



Universidad  
**Norbert Wiener**

## **FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS**

**Escuela Académico Profesional de Negocios y Competitividad**

**Tesis**

Los gastos no deducibles y la rentabilidad en la empresa de servicio  
administrativo, Lima 2022

**Para optar el Título Profesional de Contador Público**

**AUTOR:**

Gamarra Cordova, Oscar Alexis (Orcid:0000-0001-9477-2068)

**Asesor temático**

Mg. Fiestas Pflucker Jorge Adalberto Orcid: 0000-0002-4085-265X

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN GENERAL DE LA UNIVERSIDAD**

Sociedad y transformación digital

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN ESPECÍFICA DE LA UNIVERSIDAD**

Gestión, negocios y tecnociencia

**LIMA - PERÚ**

**2023**



DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA Y DE ORIGINALIDAD DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CÓDIGO: UPNW-GRA-FOR-033

VERSIÓN: 01

FECHA: 08/11/2022

REVISIÓN: 01

Yo, Oscar Alexis Gamarra Córdova egresado de la Facultad de Ingeniería y negocios Escuela Académica Profesional de negocios y competitividad de la Universidad privada Norbert Wiener declaro que el trabajo académico "Los gastos no deducibles y la rentabilidad en la empresa de servicio administrativo, Lima 2022." Asesorado por el docente: Mg. Fiestas Pflucker Jorge Adalberto DNI 07200195 ORCID: 0000-0002-4085-265X tiene un índice de similitud de 19% (diecinueve) % con código olde:14912:205415511 verificable en el reporte de originalidad del software Turnitin.

Así mismo:

1. Se ha mencionado todas las fuentes utilizadas, identificando correctamente las citas textuales o paráfrasis provenientes de otras fuentes.
2. No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquella señalada en el trabajo.
3. Se autoriza que el trabajo puede ser revisado en búsqueda de plagios.
4. El porcentaje señalado es el mismo que arrojó al momento de indexar, grabar o hacer el depósito en el turnitin de la universidad y,
5. Asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión en la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas del reglamento vigente de la universidad.

Firma de autor 1  
Oscar Alexis Gamarra Cordova  
DNI: 46077721

Firma  
Jorge Adalberto Fiestas Pflucker  
DNI: 07200195

Lima, 03 de enero de 2023.

**Los gastos no deducibles y la rentabilidad en la empresa de  
servicio administrativo, Lima 2022**

**Asesor temático**

Mg. Fiestas Pflucker Jorge Adalberto Orcid: 0000-0002-4085-265X

**Asesor metodólogo**

Dr. Flores Zafra David Orcid: 0000-0001-5846-325X

## Índice general

	Pág.
Portada	i
Título	ii
Indice general	iii
Indice de tablas	v
Indice de figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
Introduccion	ix
<b>CAPÍTULO I: EL PROBLEMA</b>	10
1.1. Planteamiento del problema	10
1.2. Formulación del problema	12
1.2.1. Problema general	12
1.2.2. Problemas específicos	12
1.3. Objetivos de la investigación	13
1.3.1. Objetivo general	13
1.3.2. Objetivo específico	13
1.4. Justificación de la investigación	13
1.4.1. Teórica	13
1.4.2. Metodológica	14
1.4.3. Practica	14
1.5. Delimitaciones de la investigación	15
1.5.1. Temporal	15
1.5.2. Espacial	15
1.5.3. Recursos	15
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEORICO</b>	16
2.1. Antecedentes	16
2.2 Bases teóricas	19
2.3 Formulación de hipótesis	27
2.3.1 Hipótesis general	27
2.3.2 Hipótesis específica	27
	iii

<b>CAPÍTULO III: METODOLOGÍA</b>	29
3.1. Método de la investigación	29
3.2. Enfoque de la investigación	29
3.3. Tipo de investigación	29
3.4. Diseño de investigación	30
3.5. Población, muestra y muestreo	30
3.6. Variables y operacionalización	30
3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	31
3.7.1. Técnicas	31
3.7.2. Descripción del instrumento	32
3.7.3. Validación	32
3.7.4. Confiabilidad	32
3.8. Plan de procesamiento y análisis	33
3.9. Aspectos éticos	33
<b>CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS</b>	34
4.1 Resultados	34
4.1.1. Análisis descriptivo de resultados	34
4.1.2. Análisis inferencial	47
4.1.3. Prueba de hipótesis	48
4.1.4. Discusión de resultados	51
<b>CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	55
5.1 Conclusiones	55
5.2 Recomendaciones	57
<b>REFERENCIAS</b>	59
<b>ANEXOS</b>	67
Anexo 1: Matriz de consistencia	67
Anexo2: Matriz operacional de variables	68
Anexo 3: Instrumento de recolección de datos	71
Anexo 4: Validez de juicio de experto	74
Anexo 5: Confiabilidad del instrumento	74
Anexo 6: Anexo del asesor turnitin	778

## Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1 Validación de expertos	32
Tabla 2 Tabla de frecuencia: gastos no deducibles	34
Tabla 3 Tabla de Frecuencia: Rentabilidad	35
Tabla 4 Tabla de Frecuencia: gastos no deducibles y gastos reparables	36
Tabla 5 Tabla de Frecuencia: gastos no deducibles y requisitos de deducibilidad	37
Tabla 6 Tabla de Frecuencia: gastos no deducibles y comprobantes de pago	38
Tabla 7 Tabla de Frecuencia: gastos no deducibles de trabajadores independientes	39
Tabla 8 Tabla de Frecuencia: rentabilidad y resultado del ejercicio	40
Tabla 9 Tabla de Frecuencia: rentabilidad y activo	41
Tabla 10 Tabla de Frecuencia: rentabilidad y utilidad	42
Tabla 11 Tabla de Frecuencia: rentabilidad y inversión	43
Tabla 12 Tabla cruzada: Gastos no deducibles y rentabilidad	44
Tabla 13 Cálculo de ratios 2021 y 2022	45
Tabla 14. Estado de resultado integral, periodos 2021-2022	45
Tabla 15 Análisis horizontal del estado de situación financiera del 2021 y 2022	46
Tabla 16 Pruebas de Normalidad	47
Tabla 17 Prueba de Confiabilidad de las Variables	48
Tabla 18 Contrastación de hipótesis general	48
Tabla 19 Contrastación de hipótesis específica 1	49
Tabla 20 Contrastación de hipótesis específica 2	49
Tabla 21 Contrastación de hipótesis específica 3	50
Tabla 22 Contrastación de hipótesis específica 4	50

## Índice de figuras

	Pág.
Figura 1 Árbol de problemas de los gastos no deducibles	12
Figura 2 Barras: Gastos no deducibles	34
Figura 3 Barras: Rentabilidad	35
Figura 4 Barras: gastos no deducibles y gastos reparables	36
Figura 5 Barras: gastos no deducibles y requisitos de deducibilidad	37
Figura 6 Barras: gastos no deducibles y comprobantes de pago no deducible	38
Figura 7 Barras: gastos no deducibles y gastos no deducibles de trabajadores	39
Figura 8 Barras: rentabilidad y resultado del ejercicio	40
Figura 9 Gráfico de variables: rentabilidad y activo	41
Figura 10 Barras: rentabilidad y utilidad	42
Figura 11 Barras: rentabilidad e inversión	43
Figura 12 Barras: Comparación entre variables	44

## Resumen

El presente estudio está dirigido a observar la incidencia de los gastos no deducibles y la rentabilidad, tiene como objetivo general revelar la influencia de los gastos no deducibles y la rentabilidad de la compañía de servicios administrativos de Lima 2021, la metodología utilizada es de diseño no experimental de corte transversal y de tipo correlacional, la población es de 38 empleados, y la muestra son 34 empleados de la empresa, como administración, contabilidad, finanzas y logística.

El estudio utilizó la encuesta, con el objetivo de hacer el análisis correspondiente. Los resultados indicaron la afectación de los gastos no deducibles en la rentabilidad, por ende, es necesario identificar dichos gastos y ejecutar un plan de acción para minimizar el efecto que generan. Asimismo, los resultados de la investigación percibieron una valoración positiva (97.1 %), 1 de los participantes tuvieron una valoración negativa (2.9%) del resultado general. Así mismo se encontró una relación directa y fuerte entre ambas variables con una correlación positiva de Rho de Spearman  $d$  0,606 y  $p = 0.000$ , Se rechaza la  $H_0$  porque  $p < 0,05$ .

**Palabras clave:** gastos reparables, inversión, gastos no deducibles, rentabilidad y utilidad.

### **Abstract**

The present study is aimed at observing the incidence of the two variables, non-deductible expenses and profitability, its general objective is to reveal the influence of non-deductible expenses and the profitability of the Lima 2021 administrative services company, the methodology used is non-experimental cross-sectional and correlational design, the population is 38 employees, and the sample is 34 employees of the company, such as administration, accounting, finance and logistics.

The study used is the survey, with the aim of making the corresponding analysis. The results indicated the impact of non-deductible expenses on profitability, therefore, it is necessary to identify said expenses and execute an action plan to minimize the effect they generate. Likewise, the research results received a positive assessment (97.1%), 1 of the participants had a negative assessment (2.9%) of the general result. Likewise, a direct and strong relationship was found between both variables with a positive correlation of Spearman's Rho d 0.606 and  $p = 0.000$ .  $H_0$  is rejected because  $p < 0.05$ .

**Keywords:** reparable expenses, investment, non-deductible expenses, profitability, and utility.

## **Introducción**

En la actualidad, los gastos no deducibles de una empresa es muy común por muchas razones, provocando que la rentabilidad de la empresa se vea perjudicada, es un problema que sucede desde diferentes perspectivas, cuando los trabajadores, administradores y gerencia no conocen los principales requisitos para adquirir un bien o servicio y sea el gasto deducible, debido a ello conlleva que la empresa adquiera gastos reparables y por ende adicionarlo para el cálculo de la renta, asimismo pagando más tributo a lo esperado.

En esta investigación, el fin principal es concluir la influencia de los gastos no deducibles y la rentabilidad en función a los gastos reparables de una empresa, lo cual nos permitirá dar conclusiones y sugerencias para aumentar la estabilización de la empresa en ambas variables a nivel descriptivo e inferencial.

El estudio se ha realizado en cinco capítulos sosteniendo el esquema de investigación: En el primer capítulo, se muestra el planteamiento del problema, la formulación del problema y objetivos, justificación y delimitaciones. En el segundo capítulo, marco teórico, presenta los antecedentes, dimensiones y teorías, así como las relaciones entre las dos variables. En el tercer capítulo, presenta la metodología que se empleó para hacer la investigación, la población, muestra, las técnicas e instrumentos de la investigación. Así también el cuarto capítulo: presentación y discusión de resultados; y, por último, el quinto capítulo: las conclusiones y recomendaciones. Finalmente, las referencias bibliográficas y anexos.

## **CAPÍTULO I: EL PROBLEMA**

### **1.1. Planteamiento del problema**

Actualmente, el gasto en que incurren los contribuyentes al determinar las ganancias fiscales al final de un año contable es actualmente un tema controvertido, debido a que la aplicación de las normas internacionales de contabilidad difiere mucho en la aplicación de la renta y su normativa, determinando así gastos no deducibles ni imposables para la deducción y generando un impacto mayor en su determinación, siendo así menor la rentabilidad de la compañía. Asimismo, la ley del impuesto sobre la renta permite deducciones adicionales; por ejemplo, al contratar personas con discapacidad o donar bienes o prestar servicios a entidades reconocidas como donantes.

Según Illescas y Eliseo (2018) en un estudio, de Nicaragua se resaltó que las deducciones autorizadas como costo o gasto en el cual incurren los contribuyentes están relacionados a la ganancia, todo ello tiene como finalidad determinar la renta neta y utilidad que le corresponderá a los accionistas. En resumen, el gasto debe estar soportado y vinculado con el rubro de la compañía.

Conforme a Santandertrade (2022), en Alemania los gastos de las actividades comerciales son deducibles en general, permite acreditar las retenciones pagadas en otros estados o deducirlo como gasto profesional. Asimismo, la deducción de intereses en un 30% del EBITDA (Beneficio antes de intereses, impuestos, depreciaciones y amortizaciones). Generando que las empresas puedan tener una mejor rentabilidad.

De acuerdo con un artículo de la Unión Europea se establece condiciones para considerar el gasto, los cuales según hacienda los gastos deben estar relacionados con la actividad, encontrarse debidamente justificado y soportado, también deben estar registrados contablemente en sus libros de gastos. En resumen, se especifica que para que las empresas puedan deducir el costo tienen que cumplir estos tres requisitos fundamentales de lo

contrario, tendrán que adicionar los gastos no deducibles en la determinación del impuesto anual, produciendo un pago mayor de tributo y menor ganancia para la empresa (Infoautonomos, 2021).

En una consultoría española, mediante dos ejemplos se explica la deducibilidad de un gasto dentro de una compañía, primer ejemplo: un consultor de comunicación decide adquirir un traje nuevo para proyectar mejor su imagen en las reuniones, pero la compra del traje no es un gasto deducible debido que es un gasto necesario pero no exclusivo para la empresa; segundo ejemplo: en el caso de Marina su pareja tiene un salón de belleza y necesita renovar uniformes para sus trabajadores, esa adquisición si es un gasto deducible debido que es un gasto necesario y exclusivo para la empresa. En resumen, se afirma que todo gasto para ser deducible necesita estar ligado exclusivamente a las operaciones de la empresa (Declarando.es, 2021).

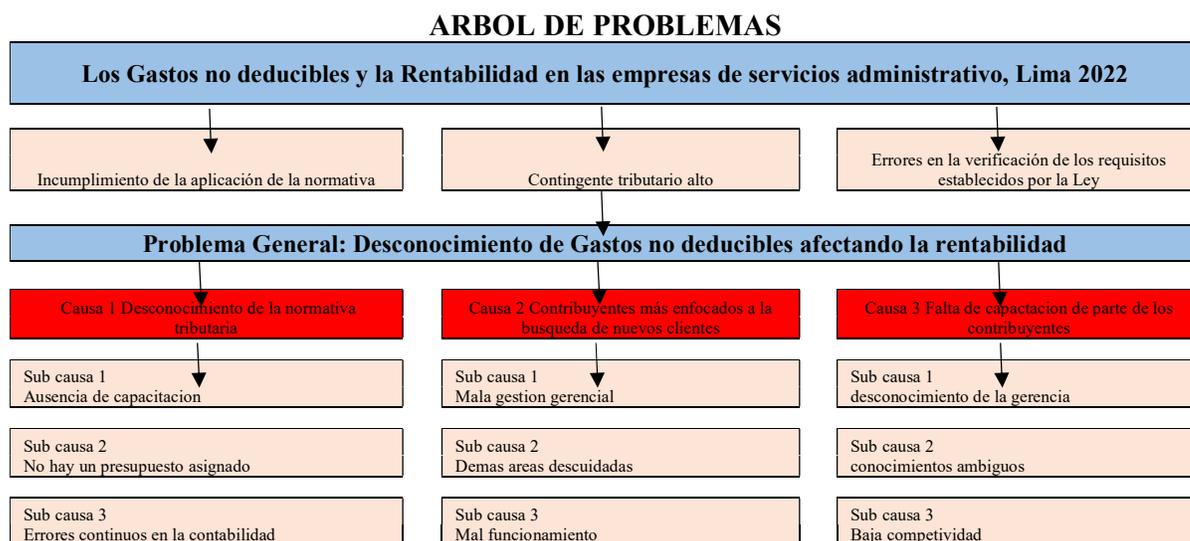
La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (Sunat), explica cuáles son los gastos no deducibles dentro de una compañía y los cuales no podrán ser deducidos al determinar el impuesto a la renta, y en su mayoría de casos son los gastos personales, vestimenta, cenas, bebidas alcohólicas, gastos del hogar entre otros, por otro lado, se tiene las multas recargos y otros actos de liberalidad en especies o dinero. (Sunat, 2022). En resumen, se indica que los gastos que son para beneficio propio del accionista o dueño y no de la empresa no serán deducibles para su renta.

