

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“EFECTOS DE LOS REPAROS TRIBUTARIOS EN
EL ESTADO DE RESULTADOS DE LA EMPRESA
INVERSIONES VUCVAL S.A., LA VICTORIA, 2021”

Tesis para optar al título profesional de:

CONTADOR PUBLICO

Autores:

Yaneth Doris Beltran Ponce

Filderes Dennys Guerrero Benavides

Asesor:

Dra. CPC Victoria Haydeé Vejarano García

[https://orcid.org/0000 0002 4387 2218](https://orcid.org/0000_0002_4387_2218)

Lima - Perú

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	Alberto Alvares López	10690346
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	Roberth Frías Guevara	08312356
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	María Betsabé Rodríguez Reynoso	07184463
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

INFORME DE SIMILITUD

TESIS BELTRAN y GUERRERO

INFORME DE ORIGINALIDAD

0%

INDICE DE SIMILITUD

0%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

Excluir citas

Apagado

Exclude assignment
template

Activo

Excluir bibliografía

Apagado

Excluir coincidencias

Apagado

Tabla de contenido

JURADO EVALUADOR	2
INFORME DE SIMILITUD	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
TABLA DE CONTENIDO	6
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	10
RESUMEN	12
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	13
1.1. Realidad problemática	13
1.2. Antecedentes	15
1.3. Marco Teórico	20
1.4. Justificación	30
1.5. Formulación del problema	31
1.6. Objetivos	31
1.7. Formulación de Hipótesis	32
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	33
CAPÍTULO III: RESULTADOS	38
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	67
REFERENCIAS	73
ANEXOS	78

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Relación del personal vinculado al área contable	35
Tabla 2. Técnica e instrumento de recolección de datos	36
Tabla 3. Coeficiente de Alfa de Cronbach	37
Tabla 4. Resumen de procesamiento de datos	37
Tabla 5. Estadística de confiabilidad	37
Tabla 6. Juicio de expertos	38
Tabla 7. “Las deudas incobrables provisionadas como gasto son consideradas como reparos tributarios y afectan el estado de resultados, si no cumplen con los requisitos exigidos por la LIR”.	40
Tabla 8. “Las vacaciones devengadas no pagadas en el ejercicio son consideradas como reparos tributarios y afectan el estado de resultados, si no cumplen con los requisitos exigidos por la LIR”.	41
Tabla 9. “Los gastos por conceptos de multas e intereses moratorios aplicados por entidades del sector público son considerados como reparos tributarios y afectan el estado de resultados”.	42
Tabla 10. “Los gastos no sustentados con comprobantes de pago son considerados como reparos tributarios y afectan el Estado de Resultados”.	43
Tabla 11. “La depreciación acelerada por contrato de leasing es considerada como una deducción, y afectará el estado de resultados, cuando el bien materia del contrato esté totalmente depreciado”.	44

Tabla 12. “Las vacaciones devengadas no pagadas en ejercicios anteriores serán deducibles si se pagan en el presente ejercicio”.	45
Tabla 13. “Los ingresos por ventas son aquellos que provienen de la actividad principal del negocio y se presentan en el Estado de Resultados bajo la denominación de Ventas”.	46
Tabla 14. “Los ingresos diversos que se presentan en el Estado de Resultados bajo la denominación de Otros Ingresos, corresponden a facturas emitidas a clientes para recuperar gastos legales y administrativos derivados de operaciones de financiamiento”.	47
Tabla 15. “Los ingresos financieros que obtiene la empresa provienen de los intereses acreedores relacionados con el financiamiento otorgado a los clientes y se presentan en el Estado de Resultados bajo la misma denominación”.	48
Tabla 16. “El costo de ventas que la empresa presenta en su Estado de Resultados restando a los ingresos por ventas, se refiere al valor de costo de los vehículos vendidos”.	49
Tabla 17. “Los gastos operativos que la empresa presenta en su Estado de Resultados están conformados por los gastos de administración y los gastos de ventas”.	50
Tabla 18. “Los gastos financieros que la empresa presenta en su Estado de Resultados están conformados en su mayoría por los intereses deudores provenientes del financiamiento con sus proveedores del giro principal”.	51
Tabla 19. “Los gastos diversos que la empresa presenta en su Estado de Resultados están conformados por conceptos diversos tales como ajustes por redondeo de cuentas, de impuestos, etc.”	52
Tabla 20. “La Utilidad antes de Participaciones e Impuestos, viene a ser la Utilidad Financiera o Contable a la que se le adiciona los Reparos Tributarios y se le resta las deducciones aceptables, para determinar el Resultado Tributario o Renta Imponible”.	53

