



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

INFORME ACADÉMICO

“Estado de resultados y los gastos no deducibles en la empresa villa
Urubamba S.A.C, en el distrito de Miraflores, año 2015”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR:

Mily Izamar, Muñoz Tito

ASESOR:

Dr. Esteves Pairazaman Teodoro

LINEA DE INVESTIGACIÓN

Tributación

Lima – Perú

2016

DEDICATORIA

Este trabajo se lo dedico a Dios, que siempre me iluminó en mi carrera, también a mi Mamá que me enseñó a que todo se puede lograr en la vida con esfuerzo, dedicación y con sencillez.

También se lo dedico a mis abuelitos, a mis dos hermanitos y a mi familia que fueron un motivo importante para salir adelante.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por ser quien me guía en todas las decisiones de mi vida, agradezco a todos mis profesores quienes me guiaron a ser una buena profesional, también en especial al profesor Ambrocio Teodoro, Esteves Pairazamán por las correcciones y sugerencias de mi trabajo de investigación.

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Mily Izamar, Muñoz tito con DNI N° 74457692, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo.

Lima, 02 de Diciembre de 2016.

Mily Izamar Muñoz Tito

PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado, presento ante ustedes la tesis titulada, Estado de resultados y los gastos no deducibles en la empresa villa Urubamba S.A.C, en el distrito de Miraflores, año 2015.

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo para obtener el título profesional de contador Público.

Espero cumplir con los requisitos de aprobación.

Mily Izamar, Muñoz Tito

ÌNDICE

Página de Jurado.....	
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Declaración de Autenticidad.....	iv
Presentación.....	v
Índice.....	vi
Resumen.....	ix
Abstract.....	x
I.INTRODUCCIÒN	
1.1 Realidad problemática.....	12
1.2 Trabajos Previos.....	13
1.3 Teorías Relacionadas.....	17
1.4 Formulación del Problemática.....	37
1.5 Justificación del Estudio.....	37
1.6 Hipótesis.....	39
1.7 Objetivo.....	39
II.METODOLOGÌA	
2.1 Tipo de Investigación.....	40
2.2 Variable Operacionalizaciòn.....	42
2.3 Población, Muestra y Muestreo.....	45
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	45
2.5 Métodos de análisis de Datos.....	47
2.6 Aspectos Ético.....	48
III. RESULTADOS.....	49
V. DISCUCIÒN.....	71
VI. CONCLUSIÒNES.....	75
VII. RECOMENDACIONES.....	76
VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÀFICAS.....	77
ANEXOS.....	78

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Operacionalización de variables.....	42
Tabla N° 2: Validación de expertos.....	46
Tabla N° 3: Aspectos Éticos.....	48
Tabla N° 4: Estados De Resultados y los Gastos No Deducibles.....	49
Tabla N° 5: Estados De Resultados.....	50
Tabla N° 6: Gastos No Deducibles.....	50
Tabla N° 7: Prueba de Normalidad de Estados De Resultados y Los Gastos No Deducibles	51
Tabla N° 8: Nivel de Correlación.....	53
Tabla N° 9: Correlación paramétrica de Estados De Resultados y Los Gastos No Deducibles	54
Tabla N° 10: Correlación paramétrica Gastos y Las Provisiones No admitidas Como Gasto.....	55
Tabla N° 11: Correlación paramétrica otros ingresos y la bancarización.....	56
Tabla N° 12: Correlación paramétrica gastos y la documentación sustentatoria	58
Tabla N° 13: Frecuencia Estados de resultados tabla.....	59
Tabla N° 14: Frecuencia ventas tabla	60
Tabla N° 15: Frecuencia Costos tabla.....	61
Tabla N° 16: Frecuencia Gastos tabla.....	62
Tabla N° 17: Frecuencia Otros ingresos tabla.	63
Tabla N° 18: Frecuencia Otros gastos tabla	64
Tabla N° 19: Frecuencia Gastos no deducibles tabla.....	65
Tabla N° 20: Frecuencia Gastos personales y Familiares del contribuyente tabla.....	66
Tabla N° 21: Frecuencia provisiones no admitidas como gastos tabla.....	67
Tabla N° 22: Frecuencia <i>La amortización de intangible tabla</i>	68
Tabla N° 23: Frecuencia <i>comprobantes de pago tabla</i>	69
Tabla N° 24: Frecuencia La Bancarización Tabla.....	70

INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1: Distribución normal de Estados de Resultados.....	52
Gráfico N° 2: Distribución normal de los Gastos no deducibles.....	52
Gráfico N° 3: Hipótesis General Estados de Resultados y los Gastos no Deducibles.....	54
Gráfico N° 4: Hipótesis específica Gastos y las Provisiones no Admitidas como Gasto.....	56
Gráfico N° 5: Hipótesis específica otros ingresos y la bancarización.....	57
Gráfico N° 6: Hipótesis específica gastos y la documentación sustentatoria	58
Gráfico N° 7: Frecuencia Estados de resultados gráfico	59
Gráfico N° 8: Frecuencia Ventas gráfico.....	60
Gráfico N° 9: Frecuencia Costos gráfico.....	61
Gráfico N° 10: Frecuencia Gastos gráfico.....	62
Gráfico N° 11: Frecuencia Otros ingresos gráfico.....	63
Gráfico N° 12: Frecuencia Otros Gastos gráfico	64
Gráfico N° 13: Frecuencia Gastos no Deducibles gráfico.....	65
Gráfico N° 14: Frecuencia Gastos personales y Familiares del contribuyente gráfico.....	66
Gráfico N° 15: Frecuencia Provisiones no admitidas como gastos gráficos	77
Gráfico N° 16: Frecuencia La amortización de intangible gráfico	78
Gráfico N° 17: Frecuencia Comprobantes de pago gráfico	79
Gráfico N° 18: Frecuencia la bancarización gráfico	80

RESUMEN

Estado de resultado y los gastos no deducibles en la empresa villa Urubamba S.A.C. en el distrito de Miraflores, año 2015, siendo el título de la investigación, cumple con la finalidad de identificar la relación del estado de resultados y los gastos no deducibles en la empresa villa Urubamba S.A.C. en el distrito de Miraflores, año 2015.

Según Ferrer (2012), el estado de resultados son medidos con los siguientes elementos: ventas, costos, gastos, otros ingresos y otros gastos. Según Arias, Abril, Villazana y Gaceta (2015), los gastos no deducibles se midió con los elementos: gastos familiares, provisiones no admitidas como gasto, la amortización de intangibles, documentación sustentatoria que no cumple con los requisitos y las características mínimas de comprobante de pago y la bancarización.

Esta investigación tuvo un diseño no experimental de corte transversal de tipo descriptivo correlacional, su población tuvo conformada por 25 personas de la organización, entre ellos socios, analistas contables, administradores y trabajadores Operativos de la empresa villa Urubamba S.A.C., la muestra es censal porque es el 100% de la población, se empleó como técnica de recojo de la información de la encuesta y como instrumento se aplicó el cuestionario a 25 personas de la organización, entre ellos socios, analistas contables, administradores y trabajadores Operativos de la empresa, siendo de tal manera su escala de medición es ordinal y nominal en la escala de sampieri lo cual fue validado por juicios de expertos para garantizar los elementos de medición. Los datos pasaron por un procedimiento y análisis en el aplicativo estadístico SPSS, en el que se determinó que los resultados obtenidos de forma confiable, finalmente se presenta la discusión, conclusión y recomendación.

Palabras claves: principio de causalidad, gastos deducibles, la bancarización, comprobantes de pago y gastos familiares.

ABSTRACT

Statement of income and non-deductible expenses in the company villa Urubamba S.A.C. In the district of Miraflores, in 2015, being the title of the investigation, it serves the purpose of identifying the relationship of the income statement and non-deductible expenses in the villa company Urubamba S.A.C. In the district of Miraflores, year 2015.

According to Ferrer (2012), the income statement is measured with the following elements: sales, costs, expenses, other income and other expenses. According to Arias, Abril, Villazana and Gaceta (2015), non-deductible expenses were measured with the following elements: family expenses, provisions not allowed as expenses, amortization of intangibles, supporting documentation that does not meet the requirements and minimum voucher characteristics Payment and banking.

This research had a non-experimental cross-sectional descriptive correlation, its population was made up of 25 people from the organization, including partners, accounting analysts, administrators and operational workers of the company Urubamba SAC, the sample is census because it is 100% of the population was used as a technique for collecting the information from the survey and as a tool the questionnaire was applied to 25 people of the organization, including partners, accounting analysts, administrators and operational workers of the company, being So its scale of measurement is ordinal and nominal in the scale of sampieri which was validated by judgments of experts to guarantee the elements of measurement. The data went through a procedure and analysis in the statistical application SPSS, in which it was determined that the results obtained reliably, finally the discussion, conclusion and recommendation is presented.

Key words: principle of causality, deductible expenses, banking, proof of payment and family expenses.