De acuerdo con la figura 1, se utilizó la herramienta de análisis “árbol de problemas”, en el cual se realizó la identificación de diversas causas como: (a) el desconocimiento de la normativa, debido a la ausencia de capacitaciones en los trabajadores por no haber un presupuesto asignado y constantemente incurriendo en errores, (b) contribuyentes más enfocados a la búsqueda de nuevos clientes; debido a una mala gestión por Gerencia y así

descuidando las demás áreas de la empresa, generando un mal funcionamiento para la empresa en conjunto; y (c) la falta de capacitación de parte de los contribuyentes. Ante toda esta problemática suscitada en la empresa, se resaltó la importancia de plasmar estrategias de solución, acompañadas a reforzar en conocimiento de los gastos no deducibles, considerando que, si los problemas no son atendidos, generará una menor rentabilidad para la empresa, que conlleva que los accionistas se encuentren insatisfechos con la utilidad generada en el negocio.

**Figura 1**

*Árbol de problemas de los gastos no deducibles*



## 1.2. Formulación del problema

### 1.2.1. Problema general

¿Cómo se relaciona los gastos no deducibles y la rentabilidad de la empresa de servicio administrativo, Lima 2022?

### 1.2.2. Problemas específicos

PE1: ¿Cómo se relaciona los gastos no deducibles y el resultado del ejercicio de la empresa de servicio administrativo, Lima 2022?

PE2: ¿Cómo se relaciona los gastos no deducibles y el activo de la empresa de servicio administrativo, Lima 2022?

PE3: ¿Cómo se relaciona los gastos no deducibles y la utilidad de la empresa de servicio administrativo, Lima 2022?

PE4: ¿Cómo se relaciona los gastos no deducibles y la inversión de la empresa de servicio administrativo, Lima 2022?

### **1.3. Objetivos de la investigación**

#### **1.3.1. Objetivo general**

Determinar la relación entre los gastos no deducibles y la rentabilidad de la empresa de servicio administrativo, Lima 2022.

#### **1.3.2. Objetivo específico**

OE1: Determinar la relación entre los gastos no deducibles y el resultado del ejercicio de la empresa de servicio administrativo, Lima 2022.

OE2: Determinar la relación entre los gastos no deducibles y el activo de la empresa de servicio administrativo, Lima 2022.

OE3: Determinar la relación entre los gastos no deducibles y la utilidad de la empresa de servicio administrativo, Lima 2022.

OE4: Determinar la relación entre los gastos no deducibles y la inversión de la empresa de servicio administrativo, Lima 2022.

### **1.4. Justificación de la investigación**

#### **1.4.1. Teórica**

Este trabajo utilizo las siguientes teorías: (a) la teoría de costos sostenida por (Westreicher, 2022) quien afirma que, los costos nos permiten saber cuánto se ha destinado a la adquisición o fabricación de un producto o servicio, tiene influencia en distintos ámbitos de la compañía

(Rojas, 2022). Asimismo, es importante tener una estructura de costos para poder plantearse el precio del producto y tomar decisiones del aumento y disminuciones, a su vez facilita tener un presupuesto mensual, trimestral o anual y saber los resultados de la empresa. Por otro lado, (b) la teoría de la renta, acorde con (Sunat, 2022), la característica principal de la teoría consiste en que la fuente debe permanecer activa durante la producción de su riqueza, debe ser durable y sostenible en el tiempo como lo han logrado algunos durante un periodo. En el mismo contexto, tenemos (c) teoría sobre estructura de capital y rentabilidad, según Ramírez (2019), el capital estructural y el rendimiento de la inversión es una actividad económica independiente, el costo de la estructura de capital no está relacionada con los rendimientos que obtiene la compañía. Aunque las diversas circunstancias del mercado inciden en la ganancia de las empresas, debido al costo de endeudamiento que es gasto para efectos del impuesto. En relación, con las teorías, se refuerza las variables y su afectación, teniendo en cuenta los aportes de la teoría de costos, teoría de renta y teoría de estructura de capital y rentabilidad.

#### **1.4.2. Metodológica**

La investigación es de enfoque cuantitativo, con diseño no experimental, transversal de tipo correlacional, con el fin de saber la correlación de variables, empleando como técnicas las encuestas y de instrumento el cuestionario, el cual permitirá medir las variables y sus dimensiones. Asimismo, el presente estudio, servirá como modelo a futuros investigadores para complementar sus indagaciones de acuerdo con la información brindada.

#### **1.4.3. Práctica**

La investigación nos permite analizar la correlación que existe en las variables, que permitirá evaluar y decidir las mejores opciones para los problemas que afectan la compañía. En resumen, tomar decisiones favorables influyen de manera positiva para poder deducir los

gastos y obtener una rentabilidad buena para la empresa. Asimismo, detectar los gastos no deducibles a tiempo permite que la compañía no los considere y pueda evitar futuras contingencias con la Sunat.

## **1.5. Delimitaciones de la investigación**

### **1.5.1. Temporal**

El presente trabajo se ejecutará en los meses de octubre 2022 a febrero 2023.

### **1.5.2. Espacial**

El trabajo se llevará a cabo en una empresa de servicio administrativo, situado en el cercado, Lima, Perú.

### **1.5.3. Recursos**

El trabajo realizado tuvo un costo de S/ 3,814.00 soles, el 80% financiero por los investigadores y el 20% por la empresa.

## **CAPÍTULO II: MARCO TEORICO**

### **2.1. Antecedentes**

#### **Internacionales**

Según Contreras (2018) en su tesis, análisis de los gastos reparables de la compañía, su objetivo estudiar el efecto de los gastos reparables en el cálculo de la renta, de acuerdo con las necesidades de cada cliente así mismo, la metodología que se utilizo es no experimental con el propósito de determinar la razón del porque hay deficiencia en la administración tributaria y contable. La metodología fue descriptiva para determinar el problema bajo estudios hechos y características que ocurren, como resultado se refleja que el personal de contabilidad no está calificado para las tareas asignadas, se concluyó que para reducir en incremento de gastos no deducibles se diseñó un manual de funciones y métodos y así minimizar los errores y mejorar la gestión tributaria.

En el informe de tesis la incidencia de las compras no aceptadas en la conciliación bancaria, tiene como finalidad dar a conocer que tan importante es conocer el sector de contabilidad y finanzas para su correcta aplicación, la metodología utilizada es no experimental de tipo descriptiva, los resultados arrojan que la empresa durante el ejercicio incurre en gastos para la realización de actividades, pero ciertos gastos registrados para efectos fiscales no son deducibles o, para efectos contables, las actividades comerciales no registradas pueden considerarse ingresos. Por lo tanto, se concluyó que la falta capacitación al personal es uno de los mayores problemas, por ende, es la responsable de que la empresa no crezca económicamente (Merizalde, 2016).

Según Martinez (2019) en su investigación, compras no aceptadas y su influencia en la determinación de la renta, su objetivo principal investigar los gastos y su influencia en la determinación del impuesto mediante los estados financieros, es una compañía dedicada a

brindar servicios de limpieza corporativa. Los métodos de investigación realizados en proyectos de investigación son métodos cualitativos y cuantitativos. Los métodos cualitativos pueden analizar el proceso mediante técnicas y los métodos cualitativos permiten obtener resultados mediante documentos contables. El resultado muestra que los empleados de logística de la compañía, ejecutan la compra sin tener en cuenta los procedimientos contables y tributarios, se concluyó que el gasto reparable se debió por una mala administración y ello cause un impacto en la renta a su vez en la utilidad.

Según Gálvez (2019) hizo su investigación sobre, la revisión fiscal de la empresa y su repercusión en los gastos no aceptados, objetivo general determinar el efecto económico y fiscal de la compañía en la deducción de sus gastos. La metodología fue de carácter aplicada, de tipo descriptiva, como resultado al revisar los costos se encontraron que la compañía no ejecutaba de manera correcta la afiliación al personal y los pagos no eran soportados con documento válido.

#### **Nacionales:**

Del mismo modo Aguilar y Sánchez (2019) en su tesis, gastos no aceptados y la ganancia de la compañía en el año 2017. Su objetivo resolver la influencia de los gastos no aceptados en la ganancia de la compañía, asimismo los factores que tuvieron influencia en las adiciones fiscales. La metodología fue descriptiva y el diseño no experimental, así mismo los resultados mostraron que la incidencia de las adiciones se debió a los gastos no aceptados los cuales afectaron al tributo a pagar y la utilidad de la empresa, se concluye que la renta a pagar fue mayor y la utilidad fue menor al esperado debido a que existió mayor cantidad de gasto reparables.

Alvarez y Ureta (2019), en su estudio sobre la influencia de las compras no aceptadas en la rentabilidad de la compañía Omega 2020, su objetivo probar la influencia de las

compras no aceptadas en la rentabilidad, el estudio fue realizado con métodos descriptivos y correlacional, con un diseño de corte longitudinal por la recolección de información a través de distintos puntos en el tiempo y nuestra metodología es aplicada, así mismo el efecto obtenido revela el incremento gradual de los gastos no aceptados en la compañía, afectando directamente la utilidad neta.

Choque (2017) en su estudio, las compras no aceptadas y su influencia en el cálculo de renta de la compañía en el periodo 2017, su objetivo principal precisar la incidencia de las compras no aceptadas en el cálculo del impuestos, para la realización de este trabajo se utilizó la metodología descriptivo, analítico y comparativo, los resultados arrojan que la falta de capacitación y compromiso de parte de los empleados fueron los factores determinantes que ocasiono que se efectuó varios reparos tributarios en la compañía.

En el informe gastos no aceptados y el estado de resultado en la compañía Mapfre SAC del año 2018, su objetivo probar que el registro de los gastos no aceptados influye en la ganancia, debido que la mayoría de empresas incurre en hacer adquisiciones no permitidas tributariamente, para la realización de este trabajo utilizaron una mezcla de métodos descriptivos y explicativos cualitativos y cuantitativos, y como resultado se concluye que la afectación en los resultados se debió a las adquisiciones no aceptadas causando mayor pago de renta anual, estos errores podrían ser detectadas por Sunat, y como consecuencia materia de fiscalización, repercutiendo que la compañía se perjudique en el proceso (Gambini y Milla, 2019).

Conforme a León (2019) en su estudio, la incidencia de los gastos no aceptados en el cálculo tributario de la compañía en el año 2018, su objetivo probar la influencia de los costos no permitidos en los resultados de la compañía, su metodología fue descriptiva y su diseño no experimental, asimismo la conclusión que se extrae en la meta general es que

efectivamente los gastos reparables afectaron los resultados contables y fiscales por la suma de S / 11,434.00, resultando en un mayor pago de IR de S / 4,225.00.

En el informe de gastos no aceptados y su influencia en la rentabilidad de la compañía, Miraflores 2019, su objetivo determinar la influencia de los gastos no aceptados en la rentabilidad, la metodología fue descriptiva y no experimental, así mismo, los resultados determinaron que los gastos no aceptados tributariamente influyen en la rentabilidad de la compañía por ende, es necesario analizar en ciertos periodos como afectaron los gastos en la compañía, se recomienda tener en cuenta la normativa al hacer las adquisiciones de la compañía (Tapia, 2021).

## **2.2 Bases teóricas**

Este estudio utilizo 3 teorías: (a) la teoría de costos sostenida por Westreicher (2022) quien afirma que, la teoría de costos nos permite comprender los costos que se asignan al producto o entrega del mismo así como un servicio en particular, tiene influencia en distintos ámbitos de la compañía Rojas (2022), es importante tener una estructura de costos para poder plantearse o definir la guía de negocio de una compañía, su valor radica en que es útil para analizar los costos generales y evaluar su eficiencia, ayuda a determinar la utilidad y efectuar proyecciones de ingresos anuales, mensuales y totales de una empresa. Así mismo, (b) la teoría de la renta según Sunat (2022), la característica principal de la teoría consiste en que la fuente debe permanecer activa durante la producción de su riqueza, debe ser durable y sostenible en el tiempo como lo han logrado algunos durante un periodo. En el mismo contexto, tenemos (c) la teoría estructura de capital y rentabilidad, según Ramírez (2019), es una actividad económica independiente, no está relacionado con las utilidades generadas por la empresa. Aunque las diversas circunstancias del mercado inciden en la ganancia de las empresas, debido al costo de endeudamiento que es gasto para efectos del impuesto. En

resumen, con las teorías, se refuerza las variables y su afectación, teniendo en cuenta los aportes de la teoría de costos, renta y estructura de capital y rentabilidad.

**Teoría de la empresa:** Westreicher (2020), es el estudio de cómo funcionan y toman dediciones las empresas en busca de objetivos trazados desarrollándose en el tiempo. Hasta ahora hay aportaciones importantes sobre la teoría de empresa los cuales diferentes autores han profundizado y sistematizado.

**Teoría neoclásica:** según, Westreicher (2020), enfatiza la importancia de los mercados y limita el papel de las corporaciones al manejo de los factores de producción. Es decir, las compañías aprovechan al máximo las herramientas tales como: tierra, capital, trabajo y tecnología, y así minimizan los costos de producción. Asimismo, manifiesta desde su punto de vista que el mercado opera de modo automático.

**Teoría de los costos de transacción:** según, Westreicher (2020), es el intercambio de un bien o servicio que deseamos obtener y en donde fijamos los términos de negociación. Es decir, en el intercambio que existe entre dos personas el comprador y vendedor.

En resumen, los objetivos se miden a corto plazo para obtener utilidad y a largo plazo para tener estabilidad y responsabilidad empresarial.

### **2.2.1 Gastos no deducibles**

Según Sunat (2022), son gastos que carecen de validez y no cumplen con los principios de causalidad, asimismo, no están relaciones con el giro del negocio. Es importante mencionar que tampoco puede ser acreditado el impuesto general a las ventas. Es decir, estos gastos están prohibidos por la norma y por tanto se adicionarán en la renta.

Acorde con Caballero (2021) explica que, para la deducibilidad del gasto tributario se debe tener en cuenta el principio de causalidad como criterio principal, donde se indica

que todo gasto debe estar relacionado con la compañía. En resumen, se tiene que tener en cuenta la norma para la deducibilidad.

### **Tipos de gastos no deducibles**

Acorde con Sunat (2022), existen varios gastos reparables que no podrán ser deducibles para el cálculo del impuesto los cuales son: los gastos personales, los documentos que carecen de validez fiscal, las multas, comprobantes de contribuyente no habido. En resumen, existen varios tipos de gastos que no podrán ser deducidos de la renta imponible y por tanto se adicionan.

**Gastos sujetos a límite:** Para Atahualpa (2021), la limitación de los gastos está estipulado por norma y del costo y gasto total solo se podrá deducir hasta el límite señalado por la ley. Es decir que todo gasto sujeto a limitaciones tendrá que determinarse su deducción en base a parámetros establecidos.

Conforme a Sunat (2022), la limitación de los gastos es determinados calculados en función a los ingresos del periodo y la UIT, siempre y cuando todo gasto este cumpliendo con el principio de causalidad, de no hacerlo deberán adicionarse. Es decir que la limitación se mide en base a los ingresos o la UIT del periodo contable.

**Los intereses por deudas:** los intereses se deducirán siempre y cuando sean generadoras de renta o mantener la fuente, teniendo en cuenta la limitación que no deberá exceder los intereses exonerados, otro punto también es deducible los intereses por fraccionamientos tributarios y no deducibles los intereses moratorios por pagar fuera de plazo (Orientacion, 2022). Es decir, lo interés por deudas serán deducibles siempre que estén relacionados directamente con el giro del negocia, cumpliendo los márgenes y requisitos que la ley estipula en su normativa.