Tabla 21. “De incurrirse en una Pérdida antes de Participaciones e Impuestos, esta podría convertirse en un resultado positivo al adicionársele los Reparos Tributarios, ante lo cual la empresa tendría que tributar el Impuesto a la Renta”.	54
Tabla 22. Gastos no deducibles – Adiciones	55
Tabla 23. Deducciones	57
Tabla 24. Prueba de normalidad de las dos variables Shapiro-Wilk	62
Tabla 25. Valor de coeficiente de Rho Spearman	63
Tabla 26. Correlación entre Reparos Tributarios y Estado de Resultados	64
Tabla 27. Correlación entre Adiciones Temporales y Estado de Resultados	65
Tabla 28. Correlación entre Adiciones Permanentes y Estado de Resultados	66
Tabla 29. Correlación entre Deducciones Temporales y Estado de Resultados	67
Tabla 30. Correlación entre Deducciones Permanentes y Estado de Resultados	68

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Representación gráfica de los resultados de la proposición N°01	40
Figura 2. Representación gráfica de los resultados de la proposición N°02	41
Figura 3. Representación gráfica de los resultados de la proposición N°03	42
Figura 4. Representación gráfica de los resultados de la proposición N°04	43
Figura 5. Representación gráfica de los resultados de la proposición N°05	44
Figura 6. Representación gráfica de los resultados de la proposición N°06	45
Figura 7. Representación gráfica de los resultados de la proposición N°07	46
Figura 8. Representación gráfica de los resultados de la proposición N°08	47
Figura 9. Representación gráfica de los resultados de la proposición N°09	48
Figura 10. Representación gráfica de los resultados de la proposición N°10	49
Figura 11. Representación gráfica de los resultados de la proposición N°11	50
Figura 12. Representación gráfica de los resultados de la proposición N°12	51
Figura 13. Representación gráfica de los resultados de la proposición N°13	52
Figura 14. Representación gráfica de los resultados de la proposición N°14	53
Figura 15. Representación gráfica de los resultados de la proposición N°15	54
Figura 16. Gastos no deducibles	55
Figura 17. Gastos no deducibles en porcentaje	56
Figura 18. Deducciones	57

Figura 19. Deducciones en porcentaje	58
Figura 20. Comparativo de la determinación del impuesto a la renta	59
Figura 21. Comparativo de Estado Resultados 2021	60
Figura 22. Determinación del coeficiente para pagos a cuenta del impuesto a la renta	61

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “Efectos de los Reparos Tributarios en el Estado de Resultados de la empresa Inversiones Vucval S.A., la Victoria, 2021”, tuvo como objetivo general, analizar el efecto de los Reparos Tributarios en el Estado de Resultados de la empresa estudiada, en la cual aplicamos una metodología de investigación de tipo descriptiva correlacional, de enfoque mixto, de diseño no experimental y de corte transversal; la población en materia de estudio fueron 5 trabajadores relacionados al área contable de la empresa; mientras que la muestra se determinó de acuerdo al muestreo censal, es decir, se consideró como muestra el total de la población. Las técnicas empleadas fueron la encuesta con el instrumento de cuestionario y análisis documental con el instrumento de investigación análisis de contenido. Los resultados obtenidos en la presente investigación nos permiten concluir que, al aplicar correctamente los reparos tributarios, conformados por las adiciones y deducciones, tanto temporales como permanentes, se incrementa la base tributaria para la correcta determinación y cálculo del impuesto a la renta de tercera categoría, afectando significativamente el Estado de Resultados

PALABRAS CLAVES: Reparos tributarios, Estado de Resultados, impuesto a la renta de tercera categoría, Administración Tributaria.

