia, causalidad, devengo y formalidades en la deducción de los gastos en su determinación:

<https://lpderecho.pe/impuesto-renta-fehaciencia-causalidad-devengo-formalidades-deduccion-gastos-determinacion/#:~:text=Si%20bien%2C%20la%20fehaciencia%20no,es%2C%20acreditar%20con%20la%20documentaci%C3%B3n>

- Chavarry, J. (2016). Gastos no deducibles tributariamente y su incidencia en la utilidad del sector transporte de carga por carretera de la Urb. La Rinconada. Trujillo 2015. (*Tesis Profesional*). Universidad Cesar Vallejo, Trujillo.
- Contreras, A. y Mera, A. (2018). Análisis de los Gastos no Deducibles de la compañía PARRES S.A. (*Tesis Profesional*). Universidad De Guayaquil, Guayaquil.
- Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios UF0476*. Andalucía: IC Editorial, Andalucía - ProQuest Ebook Central.
- Economipedia. (2013). *Rentabilidad*. España. Obtenido de <http://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>
- Encarnación, I. (2013). *¿Conoce usted cuales gastos no son deducibles en la determinación de la renta neta de tercera categoría?: El Artículo 44° de la ley del Impuesto a la Renta*. Lima, Perú: Blog PUCP. Obtenido de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2013/03/11/conoce-usted-cuales-gastos-no-son-deducibles-en-la-determinaci-n-de-la-renta-neta-de-tercera-categor-a-el-art-culo-44-de-la-ley-del-impuesto-a-la-renta/>
- Fiestas, J. (2018). *Optimización productiva del mercado eléctrico peruano 2017 - 2040*. (Tesis de Maestría). Universidad de Piura, Piura.
- Flores, R. (2014). *Análisis de estados financieros*. México: Editorial Digital UNID.
- Gitman, L. (2010). *Principios de Administración Financiera*. Doceava Edicion.
- Gitman, L. y Zutter, C. (2012). *Principios de Administracion Financiera*. Mexico: Pearson.
- Gozaini, O. (1995). *Formas Alternativas para la Resolución de Conflictos*. Buenos Aires, Argentina: Depalma.
- Grados, G. (2018). *Los gastos no deducibles y su influencia en la rentabilidad de las empresas del sector comercio del Perú: A&L Moda S.A.C.* (Tesis Profesional). Universidad Católica Los Angeles Chimbote, Chimbote.
- Hirache, L. (2013). *Reparos Tributarios y su contabilización Aplicación de la NIC 12*. En Revista Actualidad empresarial N° 275 – Segunda Quincena., 8. Obtenido de http://aempresarial.com/web/revitem/5_14935_69493.pdf

- Label, W., León, D. y Ramos, A. (2012). *Contabilidad para no contadores: una forma rápida y sencilla de entender la contabilidad*. Bogotá: ProQuest Ebook Central.
- Mechado, E. (2019). Gastos no deducibles y su incidencia en la rentabilidad de la empresa SSAYS SAC., Pueblo Libre 2018. (*Tesis Profesional*). Universidad Privada del Norte, Lima.
- Moreno, J. (2014). *Contabilidad superior (4a. ed.)*. México: Grupo Editorial Patria.
- Ortega, R. y Pacherras, A. (2016). *Impuesto a la Renta de Tercera categoría 2015-2016. L*. Lima: Editorial Tinco.
- Quispitongo, Y. (2016). *Factores que generan contingencias tributarias por deducción de gastos personales en la determinación del impuesto a la renta de la empresa Construye S.A.C.* Trujillo, Perú: Universidad Privada del Norte.
- Sánchez, L., Miranda y Amado. (2017). Obtenido de Incidencia del principio de fehaciencia en el sustento de gastos de las empresas: <https://mafirma.pe/?publicacion=incidencia-del-principio-de-fehaciencia-en-el-sustento-de-gastos-de-las-empresas>
- Tito, M. (2016). *Los gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en el resultado contable y tributario de la empresa Inmatec S.R.Ltda.* Puno, Perú: Universidad Andina Nestor Cáceres Velásquez. Obtenido de <http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/664/TESIS%20MIRIAM.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Torres, J. y Gonzales, W. (2017). *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Obtenido de "Costos – Gastos y su impacto en la rentabilidad de empresas exportadoras de peces, crustáceos y moluscos".: <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/rentabilidad.html>
- Valencia, M. y Vicente, S. (2017). Gastos no deducibles Tributariamente en la empresa Fiore Internacional SAC, Lima 2017. (*Tesis TProfesional*). Universidad Privada del Norte, Lima.
- Van, J. y Wachowicz, J. (2010). *Fundamentos de Administración Financiera*. México: Pearson Educación.
- Warren, R. (2009). *Contabilidad Financiera*. Cengage Learning.