**Provisiones de cobranza dudosa:** serán deducibles las provisiones cuando las cuentas por cobrar estén en vencimiento, en procesos judiciales y registrado en los libros contables (Sunat, 2022). En resumen, las provisiones de cobranza dudosa serán deducibles en cuanto estén vencidos y judicializado, contablemente registrados.

**Gastos de representación:** Son necesarios para fortalecer y mantener el vínculo económico con los clientes de la compañía tienen como limitación el 0.5% de los ingresos de la empresa hasta 40 UIT como tope máximo (Sunat, 2022). En resumen, este gasto es muy importante para entrar en confianza con los clientes, pero su deducción estará limitada a los parámetros que especifica la norma.

**Remuneración de directores:** como bien sabemos la empresa les otorga dietas a los miembros del directorio y ello también está limitado y no puede exceder el 6% de la utilidad antes de impuestos (Sunat, 2022). Es decir, el pago hacia los directores será deducible hasta el 6% de la utilidad antes impuestos.

**Remuneración a valor de mercado:** las remuneraciones que se otorga al dueño y parientes del mismo como parte vinculada tienen que están medidos al valor de mercado (Orientacion, 2022). En resumen, la remuneración que perciben los socios y vinculados dependiendo del cargo que desempeñan no podrá exceder el valor de mercado, en caso existan excesos ello será considerando como dividendo.

**Viajes y viáticos:** los viajes deberán efectuarse por los trabajadores y gerentes de la compañía, deberán estar relacionados con la generación de renta, no hay ninguna limitación (Sunat, 2022). Es decir, los gastos de viaje serán deducibles cuando estén relacionados exclusivamente al negocio y lo realicen los trabajadores de la empresa mas no sus familiares.

**Gastos por movilidad:** la deducción está limitada a un tope máximo 4% remuneración mínima y deberá estar soportado con la planilla de movilidades (Orientacion, 2022). En resumen, la deducción de los gastos por movilidad será hasta el 4% RMV.

**Gastos con boleta de venta:** Se tiene como limitación 6% de los montos acreditados y registrado en compras, no podrá exceder las 200 UIT en el ejercicio y lo emiten los que están en el RUS (Sunat, 2022). En resumen, la deducción tiene un tope del 6% de las compras, hasta 200 UIT.

**Gastos reparables:** Atahualpa (2021) señala que, dichos gastos carecen validez fiscal y no podrán descontarse, de los ingresos del ejercicio, así estos gastos estén registrados en la contabilidad. Es decir, que todo gasto reparable por no cumplir con las normas establecidas se adiciona en el cálculo del impuesto.

**Los gastos personales y familiares.** No serán deducibles debido que los gastos no tienen relación con la compañía y no generan renta. (Sunat, 2022). Es decir, solo se permite la deducción del personal dependiente mas no de sus familiares.

**Los que se sustenten con comprobantes sin requisitos:** son comprobantes que carecen de valides fiscal indicado en la norma (Sunat, 2022). En resumen, los comprobantes tienen que estar soportados para su deducibilidad.

**Los que se sustenten con comprobantes de no habidos:** el contribuyente que tenga esa condición perderá el derecho a poder deducirse el gasto o costo debido que esta incumpliendo en un requisito formal (Sunat, 2022). En resumen, cuando la condición del contribuyente es de no habido el comprobante de pago emitido queda sin efecto para ser deducible.

**Las multas y los intereses moratorios:** la norma establece que no serán deducibles en la determinación de la renta, solo será deducible los intereses por fraccionamiento (Sunat, 2022). En resumen, las multas e interés moratorios no son deducibles para la compañía.

### **Los criterios del principio de causalidad**

Según Caballero (2021) explica que, el principio de razonabilidad busca que se justifique la necesidad de un desembolso efectuado por algún bien o servicio. Es decir, que todo pago o desembolso efectuado por un bien o servicio tiene que ser razonable con la naturaleza del negocio.

**Principio de generalidad,** según Caballero (2021), define el principio de generalidad evalué a los empleados que tengan las mismas condiciones y cumplan las mismas funciones designadas por la empresa, tomando en cuenta cargo, nivel antigüedad y rendimiento. Es decir, que el principio de generalidad evalúa la igualdad y que todos los miembros de la empresa sean medidos de igual forma.

**Donaciones:** Según Sunat (2022), las donaciones en dinero o especie es un acto de liberalidad y tiene que cumplir con ciertos requisitos que establece la norma. Es decir, la donación será deducible cuando se entregue a entidades del estado o entidades calificadas como receptoras.

**Impuesto a la renta:** Informado (2020), es un tributo que se paga por la utilidad generada durante un periodo, son originados por: arrendamientos, ganancia de capital y de algún trabajo realizado de manera dependiente o independiente. Es resumen, la renta es generada de las utilidades obtenidas tanto de personas jurídicas como naturales.

Está dividida en 5 categorías por ingresos y niveles de imposición tributaria que se aplica. (Informado, 2020). Es decir, que las rentas se dividen por categorías y nivel de ingreso percibido.

**Tipos de impuesto a la renta**, según Informado (2020) son:

**Renta de capital o primera categoría:** en esta categoría se encuentra los arrendamientos, subarrendamiento de bienes inmuebles y muebles, se aplica la tasa del 5 % del monto del alquiler (Informado, 2020). En resumen, las rentas de primera categoría están conformadas por los alquileres, el cual se paga una tasa 5% del importe que se paga.

**Renta de capital o segunda categoría:** en esta categoría se encuentra los ingresos por ganancia de capital y pueden ser comercializados como: acciones inversión, títulos, bonos, papeles comerciales, fondos mutuos (Sunat, 2022). Es decir, la renta de segunda categoría aplica a los ingresos provenientes de acciones, bonos, intereses, fondos mutuos etc.

**Renta de tercera categoría:** Conforme a Orientación (2022), las rentas de tercera categoría es un tributo anual relacionado a las operaciones de la empresa. En resumen, la renta de tercera categoría aplica para las personas jurídicas y lo pagan al término de un ejercicio tributario.

**Rentas de cuarta categoría:** en esta categoría están los trabajadores de forma independiente, y emiten recibo de honorarios (Sunat, 2022). Es decir, dentro de las rentas de 4ta categoría están las personas independientes que no están en la planilla de la empresa, sino prestan servicio con sus propios recursos.

**Rentas de quinta categoría:** en esta categoría se encuentra los empleados dependientes de una empresa donde perciben todos los beneficios que le corresponde (Orientacion, 2022). En resumen, las rentas de 5ta categoría afectan a las personas dependientes de la empresa y su aplicación va a depender de los ingresos que perciban.

**Teoría de la rentabilidad:** De acuerdo con Torres (2022), es el resultado de una determinada operación y se mide mediante ratios. Es decir, la rentabilidad se encarga de medir los resultados obtenidos por la compañía.

**Rentabilidad vs. ganancias de una empresa:** Según Torres (2022) explica que, la ganancia se obtiene una vez deducido los gastos y se encuentra reflejado en el estado de resultado. La rentabilidad mide el resultado de la ganancia, y se expresa en ratios analiza las ganancias en base al volumen y posicionamiento. En resumen, se mide en ratios los resultados de la compañía.

**Tipo de rentabilidad de una empresa:** Según Etece (2021), existen 3 tipos de rentabilidades: rentabilidad económica, es un índice financiero que sirve para medir las ganancias que han dejado sus inversiones efectuadas dentro de una empresa y se representa en porcentajes. La rentabilidad financiera, analiza los fondos propios de una empresa para generar beneficio, se considera para el cálculo una vez deducido los impuestos, los interés y gastos financieros; por último, la rentabilidad social, quien mide los factores que pueden afectar la compañía por ejemplo condiciones sociales. En resumen, los 3 tipos de rentabilidad son importantes para medir el resultado de la compañía.

### **Indicadores de rentabilidad**

Según, TuDashboard (2022), los indicadores nos ayudan a calcular la efectividad de la compañía y de esa manera vigilar los costos y gastos, para poder generar utilidades al cierre de un periodo. En resumen, los indicadores nos permiten medir que tan rentable es una empresa en marcha.

**Margen:** El margen mide la ganancia obtenida de una venta luego de haber restado todos los costos incurridos. Es un indicador que nos permite determinar los precios (TuDashboard, 2022). Es decir, que un buen mecanismo nos ayuda a fijar los precios.

**Retorno de inversión:** Se encarga de medir la ganancia obtenida que percibe una empresa después de un determinado tiempo asimismo, el indicador mide cómo la empresa utiliza sus recursos (TuDashboard, 2022). En resumen, este indicador permite saber cuándo la empresa obtendrá frutos de su inversión.

**Rendimiento de activos:** TuDashboard (2022), este indicador mide que tan eficiente es la empresa para generar utilidades. En resumen, mencionamos que este indicador permite medir como va generando rendimientos los activos de una compañía.

**Punto de equilibrio:** Este indicador de rentabilidad permite saber el punto medio de ingresos y gastos (TuDashboard, 2022). En resumen, este indicador nos muestra el punto medio, tus costos y gastos son iguales a tus ingresos.

## **2.3 Formulación de hipótesis**

### **2.3.1 Hipótesis general**

HI: Existe relación entre los gastos no deducibles y la rentabilidad de la empresa de servicio administrativo, Lima 2022.

H0: No existe relación entre los gastos no deducibles y la rentabilidad de la empresa de servicio administrativo, Lima 2022.

### **2.3.2 Hipótesis específica**

HE1: Existe relación entre los gastos no deducibles y el resultado del ejercicio de la empresa de servicio administrativo, Lima 2022.

HE2: Existe relación entre los gastos no deducible y el activo de la empresa de servicio administrativo, Lima 2022.

HE3: Existe relación entre los gastos no deducibles y la utilidad de la empresa de servicio administrativo, Lima 2022.

HE4: Existe relación entre los gastos no deducible y la inversión de la empresa de servicio administrativo, Lima 2022.

## **CAPÍTULO III: METODOLOGÍA**

### **3.1. Método de la investigación**

El estudio tiene un método analítico e hipotético deductivo, analítico porque observa los acontecimientos, separando el objeto de estudio para poder analizarlas de manera individual para después unificarlos y estudiarlo de manera íntegra, deductivo porque mediante procedimientos y afirmaciones se quiere debatir o rechazar la hipótesis, extrayendo conclusiones que deben compararse con los hechos. Hernández (2014) define que, el método analítico examina al fenómeno por separado y de manera ordenada por otro lado, el deductivo es un razonamiento de casos específicos a conocimiento general.

### **3.2. Enfoque de la investigación**

El estudio tiene enfoque cuantitativo ya que recoge y analizan datos de las variables para determinar en vinculo que existe entre ellas, el resultado se muestra en cuadros estadísticos con la selección de datos para evidenciar la hipótesis. Hernández (2016), menciona que, es un conjunto de procedimientos secuenciales y demostrativos, el orden es muy esencial para poder redefinir las fases. Una vez se tenga la idea delimitada, se propone los objetivos y preguntas. De las interrogantes se fijan hipótesis y definen variables, asimismo, se evalúan las variables en un definido escenario y estudian los cálculos obtenidos utilizando métodos estadísticos, también se sacan varias conclusiones.

### **3.3. Tipo de investigación**

EL estudio es tipo básica, con el objetivo de recolectar datos con el fin de analizar y estudiar la información ya existente. Hernández (2016) manifiesta que, la finalidad del estudio busca detallar la característica particular de los individuos, conjuntos, cosas y otros fenómenos que este bajo un análisis, tienen una comprensión inherente de varias características de los fenómenos que son parte del problema.

### **3.4. Diseño de investigación**

El estudio tiene un diseño no experimental, correlacional y transversal, según Hernandez (2016), el diseño de investigación no experimental no modifica adrede las variables, ello mediante estudios se modifica, para evaluar su resultado en las demás variables, la investigación no experimental analiza los hechos en su entorno habitual, para después revisarlos. Hernández (2016), El diseño transversal recogen datos de un periodo determinado, explicar las variables y analizar su repercusión y correlacional evalúa la importancia de las variables, asimismo, el diseño descriptivo se emplea para probar la hipótesis.

### **3.5. Población, muestra y muestreo**

#### **Población**

La población es de 38 trabajadores de la empresa de servicio administrativo de Lima, quienes conforman: la administración, tesorería, compras, aérea de finanzas, gerencia y contabilidad. Según Hernández (2016), considera que, está formado la población con personas o cosas con ciertas semejanzas del cual se desea investigar.

#### **Muestra y muestreo**

La muestra conformada por 34 empleados, que han sido tomadas del total de mi población para el desarrollo de la investigación. Hernández (2016) indica que, está conformado por un grupo pequeño de la población del cual vamos a recolectar datos de interés para nuestra investigación.

### **3.6. Variables y operacionalización**

En esta investigación se busca obtener información confiable y precisa justificada en el mercado teórico y se detalla en el anexo 2.

La variable independiente tiene como indicio a gastos no deducible, y la dependiente a la rentabilidad, ya que se aplicará en los procedimientos tributarios y contables de la empresa.

**Variable Independiente: Gastos no deducible**

**La definición conceptual:** son gastos que se adicionan al impuesto a la renta por falta de requisitos que establece la ley (Sunat, 2022). En resumen, son aquellos gastos que carecen de validez fiscal.

**La definición operacional:** los gastos no deducibles medirá el nivel de incidencia en la rentabilidad.

**Variable Dependiente: Rentabilidad**

**La definición conceptual:** Es un indicador que sirve para evaluar la gestión, asimismo, mide la efectividad en que una empresa o negocio utiliza sus recursos para generar resultados. Para medir la rentabilidad se necesita información financiera de la empresa de un periodo (TuDashboard, 2022).

**La definición operacional:** La rentabilidad como variable dependiente, medirá la ganancia y su inversión efectuada para lograrlo.

**3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

**3.7.1. Técnicas**

La investigación fue realizado bajo el método de encuesta, ya que su propósito del investigador es recopilar información de un grupo de personas mediante la encuesta previamente diseñado acerca de un tema.

Según Lopez (2022), desde su punto de vista la encuesta es pieza fundamental para la investigación de un problema. Las empresas consideran este instrumento para poder tomar decisiones sobre los temas de su interés.

### 3.7.2. Descripción del instrumento

El instrumento de estudio fue cuestionario debido que la herramienta es útil y eficaz para recolectar datos, el cuestionario radica en una serie de preguntas en relación con las variables a evaluar y se encuentra en el anexo 3.

Según Hernandez (2016), indica que, el cuestionario comprende una serie de interrogantes que parten de un sistema y responden a las variables de la hipótesis.

El instrumento está determinado para 38 empleados que están dentro de mi población y muestra, ello contiene 24 preguntas tomadas de mis dos variables.

### 3.7.3. Validación

El instrumento de valido ante juicio de expertos, ello se efectuó en toda la investigación, a fin de mostrar la percepción de conocedores de la materia en cuanto a metodología se refiere y así permitir una estructura metodológico del instrumento tanto de forma como de fondo, con el único propósito de evaluar la herramienta y realizar los cambios con el fin de mantener la calidad y validez del modelo, en este método existen profesionales de universidad prestigiosas, que son los encargados de validar el contenido de manera general y dar la validación de la tesis. Asimismo, la validación del instrumento se encuentra en el anexo 4.

**Tabla 1**

*Validación de expertos*

Apellidos y nombres	Especialidad	Opinión
Fiestas Pflucker, Jorge Adalberto	Temático	Aplicable
Aguilar Rodríguez, Mónica del Pilar	Contadora	Aplicable
Barredo Aguirre, Javier Enrique	Ingeniero	Aplicable

### 3.7.4. Confiabilidad

El instrumento del estudio se validó mediante el esquema de Alfa de Cronbach utilizando la herramienta SPS con la información de la empresa que permitió hacer el análisis. Las pruebas de confiabilidad para las dos variables fueron utilizando el Alfa de Cronbach, alcanzando un resultado de fiabilidad de 0.802, la cual representa una magnitud muy alta y se encuentra en el anexo 5. En resumen, el instrumento utilizado es confiable, debido que el nivel de confiabilidad tiene que ser  $> 0.7$ .