NOTA

El contenido de la investigación no se encuentra disponible en **acceso abierto**, por determinación de los propios autores amparados en el Texto Integrado del Reglamento RENATI, artículo 12.

REFERENCIAS

- Aguirre Pareja, T.G. (2019). *Impacto de gastos no deducible en la tasa efectiva del impuesto la renta. Caso Bebidas S.A. Periodo 2014-2016* [Tesis de licenciatura, Universidad Andina Simón Bolívar]. Repositorio institucional UASB. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/30177>
- Alan, D. & Cortez, L. (2017). *Procesos y fundamentos de la investigación*. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/12498>
- Alan, E. (2010). *Diferencias temporales y permanentes*. <https://www.perucontable.com/tributaria/diferencias-temporales-y-permanentes/>
- Alva Matteucci, M. (2016) *Lo que usted debe conocer sobre las pérdidas tributarias de tercera categoría: Actualidad Empresarial N.º 363 - Segunda Quincena de noviembre 2016*. <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2016/12/02/lo-que-usted-debe-conocer-sobre-las-perdidas-tributarias-de-tercera-categoria/>
- Alvaro (21 de marzo del 2023) *¿Qué es la Utilidad antes del Impuesto a la renta? ¿Qué es La Utilidad Antes Del Impuesto? - Cruz del Tercer Milenio* (monumentocruzdeltercermilenio.cl)
- Amezcu Luján, M., Rivera Espinoza, M., & Ruíz Moreno, M. (2020). Aplicación de la normativa contable y la evasión Fiscal del Impuesto Sobre la Renta en México. *Trascender, Contabilidad y Gestión*, (14). <https://doi.org/10.36791/tcg.v0i14.74>
- Benites, L. (2021). *Prueba de Shapiro-Wilk: definición, cómo ejecutarla en SPSS*. <https://statologos.com/shapiro-wilk-en-spss/>
- Berrones Naranjo, S.A. & Villamil García, S.B. (2020). *Impacto de la NIC 12 en el resultado de Controltax S.A.- Guayaquil* [Tesis de licenciatura, Universidad de Guayaquil].

Repositorio institucional de la Universidad de Guayaquil

<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/51818>

Carrillo, M.A. (7 de febrero de 2018). *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/>

Centrangolo, O. & Gomez Sabaine, J. (2016). *Tributación en América Latina En busca De una nueva agenda de reformas.* Comisión Económica para América Latina y el Caribe

Decreto legislativo N° 299. Arrendamiento Financiero. Artículo 18°. [chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://galvezconsultores.com/pdf-normas/LEASING%20\(D.Leg.299\).pdf](chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://galvezconsultores.com/pdf-normas/LEASING%20(D.Leg.299).pdf)

Gambini Yauri, M. K. & Milla Granados, F.E. (2019). *Gastos no deducibles y el estado de resultado en la empresa Grupo Comercial MAFRE SAC del distrito de San Isidro en el ejercicio 2015* [Tesis de licenciatura, Universidad de Ciencias y Humanidades].

Repositorio institucional de la Universidad UCH.
<http://repositorio.uch.edu.pe/handle/uch/240>

Grajales (s.f.). Tipos de investigación. <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://cmappublic2.ihmc.us/rid=1RM1F0L42-VZ46F4-319H/871.pdf>

Hernández Sampieri, Fernández y Baptista (1997). “Metodología de la investigación”. Capítulo 2, McGraw-Hill / Interamericana E., CP. 01376, México D.F. <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://josestavarez.net/Compendio-Metodologia-de-la-Investigacion.pdf>