Según Hernandez (2016), la credibilidad del instrumento utilizado se puede evaluar y calcular, Asimismo, la confiabilidad del instrumento mide una o más variables de la investigación con el objetivo que puedan sumarse, promediarse o correlacionarse.

### **3.8. Plan de procesamiento y análisis**

El estudio empleó la estadística descriptiva y la inferencial. En la descriptiva se procesó los datos recopilando mediante el instrumento de cuestionario. Asimismo, se realizó la estadística inferencial, la cual se pudo establecer el contraste de la hipótesis, primero se hizo la confiabilidad o consistencia utilizando el Alfa de Cronbach, y luego se empezó la fase de la normalidad, donde utilizó Kolmogorov-Smirnov, debido a la población del presente estudio que es mayor a 30. De acuerdo con la normalidad se verificó que la investigación aplicará la estadística no paramétrica, y por tanto la prueba de contraste fue spearman.

### **3.9. Aspectos éticos**

El trabajo, se efectuara de acuerdo con las normas establecidas y respetando las reglas de la Universidad Norbert Wiener. El trabajo estará alineado a las normas APA de séptima edición, asimismo, el trabajo estuvo sometido a la herramienta de turnitin para descartar el plagio y se encuentra en el anexo 6.

## CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

### 4.1 Resultados

#### 4.1.1. Análisis descriptivo de resultados

El presente trabajo efectuó un estudio sobre la afectación en la rentabilidad por los gastos no aceptados. Los resultados son producto de la estadística aplicada, la encuesta realizada a 34 usuarios del área administrativo, contable, financiero, tesorería y finanzas. Asimismo, se llegó a analizar la información financiera de la compañía.

**Variable independiente: Gastos no deducibles**

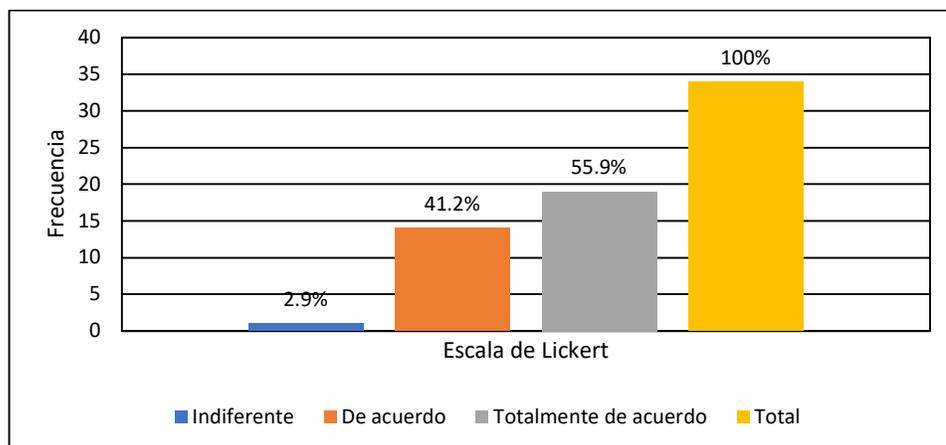
**Tabla 2**

*Tabla de frecuencia: gastos no deducibles*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	1	2.9	2.9	2.9
	De acuerdo	14	41.2	41.2	44.1
	Totalmente de acuerdo	19	55.9	55.9	100.0
	Total	34	100.0	100.0	

**Figura 2**

*Barras: Gastos no deducibles*



**Interpretación:** Analizando la tabla 2 y **Error! No se encuentra el origen de la referencia.** figura 2, observamos que mayoritariamente 19 de los individuos que conforman

el (55.9%), tienen una valoración de totalmente de acuerdo; Asimismo, 14 de los individuos que conforman un (41.2%) manifestaron una opinión de acuerdo y 1 de los individuos que representan un (2.9%) indicaron como indiferente. En resumen, los empleados en su mayor parte tuvieron una valoración positiva referente a la primera variable.

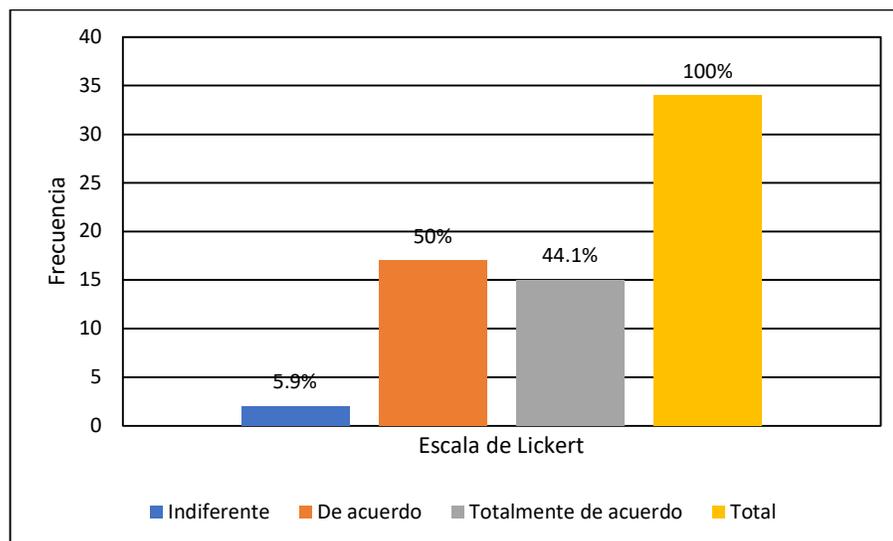
**Tabla 3**

*Tabla de Frecuencia: Rentabilidad*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	2	5.9	5.9	5.9
	De acuerdo	17	50.0	50.0	55.9
	Totalmente de acuerdo	15	44.1	44.1	100.0
	Total	34	100.0	100.0	

**Figura 3**

*Barras: Rentabilidad*



**Interpretación:** Analizando la tabla 3 y **¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.** figura 3, observamos que mayoritariamente 15 de los encuestados que representan el (44.10%), tienen una valoración de totalmente de acuerdo; Asimismo, 17 de los empleados que conforman un (50.0%) opinaron de acuerdo y 2 de los empleados que

representan un (5.9%) indicaron como indiferente. En resumen, la mayor parte de los empleados opinaron de manera positiva con respecto a la rentabilidad.

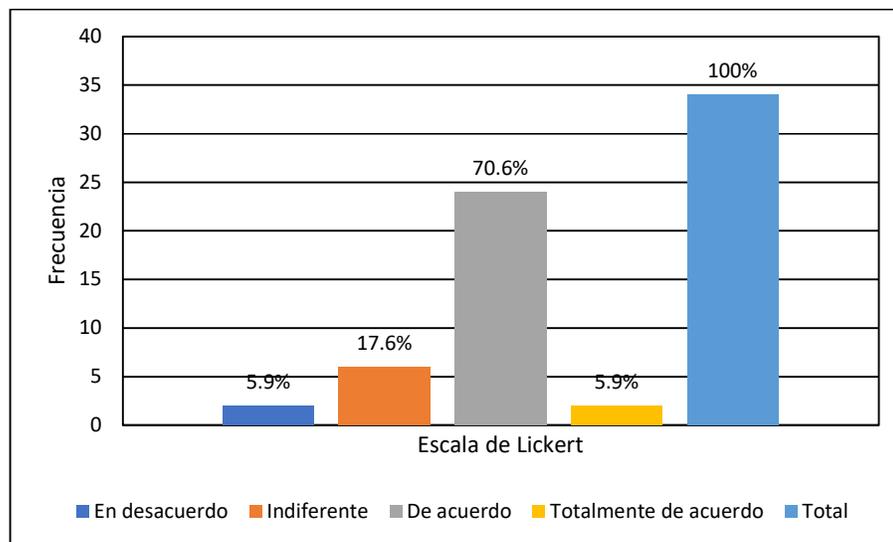
**Tabla 4**

*Tabla de Frecuencia: gastos no deducibles y gastos reparables*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	5.9	5.9	5.9
	Indiferente	6	17.6	17.6	23.5
	De acuerdo	24	70.6	70.6	94.1
	Totalmente de acuerdo	2	5.9	5.9	100.0
	Total	34	100.0	100.0	

**Figura 4**

*Barras: gastos no deducibles y gastos reparables*



**Interpretación:** Analizando la tabla **¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.**4

y figura 4 verificamos la distribución de la variable independiente y la dimensión 1 gastos reparables, en donde observábamos que 2 de los encuestados, representa un (5.9%), el cual tienen una valoración de totalmente de acuerdo; Asimismo, se evidenció que 24 encuestados, cuya representación es de (70.6%) dieron una valoración de acuerdo, y 6 encuestados, cuya representación es de (17.6%) dieron una valoración de indiferente; y por último, solo 2

encuestado que represento un (5.9%) valoró como en desacuerdo. En resumen, la mayor parte de los empleados opinaron de forma positiva con respecto a la variable 1 y la dimensión 1.

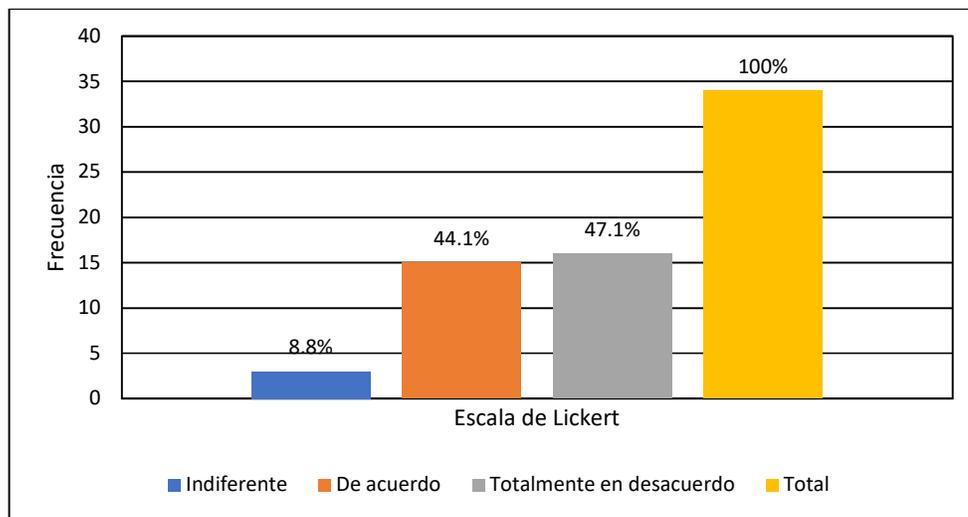
**Tabla 5**

*Tabla de frecuencia: gastos no deducibles y requisitos de deducibilidad*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	3	8.8	8.8	8.8
	De acuerdo	15	44.1	44.1	52.9
	Totalmente en desacuerdo	16	47.1	47.1	100.0
	Total	34	100.0	100.0	

**Figura 5**

*Barras: gastos no deducibles y requisitos de deducibilidad*



**Interpretación:** Analizando la frecuencia verificamos la distribución de la variable independiente y los requisitos de deducibilidad, en donde observábamos que 15 de los encuestados, representa un (44.1%), el cual tienen una valoración de acuerdo; Asimismo, se evidenció que 3 encuestados, cuya representación es de (8.8%) dieron una valoración de indiferente, y por último 16 encuestados, cuya representación es de (47.1%) dieron una

valoración de totalmente en desacuerdo. En resumen, la mayor parte de los empleados opinaron de forma positiva, referente a la variable independiente y los requisitos de deducibilidad.

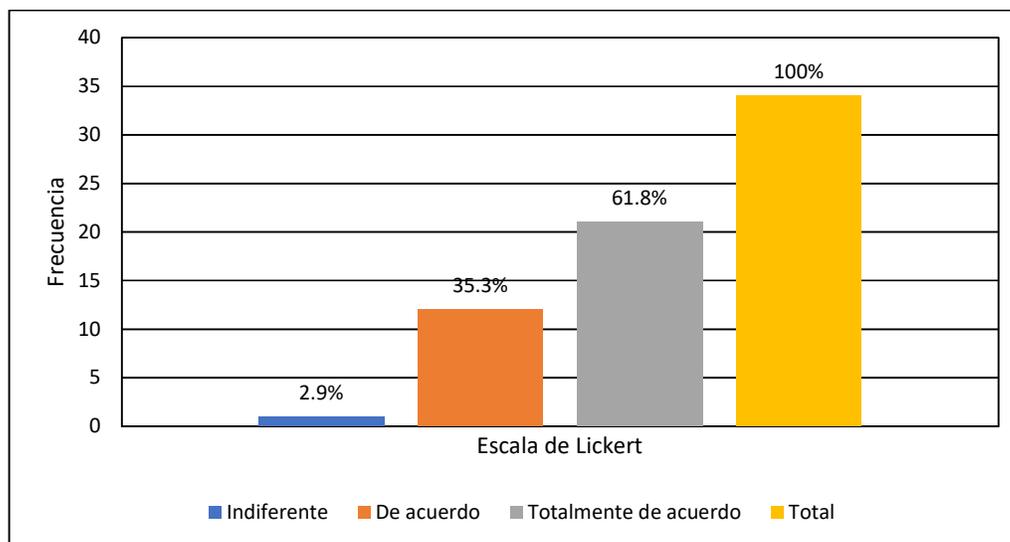
**Tabla 6**

*Tabla de Frecuencia: gastos no deducibles y comprobantes de pago no deducible*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	1	2.9	2.9	2.9
	De acuerdo	12	35.3	35.3	38.2
	Totalmente de acuerdo	21	61.8	61.8	100.0
	Total	34	100.0	100.0	

**Figura 6**

*Barras: gastos no deducibles y comprobantes de pago no deducible*



**Interpretación:** Analizando la frecuencia verificamos la distribución de la variable independiente y la dimensión 3, en donde observábamos que 21 de los encuestados, representa un (61.8%), el cual tienen una valoración de totalmente de acuerdo; Asimismo, se evidenció que 12 encuestados, cuya representación es de (35.3%) dieron una valoración de acuerdo, y por último 1 encuestados, cuya representación es de (2.9%) dieron una

valoración de indiferente. En resumen, la mayor parte de los empleados opinaron de forma positiva, referente a la variable independiente y los comprobantes de pago no deducible.

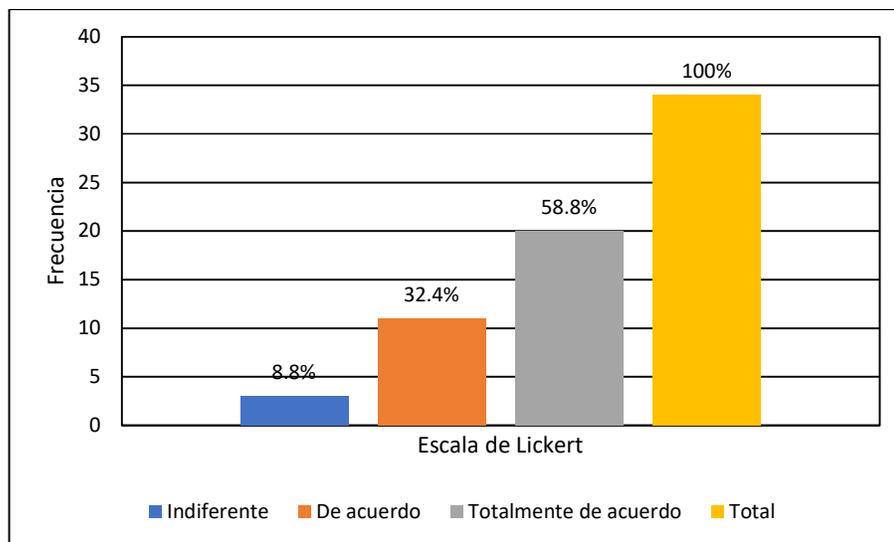
**Tabla 7**

*Tabla de Frecuencia: gastos no deducibles de trabajadores independientes*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	3	8.8	8.8	8.8
	De acuerdo	11	32.4	32.4	41.2
	Totalmente de acuerdo	20	58.8	58.8	100.0
	Total	34	100.0	100.0	

**Figura 7**

*Barras: gastos no deducibles y gastos no deducibles de trabajadores independientes*



**Interpretación:** Analizando la figura de barras verificamos la distribución de la variable independiente y la dimensión 4, en donde observábamos que 20 de los encuestados, representa un (58.8%), el cual tienen una valoración de totalmente de acuerdo; Asimismo, se evidenció que 11 encuestados, cuya representación es de (32.4%) dieron una valoración de acuerdo, y por último 3 encuestados, cuya representación es de (8.8%) dieron una

valoración de indiferente. En resumen, la mayor parte de los empleados opinaron de forma positiva, referente a la variable independiente y la dimensión 4.

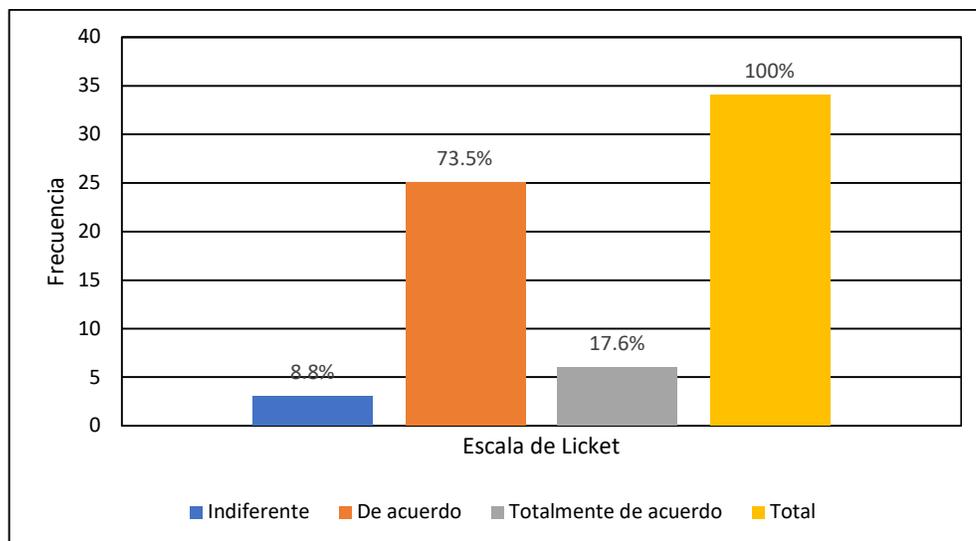
**Tabla 8**

*Tabla de Frecuencia: rentabilidad y resultado del ejercicio*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	3	8.8	8.8	8.8
	De acuerdo	25	73.5	73.5	82.4
	Totalmente de acuerdo	6	17.6	17.6	100.0
	Total	34	100.0	100.0	

**Figura 8**

*Barras: rentabilidad y resultado del ejercicio*



**Interpretación:** Analizando la figura de barras verificamos la distribución de la rentabilidad y la dimensión 1 resultado del ejercicio, en donde observábamos que 6 de los encuestados, representa un (17.6%), el cual tienen una valoración de totalmente de acuerdo; Asimismo, se evidenció que 25 encuestados, cuya representación es de (73.5%) dieron una valoración de acuerdo, y por último 3 encuestados, cuya representación es de (8.8%) dieron una

valoración de indiferente. En resumen, la mayor parte de los empleados opinaron de forma positiva, referente a la rentabilidad y la dimensión 1 resultado del ejercicio.

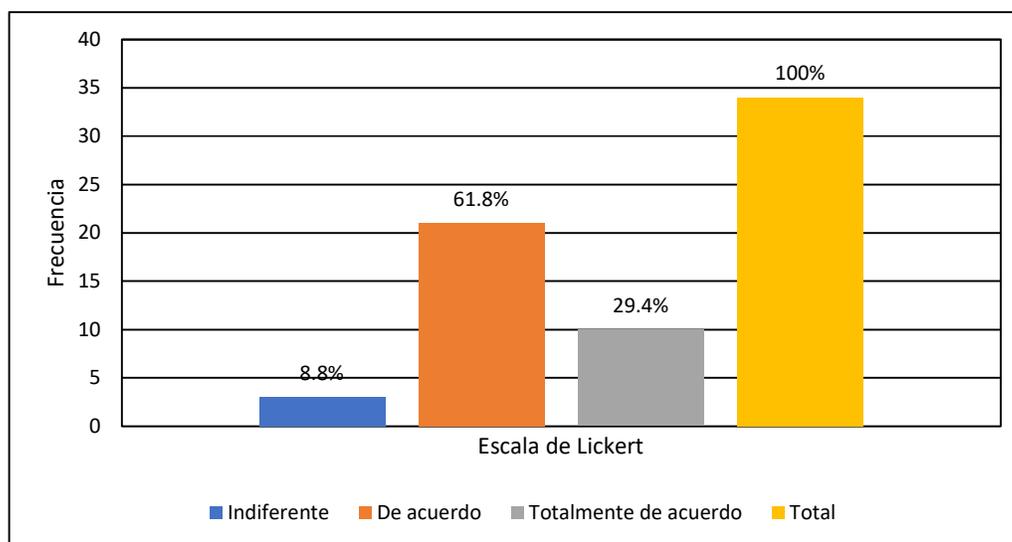
**Tabla 9**

*Tabla de frecuencia: rentabilidad y activo*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	3	8.8	8.8	8.8
	De acuerdo	21	61.8	61.8	70.6
	Totalmente de acuerdo	10	29.4	29.4	100.0
	Total	34	100.0	100.0	

**Figura 9**

*Gráfico de variables: rentabilidad y activo*



**Interpretación:** Analizando la figura de barras verificamos la distribución de la rentabilidad y la dimensión 2 activo, en donde observábamos que 10 de los encuestados, representa un (29.4%), el cual tienen una valoración de totalmente de acuerdo; Asimismo, se evidenció que 21 encuestados, cuya representación es de (61.8%) dieron una valoración de acuerdo, y por último 3 encuestados, cuya representación es de (8.8%) dieron una valoración de

indiferente. En resumen, la mayor parte de los empleados opinaron de forma positiva, referente a la rentabilidad y la dimensión 2 activo.

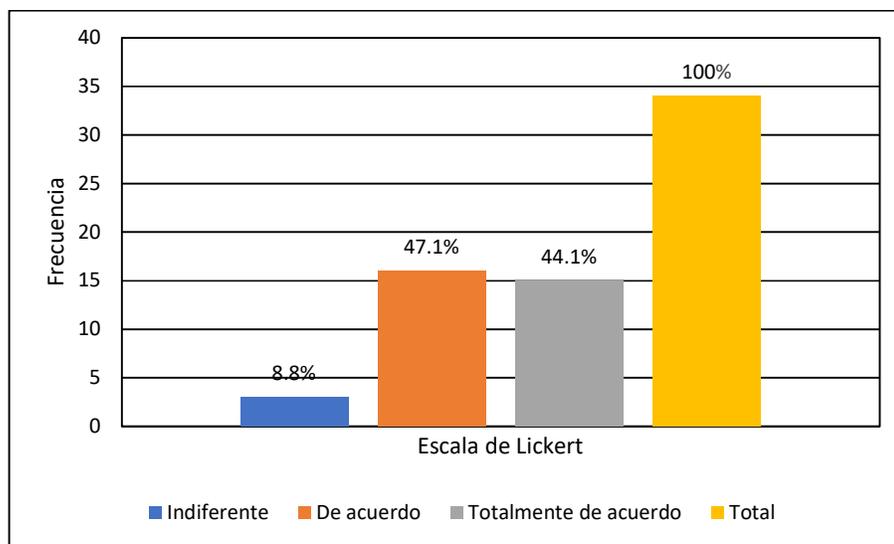
**Tabla 10**

*Tabla de frecuencia: rentabilidad y utilidad*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	3	8.8	8.8	8.8
	De acuerdo	16	47.1	47.1	55.9
	Totalmente de acuerdo	15	44.1	44.1	100.0
	Total	34	100.0	100.0	

**Figura 10**

*Barras: rentabilidad y utilidad*



**Interpretación:** Analizando la figura de barras verificamos la distribución de la rentabilidad y la dimensión 3 utilidad, en donde observábamos que 15 de los encuestados, representa un (44.1%), el cual tienen una valoración de totalmente de acuerdo; Asimismo, se evidenció que 16 encuestados, cuya representación es de (47.1%) dieron una valoración de acuerdo, y por último 3 encuestados, cuya representación es de (8.8%) dieron una valoración de

indiferente. En resumen, la mayor parte de los empleados opinaron de forma positiva, referente a la rentabilidad y la dimensión 3 utilidad.

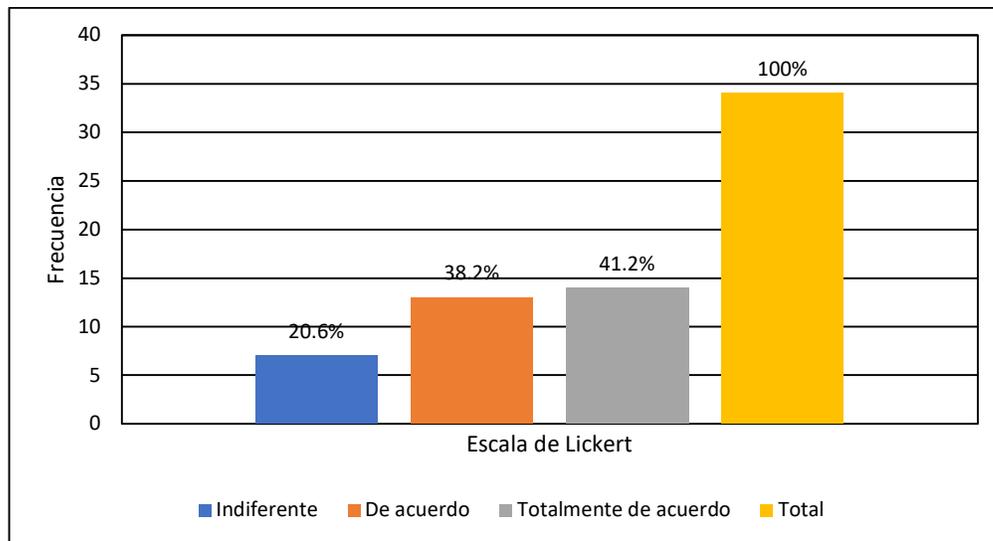
**Tabla 11**

*Tabla de frecuencia: rentabilidad e inversión*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	7	20.6	20.6	20.6
	De acuerdo	13	38.2	38.2	58.8
	Totalmente de acuerdo	14	41.2	41.2	100.0
	Total	34	100.0	100.0	

**Figura 11**

*Barras: rentabilidad e inversión*



**Interpretación:** Analizando la figura de barras verificamos la distribución de la rentabilidad y la dimensión 4 inversión, en donde observábamos que 14 de los encuestados, representa un (41.2%), el cual tienen una valoración de totalmente de acuerdo; Asimismo, se evidenció que 13 encuestados, cuya representación es de (38.2%) dieron una valoración de acuerdo, y por último 7 encuestados, cuya representación es de (20.6%) dieron una valoración de

indiferente. En resumen, la mayor parte de los empleados opinaron de forma positiva, referente a la rentabilidad y la dimensión 3 inversión.

### Tablas cruzadas

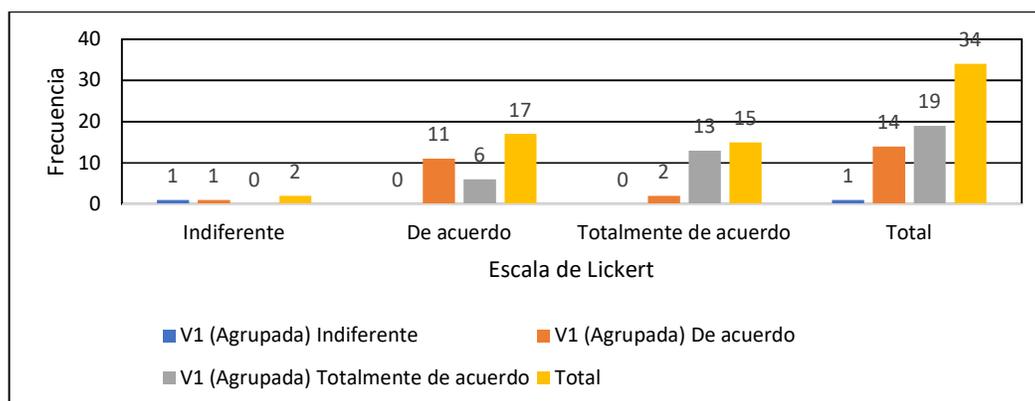
**Tabla 12**

*Tabla cruzada: Gastos no deducibles y rentabilidad*

		V2 (Rentabilidad)			
		Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	Total
V1 (Gastos no deducibles)	Indiferente	1	0	0	1
	De acuerdo	1	11	2	14
	Totalmente de acuerdo	0	6	13	19
Total		2	17	15	34

**Figura 12**

*Barras: Comparación entre variables*



**Interpretación:** Analizando la figura de barras verificamos la repartición de los gastos no deducibles y la rentabilidad, en donde observábamos que 19 de los encuestados, representa un (55.88%), el cual tienen una valoración de totalmente de acuerdo; Asimismo, se evidenció que 14 encuestados, cuya representación es de (41.17%) dieron una valoración de acuerdo, y por último 1 encuestados, cuya representación es de (2.95%) dieron una valoración de indiferente. En resumen, la mayor parte de los empleados opinaron de forma positiva, referente a la variable dependiente e independiente.

**Tabla 13***Cálculo de ratios 2022 y 2021*

RATIOS	FORMULA	2022		2021	
Liquidez general	Activo corriente	610,761	8.73	903,121	13.17
	Pasivo corriente	69,999		68,568	
Prueba acida	Activo corriente - inventario	610,761	8.73	903,121	13.17
	Pasivo corriente	69,999		68,568	
Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	610,761 - 69,999	540,762	903,121 - 68568	834,553

El índice de liquidez se incluye como parte complementaria del análisis financiero de la compañía. En el análisis de liquidez actual de 2022, por cada deuda de S/ 1, la empresa tenía S/ 8.73 soles para cumplir con sus responsabilidades, mientras que en el 2021 tenía S/. 13.17, lo que significa que la empresa suele tener opciones de pago a corto plazo.

Se analizo la prueba de acida, en 2021 fue de 13.17, por lo que se pudo deducir que por cada S/ 1 de deuda la empresa tiene S/ 13.17 para hacer frente a sus deudas. Sin embargo, para el 2022 es de S / 8.73, por lo que un valor mayor a S/ 1 indica que no existen riesgos ni problemas de pago.