- Herrera, Y. (5 de noviembre de 2021). ¿Qué es un estado de resultados y qué debe contener? <https://blog.nubox.com/contadores/que-es-un-estado-de-resultados>
- 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 institucional de la Universidad UlasAmericas <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/2078>
- López Torres, G. A. & Medina Sayaverde, M. Y. (2021). *Los gastos del personal de cuarta categoría inciden en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Tecno Proyectos Globales S. A. C. en el periodo 2020* [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. Repositorio de la Universidad Privada del Norte <https://hdl.handle.net/11537/29763>
- Méndez, A. (s.f.). Estado de resultados. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/Contabilidad_Financiera1_Unidad_3.pdf
- Müggenburg Rodríguez V., M. C., & Pérez Cabrera, I. (2007). Tipos de estudio en el enfoque de investigación cuantitativa. *Enfermería Universitaria*, 4(1), 35-38. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/<https://www.redalyc.org/pdf/3587/358741821004.pdf>
- Olazábal Chambilla, A.C. & Layme Crispín, L. (2020). *Reparos tributarios y su efecto en el cálculo de los impuestos en la empresa hotelera ENTREA SAC, 2016-2018* [Tesis de licenciatura, Universidad Peruana Unión]. Repositorio institucional de la Universidad UPEU. <http://repositorio.uch.edu.pe/handle/uch/240>

- Oro Jaimes, J.C, Panduro Chávez, L.M. & Peña Tantarayco, F.J. (2019). *Impacto de los reparos tributarios en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Macro Management S. A. C. en el ejercicio 2017* [Tesis de licenciatura, Universidad Tecnológica del Perú]. Repositorio UTP. <https://hdl.handle.net/20.500.12867/2588>
- Pacahuala, S. M. (2020). *Deducciones tributarias y su incidencia en el estado de resultado de la empresa global Pacífico Sur S.A.C, distrito Comas, Lima 2018* [Tesis de licenciatura]. Repositorio de la Universidad Privada del Norte. <https://hdl.handle.net/11537/25966>
- Paz Jovinao, K. T. & Serge Lario, L. (2019). *Aspectos tributarios y financieros de las pequeñas y medianas empresas en Colombia* [Tesis de licenciatura, Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano]. Repositorio institucional UTADDO <http://hdl.handle.net/20.500.12010/7855>
- Picón Gonzales, J. L. (2003). ¿Necesario o no necesario? la fiscalización de los gastos. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechosociedad/article/view/17382>
- Punina Yanchaliquin, G.C. (2020). *Análisis del impacto del nuevo régimen simplificado en la recaudación tributaria de las microempresas del sector de calzado en el cantón Cevallos – Ambato* [Tesis de licenciatura, Universidad Técnica de Ambato]. Repositorio institucional de la Universidad UTA <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/31726>
- SUNAT (2018). *Infracciones tributarias*. <https://emprender.sunat.gob.pe/tributando/interactuando-con-sunat/infracciones-tributarias>

Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la renta [TUO LIR]. Decreto supremo N°

179-2004-EF. Artículo N° 21°, 24-B, 37°, 44 y 57°. Actualizado al 15.03.2007

(Perú). <http://desa.sunat.gob.pe/legislacion/renta/tuo.html>

Texto Único Ordenado de la Ley para la lucha contra evasión y para la formalización de la

economía [TUO LCEFE]. Decreto supremo N° 150-2007-EF. Artículo N° 8°.

Publicado 23.09.2007 (Perú).

Texto Único Ordenado del código tributario [TUO CT]. Decreto supremo N.° 135-99-EF.

Artículo N° 164°. Publicado el 19.08.1999 (Perú). Texto Único Ordenado del Código

Tributario (oas.org)

Villanueva Gutiérrez, W. (2013). El principio de causalidad y el concepto de gasto necesario.

THEMIS 64-Revistas de Derecho, 64 (13), 102-103

Villegas Huayhua, E.V. & Tineo Condena, R.O. (2022). *Los gastos no deducibles y su*

incidencia en la determinación del impuesto a la renta, en la Empresa Innovaciones

HH & CH S.R.L. San Juan de Miraflores, Lima 2021 [Tesis de licenciatura,

Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio institucional de la Universidad UCV.

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/101017>

Zapata Andrade, M.A. (2019). *Deducción de gastos personales de los contribuyentes en*

relación de dependencia en el Ecuador [Tesis de Maestría, Universidad Andina

Simón Bolívar]. Repositorio institucional UASB <http://hdl.handle.net/10644/6903>