Por otro lado, el ratio de capital de trabajo en el 2021 es de S/. 834,553, muestra lo que la empresa dispone tras pagar sus deudas inmediatas y en el 2022 S/. 540,762

**Tabla 14***Estado de resultado integral, periodos 2022-2021*

Concepto	Periodos		Análisis Horizontal	
	2022	2021	Variación	%
Ingresos Operacionales	1,443,768	1,316,256	127,513	10%
Ingresos Canjes	-	-	0	0%
<b>Total Ingresos</b>	<b>1,443,768</b>	<b>1,316,256</b>	<b>127,513</b>	<b>10%</b>
Costos de ventas y operaciones (a)	(880,183)	(719,008)	-161,175	22%

<b>Margen Bruto</b>				
Gastos gestión y Soporte (b)	(479,432)	(540,019)	60,587	-11%
<b>Utilidad / Perdida operacional</b>	<b>84,153</b>	<b>57,229</b>	<b>26,924</b>	<b>47%</b>
Otros Ingresos	19,578	61,480	-41,902	-68%
Otros Egresos	(56,590)	(59,450)	2,860	-5%
Resultado conversión				
<b>Utilidad / Pérdida Neta</b>	<b>47,141</b>	<b>59,259</b>	<b>-12,118</b>	<b>-20%</b>

Según indica la tabla 14 en los estados de resultados nos indica que en el año 2022 hubo una variación del 10% en comparación a los ingresos del año 2021 y con respecto a los costos de ventas y operaciones una variación del 22% en el periodo 2022 comparado con el año 2021 y finalmente en la utilidad del año 2022 hubo una variación negativa del -20% en comparación al periodo 2021

### **Tabla 15**

#### *Análisis horizontal del estado de situación financiera del 2022 y 2021*

Partidas Contables	Periodos		Análisis Horizontal	
	2022	2021	Variación	%
<b>ACTIVO</b>				
<b>Activo Corriente</b>				
Efectivo equivalente del efectivo	250,064	407,904	-157,840	-39%
Cuentas por cobrar comerciales	133,366	175,209	-41,843	-24%
Existencias	-	-	0	0%
Otros activos	227,331	320,008	-92,677	-29%
<b>Activo no Corriente</b>				
Intangibles	-	-		
Inmuebles, maquinaria y equipo	72,122	133,298	-61,176	-46%
(-) Depreciación y amortiza acumulada	(61,256)	(120,946)	59,691	-49%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>621,627</b>	<b>915,473</b>	<b>-293847</b>	<b>-32%</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>Pasivo Corriente</b>				
Cuentas por pagar comerciales	33,729	31,720	2,008	6%
Tributos por pagar	27,209	26,922	287	1%
Remuneraciones y Participaciones	9,061	9,927	-865	-9%

#### **Pasivo no Corriente**

Obligaciones Financieras	116,310	458,728	-342,418	-75%
Pasivo Diferido	-	-	-	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>186,309</b>	<b>527,297</b>	<b>-340,988</b>	<b>-65%</b>
<b>Patrimonio</b>				
Capital	200,000	200,000	-	0%
Reservas	40,000	40,000	-	0%
Perdidas / Utilidades Acumuladas	148,177	88,917	59,259	67%
Resultados del ejercicio	47,141	59,259	-12,118	-20%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>435,318</b>	<b>388,177</b>	<b>47,141</b>	<b>12%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>621,627</b>	<b>915,473</b>	<b>-293847</b>	<b>-32%</b>

Como indica la tabla 14 del análisis documental realizado al total activo se obtuvo como resultado que varió en -32% del 2021 al 2022; y del total pasivo vario en 65% del 2021 al 2022 y del total patrimonio del 2021 al 2022 en 12%.

#### 4.1.2. Análisis inferencial

##### A. Normalidad

Analizando el resultado según la tabla 16 se demostró con la prueba de normalidad “Kolmogorov-Smirnov<sup>a</sup>” que el valor sig. Es inferior a 0.05 (0.011) por tanto se confirma que los datos son no paramétricos. Asimismo, para la variable 2, se mostró que el valor sig. Es superior a 0.05 (0,200), por ende, son valores paramétricos. En conclusión se utilizara Rho Spearman, para probar la hipótesis.

**Tabla 16**

##### *Pruebas de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl.	Sig.	Estadístico	gl.	Sig.
Gastos no deducibles	0.136	34	0.110	0.929	34	0.030
Rentabilidad	0.092	34	,200*	0.976	34	0.651

\*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Mediante la prueba de normalidad para las variables se demostró el valor de fiabilidad de alfa de Cronbach de 0,802, que significa una magnitud de muy alta.

**Tabla 17**

*Prueba de Confiabilidad de las Variables*

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.802	0.806	2

#### 4.1.3. Prueba de hipótesis

##### Contrastación de Hipótesis General

HI: Existe relación entre los gastos no deducibles y la rentabilidad de la empresa de servicio administrativo, Lima 2022.

H0: NO Existe relación entre los gastos no deducibles y la rentabilidad de la empresa de servicio administrativo, Lima 2022.

**Tabla 18**

*Contrastación de hipótesis general*

			Gastos no deducibles	Rentabilidad
Rho de Spearman	V1 Gastos no deducibles	Coefficiente de correlación	1.000	,606**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	34	34
	V2 Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,606**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	34	34

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

La siguiente contrastación muestra un porcentaje de correlación de 0.606, se confirma de manera positiva la correlación entre ambas variables. Por otro lado, la

significancia resultó 0,000 por ende, desestimamos la Ho y aprobamos la H1, en resumen, el gasto no deducible impacta notablemente en la rentabilidad, es decir, que a mayor gasto deducible en la compañía menor será la rentabilidad de la empresa.

**Tabla 19**

*Contrastación de hipótesis específica 1*

				V1 Gastos no deducibles	V2D1 Resultado del ejercicio
Rho de Spearman	V1 Gastos no deducibles		Coefficiente de correlación	1.00	0.32
			Sig. (bilateral)		0.069
			N	34.00	34.00
	V2D1 Resultado del ejercicio		Coefficiente de correlación	0.316	1.00
			Sig. (bilateral)	0.0069	
			N	34.00	34.00

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

La correlación de coeficiente resultó 0.316, se confirma positiva baja la correlación de la variable independiente y el resultado del ejercicio. Por otro lado, la significancia resultó 0.0069 por lo tanto, confirmamos la H1 y denegamos la Ho, en resumen, influye de manera significativa la variable independiente y el resultado del ejercicio.

**Tabla 20**

*Contrastación de hipótesis específica 2*

				V1 Gastos no deducibles	V2D2 Activo
Rho de Spearman	V1 Gastos no deducibles		Coefficiente de correlación	1.00	,459**
			Sig. (bilateral)		0.006
			N	34.00	34.00
	V2D2 Activo		Coefficiente de correlación	,459**	1.00
			Sig. (bilateral)	0.006	
			N	34.00	34.00

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 20 como el porcentaje de correlación resultó 0.459, se confirma la correlación positiva entre gasto no deducible y el activo. Por otro lado, la significancia resultó 0.006 por ende, aprobamos la H1 y desestimamos Ho, en resumen, influye notablemente la variable independiente con los activos.

**Tabla 21**

*Contrastación de hipótesis específica 3*

			V1 Gastos no deducibles	V2D3 Utilidad
Rho de Spearman	V1 Gastos no deducibles	Coeficiente de correlación	1.00	,448**
		Sig. (bilateral)		0.008
	V2D3 Utilidad	N	34.00	34.00
		Coeficiente de correlación	,448**	1.00
		Sig. (bilateral)	0.008	
		N	34.00	34.00

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

La siguiente contrastación mostro una correlación de 0.448, se confirma de manera positiva la relación entre la variable independiente y dimensión 3. Por otro lado, la significancia resultó 0.008 por ende, desestimamos H0 y reconocemos la H1, en resumen, influye notablemente la variable independiente en la utilidad.

**Tabla 22**

*Contrastación de hipótesis específica 4*

			V1 Gastos no deducibles	V2D4 Inversión
Rho de Spearman	V1 Gastos no deducibles	Coeficiente de correlación	1.00	,717**
		Sig. (bilateral)		0.000
	V2D4 Inversión	N	34.00	34.00
		Coeficiente de correlación	,717**	1.00
		Sig. (bilateral)		

	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	34.00	34.00

Según la tabla 22 la correlación resultó 0.717, se confirma una relación positiva de la variable independiente y la inversión. Por otro lado, el nivel de significancia o p-value, resultó inferior 0.05 ( $0.000 > 0.05$ ); por lo tanto, la  $H_0$  se rechaza y se confirma  $H_1$ , en resumen, influye considerablemente los gastos no deducibles en la inversión.

#### 4.1.4. Discusión de resultados

Respecto al objetivo general se buscó resolver la conexión que hay entre las variable independiente y dependiente de la compañía de servicio administrativo Lima 2022. Sobre los supuestos teóricos sostenida por (Westreicher, 2022) quien afirma que, la teoría de costos nos ayuda a saber que importe se ha designado a la compra de un bien o servicio o fabricación del mismo. Según (Rojas, 2022), es importante tener una estructura de costos para poder plantearse el precio de un servicio o producto determinado y tomar decisiones del aumento y disminuciones del mismo, a su vez facilita tener un presupuesto mensual, trimestral o anual y saber los resultados de la empresa, así mismo (Sunat, 2022) sobre la definición de los gastos, consiste en que las compañías cumplan con ciertos requisitos tales como causalidad, fehaciencia, razonabilidad, generalidad para poder deducir los costos y gastos. En el mismo contexto, tenemos la teoría de estructura de capital y rentabilidad, según (Ramírez, 2019) el costo de la estructura de capital no tiene relación con el rendimiento ganado que tiene la compañía.

En base a las variables se calcularon los resultados de la investigación a un nivel medio, 33 de los 34 empleados notaron una valoración positiva (97.1 %), 1 de los participantes tuvieron una valoración negativa (2.9%) del resultado general. Asimismo, se

evaluó la forma inferencial y se identificó una coherencia directa, asimismo una correlación positiva de 0,606 de Rho de Spearman y una significancia de  $p=0.000$  donde confirmamos  $H1$  y denegamos la  $H_0$ .

La comparación de los resultados con hallazgos previos, según (Tapia, 2021) reveló q los gastos no aceptados impactan en la compañía, afectando la utilidad esperada por la compañía, asimismo el Rho de Spearman es de 0,710 precisando una relacion positiva. A su vez Alvarez y Ureta (2019), donde reflejan que el crecimiento gradual de los gastos no aceptados afecta directamente la utilidad neta, a su vez tuvo una  $Rho = 0,803$  determinando una relación positiva alta. En tanto. Aguilar y Sánchez (2019), descubrió q los gastos no aceptados influyeron en la ganancia generando un importe menor al esperado y por ende la rentabilidad.

En relación con el objetivo específico 1, la compañía sondeo a sus empleados y así probar si hay correlación entre la variable independiente y el resultado del ejercicio, por parte de los trabajadores 31 de los 34 (91.2%) manifestando una relación entre la variable independiente y el resultado del ejercicio. 3 de los 34 (8.8%) dijeron que no existe correlación entre gasto no deducible y el resultado del ejercicio. Según el análisis inferencial se determina la significancia directa de la variable 1 y el resultado del ejercicio, asimismo la correlación de Rho Spearman es positiva baja con 0.316 y  $p=0.0069$ . En resumen, se concluye rechazar la  $H_0$  y aceptar la  $H_1$ .

Según Choque (2017) precisa que el gasto no deducible influye directamente en el resultado del ejercicio de la compañía, debido a la carencia de capacitación del empleado y compromiso de los trabajadores a cargo de las funciones encomendadas, fueron los factores principales que ocasionaron que se efectuó reparos tributarios y por ende bajé la rentabilidad.

De acuerdo con el objetivo específico 2, la compañía encuestó a sus empleados para probar si hay una correlación entre la variable independiente y el activo, por parte de los trabajadores 31 de los 34 (91.2%) dieron a conocer la correlación entre la variable independiente y el activo. 3 de los 34 (8.8%) dijeron que no hay correlación. Según el análisis inferencial se determina la significancia directa entre la variable independiente y el activo; asimismo la correlación de Rho Spearman es positiva con 0.459 y  $p=0.006$ . Asimismo, se concluye rechazar la  $H_0$  y aceptar la  $H_1$ .

De acuerdo con Gálvez (2019) precisa que, la incidencia de los gastos no deducibles en los activos de la compañía se debió a la falta de presupuesto en el área de contabilidad para contratar personal calificado, fueron los factores principales que ocasionaron que la empresa tenga muchos gastos no aceptados para el cálculo de la renta.

En relación con el objetivo específico 3, la compañía encuestó a sus empleados para probar si hay una correlación entre el gasto no aceptado y la utilidad, por parte de los trabajadores 31 de los 34 (91.2%) manifestaron que hay correlación entre el gasto no deducible y la utilidad. 3 de los 34 (8.8%) dijeron que no hay relación. Según el análisis inferencial se determina la significancia directa entre la variable independiente y la utilidad; asimismo la relación de Rho Spearman es positiva de 0.448 y  $p = 0.008$ . Por tanto, se concluye rechazar la  $H_0$  y aceptar la  $H_1$ .

Según Aguilar y Sánchez (2019) precisa que, el gasto no deducible afecta la utilidad de manera directa debido a los documentos sin sustento que la empresa adquiere sin tener en consideración los principios y reglamentos de contabilidad esto quiere decir, que los gastos reparables fueron ocasionados por personal no capacitado para sus funciones encomendadas.

De acuerdo con el objetivo específico 4, la compañía encuestó a sus empleados para probar si hay una relación entre la variable independiente y la inversión, por parte de los

trabajadores 27 de los 34 (79.4%) manifestando que hay correlación con la variable independiente y la inversión, asimismo, 7 de los 34 (20.6%) dijeron que no hay correlación. Se definió una correlación positiva con Rho de Spearman 0.448 y una significancia de 0.008. Por ende, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna.

Según Aguilar y Sánchez (2019) precisa que, el gasto no deducible se debió a la falta de compromiso del área encargada de compras, administración, finanzas y gerencia, fueron los factores principales que ocasionaron que la empresa tenga muchos gastos reparables.

## CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 5.1 Conclusiones

**Primero:** De acuerdo al objetivo general se demostró la relación que hay con las variables los cuales evidenciaron 33 de los encuestados con un (97.1%), asimismo se concluyó una relación significativa entre las dos variables, determinando un coeficiente Rho de Spearman de 0,606 y  $p= 0.000$  denegando así la  $H_0$  y confirmando la  $H_1$ , aprobamos que la correlación es positiva, por lo tanto, se evidencia que la mayor parte de los empleados están de acuerdo que los gastos no deducibles inciden directamente a la rentabilidad de la compañía.

**Segundo:** Considerando al OE1, se demostró la correlación que hay con la variable independiente y el resultado del ejercicio los cuales evidenciaron 31 de los encuestados con un (91.2%) asimismo, se precisó la relación significativa de la variable independiente y la dimensión 1, resultado del ejercicio, el Rho de Spearman de 0,316 y con una significancia 0.0069 de modo que, se desestimó la  $H_0$  y aprobó la  $H_1$ , afirmando la correlación positiva baja en resumen, la mayor parte de los empleados están de acuerdo que la variable independiente incide directamente a los resultados del ejercicio.

**Tercero:** Referente al objetivo específico 2, se demostró la relación que hay con la variable independiente y el activo los cuales evidenciaron 31 de los encuestados con un (91.2%), asimismo se determinó que existe relación significativa entre los gastos no deducibles y el activo, teniendo un Rho de Spearman de 0,459 y una significancia de 0.006 desestimamos la hipótesis nula y reconocemos la alterna, afirmamos que la correlación es positiva por ende, la mayor parte de

los empleados están de acuerdo que la variable independiente perjudica e influye en los activos de la empresa.

**Cuarto:** De acuerdo al objetivo específico 3, se demostró la correlación que hay en la variable independiente y la dimensión 3, utilidad los cuales evidenciaron 31 de los encuestados con un (91.2%), asimismo se precisa que hay relación relevante entre la variable independiente y la utilidad, considerando un Rho de Spearman de 0,448 y una significancia de 0.008 desestimamos así la  $H_0$  y confirmamos la alterna, sosteniendo que la correlación es positiva, en resumen, la mayor parte de los empleados están de acuerdo que la utilidad se ve afectada por los gastos no considerados tributariamente por la Sunat.

**Quinto:** De acuerdo al objetivo específico 4, se demostró la correlación que hay entre la variable independiente y la dimensión 4, inversión los cuales evidenciaron 27 de los encuestados con un (79.4%) asimismo, se definió la relación relevante que existe entre la variable independiente y la inversión, teniendo un Rho de Spearman de 0,717 y una significancia de 0.000 desestimamos así la  $H_0$  y confirmamos la alterna, verificando que la correlación es positiva en resumen, la gran parte de los empleados están de acuerdo que la variable independiente influye en la inversión que desearía la compañía hacer a un corto o largo plazo.

## 5.2 Recomendaciones

- Primero:** Conforme al resultado del objetivo principal se sugiere al gerente financiero de la compañía a considerar un plan de acción mediante procedimientos, protocolos, herramientas y personal capacitado aplicar la normativa tributaria para así evitar que la compañía tenga gastos no permitidos que perjudican directamente en la rentabilidad.
- Segundo:** Con respecto al objetivo específico 1, se aconseja a los asistentes de contabilidad de la compañía para tener en cuenta los principios de causalidad para evitar los gastos reparables e implementar un área de supervisión y revisión de los comprobantes registrados en la contabilidad y así evitar considerar más gastos reparables.
- Tercero:** En cuanto al objetivo específico 2, se recomienda al jefe contable de la compañía a supervisar y asesorar al personal a su cargo en el área contable y así evitar que se contabilice o pase gastos no aceptados por ley y norma que establece la administración tributaria para que de esa manera no se tenga adiciones de gastos al final de un periodo.
- Cuarto:** Conforme al objetivo específico 3 se aconseja al jefe de compras y facturación de la empresa a revisar los documentos físicos y electrónicos teniendo en cuenta los requisitos esenciales para la validez de un comprobante de pago y que dicha adquisición de servicios o bienes esté directamente asociado al giro del negocio de la compañía.
- Quinto:** Con respecto al OE4 se aconseja al contador general de la compañía a capacitar tres veces al año al personal contable, administrativo y financiero con las nuevas normas y lineamientos referente a la deducibilidad de un gasto con

aplicación de los principios de Causalidad, considerando el artículo 44° del TUO de la LIR.

## REFERENCIAS

1. A. Maqueda. (junio de 2017). [https://elpais.com/economia/2017/06/22/actualidad/1498159560\\_112420.html](https://elpais.com/economia/2017/06/22/actualidad/1498159560_112420.html). Obtenido de [https://elpais.com/economia/2017/06/22/actualidad/1498159560\\_112420.html](https://elpais.com/economia/2017/06/22/actualidad/1498159560_112420.html).
2. Aguilar, F., & Sanchez, G. (2019). *Gastos no deducibles y la utilidad de la empresa pinturas international Peru SAC en el periodo 2016-2017*. Obtenido de [http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/3931/Aguilar%20%20Rodriguez%20%20Y%20%20Sanchez%20Paucas\\_PREGRADO\\_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/3931/Aguilar%20%20Rodriguez%20%20Y%20%20Sanchez%20Paucas_PREGRADO_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
3. Aguirre, R. (17 de julio de 2020). La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones. *La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una.*
4. Alanguia, S. (2017). *Los Gastos Deducibles y no Deducibles de la Ley del Impuesto a la Renta de 3ra. Categoría y su Incidencia En La Rentabilidad de Las Empresas Comercializadoras de Vehículos Nuevos en la Ciudad de Tacna, 2016*. Obtenido de <https://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/277>
5. Alvarez, V., & Ureta, M. (2019). *Gastos no deducibles y la rentabilidad de la empresa Omega Peru operación y mantenimiento SA 2013-2014*. Obtenido de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/1567>
6. Arroba Salto, R. (2018). gastos no deducible y su efecto en la base imponible del impuesto a la renta. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/07/gastos-nodeducible-impuesto.html>

7. Asenjo Muñoz, J. (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*. Obtenido de <https://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/9790>
8. Atahualpa, Y. (2021). *Efecto de los gastos no deducibles en la rentabilidad en la empresa maquinarias e ingeniería metalmecánica SA Arequipa 2017-2019*. Obtenido de [http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/1233/Yesica\\_tesis\\_titulo\\_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/1233/Yesica_tesis_titulo_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
9. Caballero, Bustamante. (02 de noviembre de 2021). <https://www.perucontable.com/>. Obtenido de <https://www.perucontable.com/contabilidad/criterios-concurrentes-con-el-principio-de-causalidad/>.
10. Camacho, C. (01 de 03 de 2022). <https://www.larepublica.net/noticia/gastos-no-deducibles-y-exenciones-de-base>. Obtenido de <https://www.larepublica.net/noticia/gastos-no-deducibles-y-exenciones-de-base>.
11. Choque, D. (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*. Obtenido de <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3218068>
12. Cipra, L. (2018). *Los Gastos no Deducibles Tributariamente y su Repercusión en la Rentabilidad de la Empresa Transportes Trujillo S.A.C. Año 2017*. Obtenido de [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV\\_27e467bdecef68ef88ec432a4deb488c](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_27e467bdecef68ef88ec432a4deb488c)
13. Contreras, A. (2018). *Análisis de los Gastos no Deducibles de la compañía PARRES S.A.* Obtenido de

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37662/1/TESIS%20CONTRERAS%20%20TI%20GUA%20ADRIANA%20Y%20MERA%20BORBOR%20ANTONIO.pdf>

14. declarando.es. (27 de octubre de 2021). <https://declarando.es/gastos-deducibles-autonomos>. Obtenido de <https://declarando.es/gastos-deducibles-autonomos>: <https://declarando.es/gastos-deducibles-autonomos>

15. Ditrendia. (24 de octubre de 2022). <https://mktefa.ditrendia.es>. Obtenido de <https://mktefa.ditrendia.es>: <https://mktefa.ditrendia.es/blog/captacion-fidelizacion-clientes>

16. economipedia. (08 de 05 de 2019). <https://economipedia.com/definiciones/utilidad.html>. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/utilidad.html>.

17. Esan Business. (03 de 2017). <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/sepa-cuales-son-gastos-no-deducibles-del-impuesto-a-la-renta-tercera-categoria>. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/sepa-cuales-son-gastos-no-deducibles-del-impuesto-a-la-renta-tercera-categoria>.

18. Espinoza, I., Osorio, P., Torrejon, M., & Carrasco, R. (16 de 11 de 2011). Validación del cuestionario de calidad de vida (WHOQOL-BREF) en adultos mayores chilenos. *Validación del cuestionario de calidad de vida (WHOQOL-BREF) en adultos mayores chilenos*.

19. Etece, E. (5 de agosto de 2021). <https://concepto.de/rentabilidad/>. Obtenido de <https://concepto.de/rentabilidad/>.

20. Galvez, M. (2019). *Evaluación fiscal de las compañías de servicio de seguridad y su incidencia en los gastos no deducibles de la ciudad de Guayaquil*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte. Ecuador: Repositorio Universidad Laica Vicente Rocafuerte. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/2987>

21. Gambini, M., & Milla, F. (2019). *Gastos no deducibles y el estado de resultado en la empresa Grupo Comercial MAFRE SAC del distrito San Isidro en el ejercicio 2015*. Obtenido de [https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/240/Gambini\\_MK\\_Milla\\_FE\\_tesis\\_contabilidad\\_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/240/Gambini_MK_Milla_FE_tesis_contabilidad_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
22. Granda, G. (2018). *Habilidades blandas aplicadas en el servicio al cliente como fuente de ventaja competitiva de las empresas del sector de comercialización de electrodomésticos*. Universidad Andina Simón Bolívar.
23. Hernandez, S. (2016). *Metodología de la Investigación*.
24. infoautonomos. (27 de octubre de 2021). <https://www.infoautonomos.com/fiscalidad/gastos-deducibles-autonomos-irpf-estimacion-directa/>. Obtenido de <https://www.infoautonomos.com/fiscalidad/gastos-deducibles-autonomos-irpf-estimacion-directa/>: <https://www.infoautonomos.com/fiscalidad/gastos-deducibles-autonomos-irpf-estimacion-directa/>
25. Informado, V. (04 de noviembre de 2020). <https://www.veninformado.pe>. Obtenido de <https://www.veninformado.pe/vivir-en-peru/trabajo/impuesto-a-la-renta/>.
26. Invesp. (24 de octubre de 2022). <https://www.invespcro.com>. Obtenido de <https://www.invespcro.com>: <https://www.invespcro.com/blog/customer-acquisition-retention/>
27. Leon, M. (2019). *Gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en el resultado contable y tributario en la empresa Savilo Ingenieros S.R.L. – Huaraz periodo 2017 -2018*. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/43410>

28. Lopez, H. (14 de octubre de 2022). [https://biblioteca.marco.edu.mx/files/metodologia\\_encuestas.pdf](https://biblioteca.marco.edu.mx/files/metodologia_encuestas.pdf). Obtenido de [https://biblioteca.marco.edu.mx/files/metodologia\\_encuestas.pdf](https://biblioteca.marco.edu.mx/files/metodologia_encuestas.pdf).
29. Martinez, D. (2019). *Los gastos no deducibles y su efecto en la determinación del impuesto a la renta de la empresa Ruba SA*.
30. Merizalde, K. (2016). *Análisis de los principales gastos no deducibles y su incidencia en la conciliación tributaria*. Obtenido de <https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/64647070/TRABAJO%20DE%20TITULACION%20MISHELL%20MERIZALDE-with-cover-page-v2.pdf?Expires=1667509908&Signature=abLODuauqq-3AUlswhhXVJ-pGkeFpQI5q5LwfTIDTmc3eCmOE09a~tkBEq2F3GWr9Eq6BYDGfKLKHW0B4sEyH-w7XDgfw4p40fNf~vJ-B4BY>
31. Orientación, S. (05 de octubre de 2022). <https://orientacion.sunat.gob.pe/>. Obtenido de <https://orientacion.sunat.gob.pe/>.
32. Perú contable. (13 de 06 de 2021). <https://www.perucontable.com/tributaria/gastos-no-deducibles/>. Obtenido de <https://www.perucontable.com/tributaria/gastos-no-deducibles/>: <https://www.perucontable.com/tributaria/gastos-no-deducibles/>
33. Quispe, M., & Alata Rocio. (07 de 2019). Gastos deducibles y no deducibles para la medición del impuesto a las ganancias en Peru. Obtenido de <http://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/8995/GastosDeducibles-Aula%20Contable4.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
34. Ramirez, H. (7 de Abril de 2019). Teorías sobre estructura de capital y rentabilidad en las compañías. *Gestión en el Tercer Milenio*. Obtenido de <file:///C:/Users/oscar/Downloads/60332.pdf>

35. Renta, L. d. (2014). *Aprueban el Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta*.
36. Reyes Andrade, D. (2019). *gastos no deducibles y su incidencia en el pago de impuesto a la renta- periodo fiscal 2015*. Obtenido de <https://ideas.repec.org/a/erv/observ/y2017i23330.html>
37. Ricardo Eliseo Illescas Hidalgo. (27 de 10 de 2018). *file:///C:/Users/oscar/Downloads/Dialnet-CostosYGastosDeduciblesEnElImpuestoSobreLaRenta-7167691.pdf*. Obtenido de *file:///C:/Users/oscar/Downloads/Dialnet-CostosYGastosDeduciblesEnElImpuestoSobreLaRenta-7167691.pdf*: *file:///C:/Users/oscar/Downloads/Dialnet-CostosYGastosDeduciblesEnElImpuestoSobreLaRenta-7167691.pdf*
38. Rojas, K. (05 de octubre de 2022). <https://www.tiendanube.com/blog/como-planificar-estructura-de-costos/>. Obtenido de <https://www.tiendanube.com/blog/como-planificar-estructura-de-costos/>.
39. Salinas, J. (3 de octubre de 2022). <https://tecnohotelnews.com>. Obtenido de <https://tecnohotelnews.com>: <https://tecnohotelnews.com/2022/10/liderazgo-felicidad-como-herramientas-de-fidelizacion-de-los-clientes/>
40. Santandertrade. (01 de OCTUBRE de 2022). <https://santandertrade.com/es/portal/establecerse-extranjero/alemania/fiscalidad>. Obtenido de <https://santandertrade.com/es/portal/establecerse-extranjero/alemania/fiscalidad>: <https://santandertrade.com/es/portal/establecerse-extranjero/alemania/fiscalidad>

41. Santivañez, J. (03 de 2019). Sobre la causalidad de los gastos deducibles para efectos del impuesto a la renta. Un enfoque empresarial. *Contabilidad y Negocios*.
42. Sunat. (27 de MAYO de 2022). <https://renta.sunat.gob.pe/empresas/gastos-no-deducibles>. Obtenido de <https://renta.sunat.gob.pe/empresas/gastos-no-deducibles>: <https://renta.sunat.gob.pe/empresas/gastos-no-deducibles#:~:text=Los%20gastos%20no%20deducibles%20son,de%20sus%20familiares%20o%20terceros>.
43. Tapia, S. (2021). *Gastos no deducibles y su incidencia en la rentabilidad en la empresa Hytera Mobilfunk GmbH Sucursal del Perú, Miraflores 2019*.
44. Torres, D. (02 de octubre de 2022). <https://blog.hubspot.es/sales/rentabilidad-empresa>. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/sales/rentabilidad-empresa>.
45. Torres, M. (28 de 11 de 2022). <https://www.noticierocontable.com>. Obtenido de <https://www.noticierocontable.com/gastos-no-deducibles-impuesto-renta/>: <https://www.noticierocontable.com/gastos-no-deducibles-impuesto-renta/>
46. Trejo, S. (26 de octubre de 2022). <https://www.gestiopolis.com>. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com>: <https://www.gestiopolis.com/teoria-desarrollo-organizacional/>
47. TuDashboard. (Octubre de 2022). <https://tudashboard.com/indicadores-de-rentabilidad/>. Obtenido de <https://tudashboard.com/indicadores-de-rentabilidad/>.
48. Vivanco, L., & Apaza, R. (2020). *Gastos deducibles en la declaración anual del impuesto a la renta de trabajo de los efectivos policiales de la Macro Región Cusco periodo 2017*. Obtenido de <https://repositorio.uandina.edu.pe/handle/20.500.12557/3750>

49. Westreicher, Guillermo. (05 de octubre de 2022). <https://economipedia.com/definiciones/teoria-de-costos>. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/teoria-de-costos>.
50. Westreicher, Guillermo. (20 de setiembre de 2020). <https://economipedia.com/>. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/teoria-de-la-empresa.html>.
51. Zuta, P. (11 de 2017). Tratamiento Contable y Tributario de las Mermas y Desmedros. Obtenido de <file:///D:/Users/conta02/Downloads/23594-Texto%20del%20art%C3%ADculo-92781-1-10-20210413.pdf>

## ANEXOS

### Anexo 1: Matriz de consistencia

#### Título de la Investigación: Los gastos no deducibles y la rentabilidad en la empresa de servicio administrativo, Lima 2022.

Formulación del Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Diseño metodológico
<p><b>Problema General</b> ¿Cómo se relaciona los gastos no deducibles y la rentabilidad de la empresa de servicio administrativo, Lima 2022?</p> <p><b>Problemas Específicos</b> PE1: ¿Cómo se relaciona los gastos no deducibles y el resultado del ejercicio de la empresa de servicio administrativo, Lima 2022?</p> <p>PE2: ¿Cómo se relaciona los gastos no deducibles y el activo de la empresa de servicio administrativo, Lima 2022?</p> <p>PE3: ¿Cómo se relaciona los gastos no deducibles y la utilidad de la empresa de servicio administrativo, Lima 2022?</p> <p>PE4: ¿Cómo se relaciona los gastos no deducibles y la inversión de la empresa de servicio administrativo, Lima 2022?</p>	<p><b>Objetivo General</b> Determinar la relación entre los gastos no deducibles y la rentabilidad de la empresa de servicio administrativo, Lima 2021</p> <p><b>Objetivos Específicos</b> OE1: Determinar la relación entre los gastos no deducibles y el resultado del ejercicio de la empresa de servicio administrativo, Lima 2022</p> <p>OE2: Determinar la relación entre los gastos no deducibles y el activo de la empresa de servicio administrativos, Lima 2022</p> <p>OE3: Determinar la relación entre los gastos no deducibles y la utilidad de la empresa de servicio administrativo, Lima 2022</p> <p>OE4: Determinar la relación entre los gastos no deducibles y la inversión de la empresa de servicio administrativo, Lima 2022</p>	<p><b>Hipótesis General</b> <b>HI:</b> Existe relación entre los gastos no deducibles y la rentabilidad de la empresa de servicio administrativo, Lima 2021 <b>HO:</b> NO Existe relación entre los gastos no deducibles y la rentabilidad de la empresa de servicio administrativo, Lima 2021</p> <p><b>Hipótesis Específica</b> <b>HE1:</b> Existe relación entre los gastos no deducibles y el resultado del ejercicio de la empresa de servicio administrativo, Lima 2022 . <b>HE2:</b> Existe relación entre los gastos no deducibles y el activo de la empresa de servicio administrativo, Lima 2022 . <b>HE3:</b> Existe relación entre los gastos no deducibles y la utilidad de la empresa de servicio administrativo, Lima 2022. . <b>HE4:</b> Existe relación entre los gastos no deducibles y la inversión de la empresa de servicio administrativo, Lima 2022.</p>	<p><b>Variable 1: Gastos no deducibles</b> <b>Dimensiones:</b> Gastos reparables. Requisitos de deducibilidad. Los comprobantes de pago no deducible. Gastos no deducibles de trabajadores Independiente.</p> <p><b>Variable 2: Rentabilidad</b> <b>Dimensiones:</b> Resultado del ejercicio Activo Utilidad Inversión</p>	<p><b>Tipo de Investigación</b> La presente investigación es de tipo básica, porque tiene como finalidad la recolección de datos, con el objetivo de comprender y ampliar conocimientos de la información ya existente.</p> <p><b>Método y diseño de la investigación</b> En el presente estudio se utilizará el método deductivo, porque busca comprobar la relación o vínculo de las variables.  El diseño del presente estudio es no experimental de corte transversal de tipo correlacional, debido a que se recolectará datos y se medirá la asociación que existe en las variables.</p>

## Anexo2: Matriz Operacional de variables

<b>Título:</b> Los gastos no deducibles y la rentabilidad en la empresa de servicio administrativo, Lima 2021. <b>Autores:</b> Oscar Alexis Gamarra Córdova.							
Variable 1	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Escala valorativa
<b>Gastos no deducibles</b>	Según (Sunat, 2022), aunque el nombre en sí ya desvela el significado, los gastos no deducibles son aquellos que no están directamente relacionados con la actividad económica de nuestra empresa, y que por lo tanto no se pueden deducir fiscalmente, siendo los gastos personales, exceso de planilla de movilidad, multas e infracciones, Impuesto a la Renta, gastos con entidades o personas residentes en paraísos fiscales.	Para conocer las causas de los gastos no deducibles se requiere realizar una encuesta al personal de la empresa de servicios administrativos Lima 2021, con la finalidad de conocer la causa principal y así atacar al problema.	Gastos reparables	Gastos Personales	¿En su opinión cree usted que los gastos personales del accionista son gastos reparables?	Ordinal	Escala de Likert
				Multas e infracciones	¿En su opinión los gastos de multas que genera la empresa son por no pagar las retenciones de ONP, renta 4TA y renta 5TA?		
				Impuesto a la renta	¿Cree usted que el impuesto a la renta se ve afectado por los gastos no deducibles?		
			Requisitos de deducibilidad	Principio de causalidad	¿En su opinión cree usted que la empresa cumple con el principio de causalidad?		
				Principio de proporcionalidad	¿Cree usted que la empresa cumple con el principio de proporcionalidad?		
				Principio de razonabilidad	¿En su opinión cree usted que la empresa cumple con el principio de razonabilidad?		
			Comprobante de pago no deducible	Documentos y contratos	¿Considera usted que si no tenemos contratos y documentos de un servicio el gasto es no deducible?		
				Validez del gasto	¿En su opinión los comprobantes de pago que tengan baja definitiva en Sunat calificarán como gastos no deducibles?		
				Fehaciencia del gasto	¿Los comprobantes de pago que no demuestren fehacientemente el gasto son considerados como gastos no deducibles?		
			Gastos no deducibles de trabajadores independientes	Viáticos	¿En su opinión cree usted que los viáticos otorgados a los trabajadores independientes son gastos no deducibles?		
				Gastos generales	¿En su opinión los gastos de representación ocasionados por los trabajadores independientes son considerados gastos no deducibles?		
				Prestador de servicio	¿Son gastos no deducibles los comprobantes de pago que entreguen los prestadores de servicios de 4ta categoría?		

**Título:** Los gastos no deducibles y la rentabilidad en la empresa de servicio administrativo, Lima 2021.

**Autores:** Oscar Alexis Gamarra Córdova.

Variable 2	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Escala valorativa
<b>Rentabilidad</b>	Torres (2022), la rentabilidad de una empresa es la capacidad que tiene una organización para obtener ganancias. Mide el índice de la ganancia o utilidad obtenida y la inversión realizada para conseguirla.	Para conocer la rentabilidad se requiere realizar un cuestionario con los indicadores de la rentabilidad económica y financiera	Resultado del ejercicio	Tiempo	¿En su opinión cree usted que es necesario planificar durante un tiempo la variación de la rentabilidad para identificar los factores determinantes?	Ordinal	Escala de Likert
				Situación económica	¿En su opinión cree usted que, si se obtiene una rentabilidad significativa, ayudaría a la situación económica de la empresa?		
				Situación Financiera	¿En su opinión cree usted que una buena situación financiera, es porque se obtuvo rentabilidad en el ejercicio?		
			Activo	Efectivo	¿Considera usted que la rotación del efectivo generara mayor rentabilidad en la empresa?		
				Cuentas por cobrar	¿Cree usted que si las cuentas por cobrar se hicieran efectivo a 30 días ayudaría en la rentabilidad de la empresa?		
				Inventario	¿La rotación de inventario hace que el activo de la empresa genere una mejora en la rentabilidad?		
			Utilidad	Beneficio	¿Considera usted que obtener utilidad es un beneficio para la empresa?		
				Gastos y costos	¿En su opinión cree usted que reducir los gastos y costos, sería favorable la utilidad y rentabilidad de la empresa?		
				Estado de resultados	¿En su opinión cree usted que el estado de resultado ayuda analizar la utilidad y rentabilidad del periodo?		
			Inversión	Mecanismo de ahorro	¿Cree usted que es necesario ahorrar en el banco a plazo fijo para obtener una rentabilidad favorable?		
				Obtener beneficios	¿Considera usted que obtener beneficios a través de la inversión es de apoyo significativo en la rentabilidad?		
				Ganancias	¿En su opinión cree usted que si la empresa obtiene mayor venta en el periodo tendrá más rentabilidad?		



### Anexo 3: Instrumento de recolección de datos

**UNIVERSIDAD NORBERT WIENER  
FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS  
ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE NEGOCIOS Y  
COMPETITIVIDAD**

#### INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

**Presentación:**

El presente cuestionario tiene como objetivo conocer lo que usted piensa acerca de algunos temas relacionados con el trabajo que realiza en la empresa de servicios de limpieza, las respuestas obtenidas se usarán solo con fines de estudio. Asimismo, es importante mencionarles que esta encuesta es confidencial y anónima, por lo que no se solicitará sus datos de identificación personal

**Instrucciones:**

Se detalla a continuación una serie de preguntas, donde usted debe marcar con una "X" la respuesta que la parezca correcta:

<b>Datos del encuestado</b>
-----------------------------

1.- Edad  años

2.- Sexo: Masculino  Femenino

3.- Tiempo que labora en la empresa de servicios de limpieza:

3 meses	<input type="checkbox"/>
6 meses	<input type="checkbox"/>
1 año	<input type="checkbox"/>
2 años	<input type="checkbox"/>

4.- Área en la que labora

-----

## CUESTIONARIO DE GASTOS NO DEDUCIBLES Y RENTABILIDAD

<b>Totalmente en desacuerdo</b>	<b>En desacuerdo</b>	<b>Ni de acuerdo ni en desacuerdo</b>	<b>De acuerdo</b>	<b>Totalmente de acuerdo</b>
1	2	3	4	5

Variable: Gastos no deducible		Valoración				
Preguntas		1	2	3	4	5
<b>Dimensión 1: Gastos reparables</b>						
1	¿En su opinión cree usted que los gastos personales del accionista son gastos reparables?					
2	¿En su opinión los gastos de multas que genera la empresa son por no pagar las retenciones de ONP, renta 4TA y renta 5TA?					
3	¿Cree usted que el impuesto a la renta se ve afectado por los gastos no deducibles?					
<b>Dimensión 2: Requisitos de deducibilidad</b>						
4	¿En su opinión cree usted que la empresa cumple con el principio de causalidad?					
5	¿Cree usted que la empresa cumple con el principio de proporcionalidad?					
6	¿En su opinión cree usted que la empresa cumple con el principio de razonabilidad?					
<b>Dimensión 3: Comprobantes de pago no deducible</b>						
7	¿Considera usted que si no tenemos contratos y documentos de un servicio el gasto es no deducible?					
8	¿En su opinión los comprobantes de pago que tengan baja definitiva en Sunat calificarán como gastos no deducibles?					
9	¿Los comprobantes de pago que no demuestren fehacientemente el gasto son considerados como gastos no deducibles?					
<b>Dimensión 4: Gastos no deducibles de trabajadores independientes</b>						
10	¿En su opinión cree usted que los viáticos otorgados a los trabajadores independientes son gastos no deducibles?					
11	¿En su opinión los gastos de representación ocasionados por los trabajadores independientes son considerados gastos no deducibles?					
12	¿Son gastos no deducibles los comprobantes de pago que entreguen los prestadores de servicios de 4ta categoría?					

Variable: Rentabilidad		Valoración				
Preguntas		1	2	3	4	5

<b>Dimensión 1: Resultado del ejercicio</b>					
13	¿En su opinión cree usted que es necesario planificar durante un tiempo la variación de la rentabilidad para identificar los factores determinantes?				
14	¿En su opinión cree usted que, si se obtiene una rentabilidad significativa, ayudaría a la situación económica de la empresa?				
15	¿En su opinión cree usted que una buena situación financiera, es porque se obtuvo rentabilidad en el ejercicio?				
<b>Dimensión 2: Activo</b>					
16	¿Considera usted que la rotación del efectivo generara mayor rentabilidad en la empresa?				
17	¿Cree usted que si las cuentas por cobrar se hicieran efectivo a 30 días ayudaría en la rentabilidad de la empresa?				
18	¿La rotación de inventario hace que el activo de la empresa genere una mejora en la rentabilidad?				
<b>Dimensión 3: Utilidad</b>					
19	¿Considera usted que obtener utilidad es un beneficio para la empresa?				
20	¿En su opinión cree usted que reducir los gastos y costos, sería favorable la utilidad y rentabilidad de la empresa?				
21	¿En su opinión cree usted que el estado de resultado ayuda analizar la utilidad y rentabilidad del periodo?				
<b>Dimensión 4: Inversión</b>					
22	¿Cree usted que es necesario ahorrar en el banco a plazo fijo para obtener una rentabilidad favorable?				
23	¿Considera usted que obtener beneficios a través de la inversión es de apoyo significativo en la rentabilidad?				
24	¿En su opinión cree usted que si la empresa obtiene mayor venta en el periodo tendrá más rentabilidad?				

## Anexo 4: Validez de juicio de experto

### VALIDEZ DE JUICIO DE EXPERTOS

Ficha de Validación por Jueces Expertos

#### ESCALA DE CALIFICACIÓN

Estimado (a): JORGE ADALBERTO, FIESTAS PFLUCKER

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, se le solicita dar su opinión sobre el instrumento de recolección de datos que se adjunta:

Marque con una (X) en SI o NO, en cada criterio según su opinión.

CRITERIOS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1. El instrumento recoge información que permite dar respuesta al problema de investigación.	X		
2. El instrumento propuesto responde a los objetivos del estudio.	X		
3. La estructura del instrumento es adecuada.	X		
4. Los ítems del instrumento responden a la operacionalización de la variable.	X		
5. La secuencia presentada facilita el desarrollo del instrumento.	X		
6. Los ítems son claros y entendibles.	X		
7. El número de ítems es adecuado para su aplicación.	X		

SUGERENCIAS: Ninguna

.....

Mg. Fiestas Pflucker, Jorge Adalberto DNI: 07200195



MAESTRO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA  
Firma

## VALIDEZ DE JUICIO DE EXPERTOS

Ficha de Validación por Jueces Expertos

### ESCALA DE CALIFICACIÓN

Estimado (a): MONICA DEL PILAR, AGUILAR RODRIGUEZ

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, se le solicita dar su opinión sobre el instrumento de recolección de datos que se adjunta:

Marque con una (X) en SI o NO, en cada criterio según su opinión.

CRITERIOS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1. El instrumento recoge información que permite dar respuesta al problema de investigación.	X		
2. El instrumento propuesto responde a los objetivos del estudio.	X		
3. La estructura del instrumento es adecuada.	X		
4. Los ítems del instrumento responden a la operacionalización de la variable.	X		
5. La secuencia presentada facilita el desarrollo del instrumento.	X		
6. Los ítems son claros y entendibles.	X		
7. El número de ítems es adecuado para su aplicación.	X		

SUGERENCIAS: Ninguna

.....  
CPC. Aguilar Rodríguez, Mónica del Pilar DNI: 07461164

  
-----  
Monica Aguilar Rodriguez  
CPC. Mat. N° 24482

CONTADOR PUBLICO Y GERENTE GENERAL  
Firma

## VALIDEZ DE JUICIO DE EXPERTOS

Ficha de Validación por Jueces Expertos

### ESCALA DE CALIFICACIÓN

Estimado (a): JAVIER ENRIQUE, BARREDO AGUIRRE

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, se le solicita dar su opinión sobre el instrumento de recolección de datos que se adjunta:

Marque con una (X) en SI o NO, en cada criterio según su opinión.

CRITERIOS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1. El instrumento recoge información que permite dar respuesta al problema de investigación.	X		
2. El instrumento propuesto responde a los objetivos del estudio.	X		
3. La estructura del instrumento es adecuada.	X		
4. Los ítems del instrumento responden a la operacionalización de la variable.	X		
5. La secuencia presentada facilita el desarrollo del instrumento.	X		
6. Los ítems son claros y entendibles.	X		
7. El número de ítems es adecuado para su aplicación.	X		

SUGERENCIAS: Ninguna

.....

Ing. Barredo Aguirre, Javier Enrique DNI: 08769301



JAVIER ENRIQUE BARREDO AGUIRRE  
GERENTE GENERAL  
RENBACH S.A.C.

INGENIERO INDUSTRIAL Y GERENTE GENERAL  
Firma

## Anexo 5: Confiabilidad del instrumento

Escala de valoración del coeficiente de confiabilidad

Rangos	Magnitud
0,81 a 1,00	Muy Alta
0,61 a 0,80	Alta
0,41 a 0,60	Moderada
0,21 a 0,40	Baja
0,01 a 0,20	Muy Baja

Confiabilidad del instrumento

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0,802	0,806	2

## Anexo 6: Anexo del asesor Turnitin

---

NOMBRE DEL TRABAJO	AUTOR
<b>Los gastos no deducibles y la rentabilidad en la empresa de servicios administrativos Lima 2022-1.docx</b>	-
RECuento DE PALABRAS	RECuento DE CARACTERES
<b>11804 Words</b>	<b>63414 Characters</b>
RECuento DE PÁGINAS	TAMAÑO DEL ARCHIVO
<b>53 Pages</b>	<b>302.1KB</b>
FECHA DE ENTREGA	FECHA DEL INFORME
<b>Jan 20, 2023 4:17 PM GMT-5</b>	<b>Jan 20, 2023 4:18 PM GMT-5</b>

---

### ● 19% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 18% Base de datos de Internet
- 3% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de Crossref
- Base de datos de contenido publicado de Crossref
- 3% Base de datos de trabajos entregados

### ● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado