

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO
“BENEDICTO XVI”
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
ECONÓMICAS
PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD



GASTOS DEDUCIBLES Y NO DEDUCIBLES, E INCIDENCIA EN EL
IMPUESTO A LA RENTA DE LA CONSTRUCTORA. TRUJILLO
TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTORAS

Br. Loayza Asunción, Yvon Luz

<https://orcid.org/0000-0003-0952-5762>

Br. Pacheco Hernández, Rocío del Pilar

<https://orcid.org/0000-0002-0680-0274>

ASESOR

Dr. Hernández Muñoz, Marco Antonio

<https://orcid.org/0000-0001-8563-8449>

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Tributación y auditoría

TRUJILLO – PERÚ

2026

DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD

Señor Decano de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas:

Yo, Marco Antonio Hernández Muñoz con DNI N° 18221384, como asesor del trabajo de investigación titulado "GASTOS DEDUCIBLES Y NO DEDUCIBLES, E INCIDENCIA EN EL IMPUESTO A LA RENTA DE LA CONSTRUCTORA. TRUJILLO", desarrollada por la egresada Yvon Luz, Loayza Asunción con DNI 18202458; y la egresada Rocío del Pilar, Pacheco Hernández con DNI 18092946 del Programa de estudios de Contabilidad; considero que dicho trabajo reúne las condiciones técnicas y científicas, las cuales están alineadas a las normas establecidas en el Reglamento de Estudiantes y de Grados y Títulos de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI y en la normativa para la presentación de trabajos de titulación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas. Por tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente para que sea sometido a evaluación por los jurados designados por la mencionada facultad.



Dr. Marco Antonio Hernández Muñoz
DNI: 18221384

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

EXCMO. MONS. GILBERTO ALFREDO VIZCARRA MORI, SJ

Arzobispo Metropolitano de Trujillo

Gran Canciller

Universidad Católica de Trujillo “Benedicto XVI”

DR. MARCOANTONIO PACHERRES TORREJÓN

Rector de la Universidad Católica de Trujillo “Benedicto XVI”

DRA. SILVIA ANA VALVERDE ZA VALETA

Vicerrectora Académica

DRA. GINA GENARA ZA VALETA ESPEJO

Vicerrectora de Investigación

MG. VÍCTOR MANUEL JIMÉNEZ UBILLUS

Decano de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas

DRA. TERESA SOFÍA REÁTEGUI MARÍN

Secretaria General

DEDICATORIA

A nuestro padre celestial, por la inspiración y la fortaleza para seguir en el desarrollo de conseguir los sueños más aspirados, a nuestros abnegados padres terrenales que con su amor y comprensión nos motivaron a seguir adelante, a la familia y amistades.

Las Autoras

AGRADECIMIENTO

Se le agradece a la constructora por brindarnos las facilidades necesarias para acceder a la información contable que permitió el desarrollo de esta investigación, a la Universidad Católica Trujillo “Benedicto XVI” por acompañarnos y completar este proceso de formación y crecimiento profesional; a nuestro asesor, Dr. Hernández Muñoz Marco Antonio, por su compromiso, orientación constante y dedicación en cada etapa de esta tesis; y a nuestros padres por su motivación constante en nuestras vidas.

Las Autoras

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Nosotras, Yvon Luz, Loayza Asunción con DNI 18202458 y Rocío del Pilar, Pacheco Hernández con DNI 18092946, egresadas del Programa de estudios de Contabilidad de la Universidad Católica de Trujillo “Benedicto XVI”, damos fe que hemos seguido rigurosamente los procedimientos académicos y administrativos establecidos por la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas para la elaboración y sustentación del informe de tesis titulado: GASTOS DEDUCIBLES Y NO DEDUCIBLES, E INCIDENCIA EN EL IMPUESTO A LA RENTA DE LA CONSTRUCTORA. TRUJILLO, el cual consta de un total de 122 páginas, incluyendo 14 tablas y 0 figuras, y 61 páginas en anexos.

Dejamos constancia de la originalidad y autenticidad de la mencionada investigación y declaramos bajo juramento y en cumplimiento de los principios éticos, que el contenido del documento es de nuestra exclusiva autoría en cuanto a redacción, organización, metodología y diagramación. Asimismo, garantizamos que los fundamentos teóricos están debidamente sustentados en fuentes bibliográficas, asumiendo la responsabilidad de cualquier omisión involuntaria en la citación de autores.

En este sentido, declaramos que el uso de herramientas de inteligencia artificial en el presente trabajo se ha limitado exclusivamente a la mejora de la redacción y corrección de errores gramaticales y sintácticos, sin que ello haya influido en la generación del contenido, análisis o interpretación de los resultados de la investigación.

Del mismo modo, reconocemos que cualquier vulneración a los derechos de autor derivada del presente trabajo será de nuestra exclusiva responsabilidad, asumiendo las consecuencias académicas y legales que pudieran derivarse conforme a la normativa vigente.

Las Autoras

Yvon Luz Loayza Asunción
DNI 18202458

Rocío del Pilar Pacheco Hernández
DNI 18092946

ÍNDICE

DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD	ii
AUTORIDADES UNIVERSITARIAS	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD	vi
ÍNDICE	vii
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE FIGURAS	x
RESUMEN	xii
ABSTRACT	xiii
I. INTRODUCCIÓN	14
II. METODOLOGÍA	29
2.1. Enfoque, tipo	29
2.2. Diseño investigación	29
2.3. Población y muestra y muestro	30
2.4. Técnicas e instrumentos de recojo de datos	30
2.5. Técnicas de procesamiento y análisis de la información	31
2.6. Aspectos éticos en la investigación	31
III. RESULTADOS	32
Resultados descriptivos	32
IV. DISCUSIÓN	50
V. CONCLUSIONES	55
VI. RECOMENDACIONES	57
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	58
ANEXOS	63

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	32
Tabla 2	33
Tabla 3	34
Tabla 4	35
Tabla 5	36
Tabla 6	37
Tabla 7	38
Tabla 8	39
Tabla 9	41
Tabla 10	42
Tabla 11	43
Tabla 12	44
Tabla 13	45
Tabla 14	46

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	48
-----------------------	-----------

RESUMEN

Ante la investigación de dos ejercicios consecutivos de una constructora, esta presentó irregularidades, debido al análisis incorrecto en la deducción de los egresos, ocasionando una diferencia contable y tributaria, cabe indicar sobre la importancia de mantener un conocimiento normativo vigente, de lo contrario, las leyes pueden volverse ambiguas, injustas o hasta ineficaces, y verse afectados económicamente, hecho que nos motivó plantear como: objetivo general, determinar la incidencia de los gastos deducibles y no deducibles, en el impuesto a la renta de la constructora de los ejercicios 2022 y 2023. De método: básico, descriptivo, explicativo y documental, enfoque cuantitativo, diseño no experimental y longitudinal. La población estuvo constituida por la documentación y registros contables históricos desde que inició hasta la actualidad y como muestra los gastos realizados y los estados de resultados de dos ejercicios seleccionados, se aplicó la ficha de revisión financiera como técnica y de instrumento la ficha de análisis documental financiera al detalle. El resultado evidenció una diferencia entre los gastos administrativos declarados y los encontrados en -2%, variando directamente en la utilidad operativa en 1.9% con incidencia relativa del 44% en el pago por impuesto a la renta para el 2022, mientras que, para el 2023 la incidencia relativa fue del 23% por el impacto relativo en la utilidad operativa del 10% causado por efecto del -2% en los gastos administrativos en cumplimiento de la norma fiscal. Se concluye que un adecuado registro de los gastos generados por la constructora es clave para optimizar la carga tributaria.

Palabras clave: gastos deducibles y no deducibles, impuesto a la renta, estados de resultados, reparo voluntario

ABSTRACT

When investigating two consecutive fiscal years of a construction company, it presented irregularities, due to incorrect analysis in the deduction of expenses, causing an accounting and tax difference, it is worth indicating the importance of maintaining current regulatory knowledge, otherwise, the laws may become ambiguous, unfair or even ineffective, and be economically affected, a fact that motivated us to raise as: general objective, to determine the incidence of deductible and non-deductible expenses, in the income tax of the construction company for the years 2022 and 2023. Method: basic, descriptive, explanatory and documentary, quantitative approach, non-experimental and longitudinal design. The population consisted of historical accounting documentation and records from the beginning to the present, and as a sample of expenses incurred and income statements for two selected fiscal years, the financial review sheet was applied as a technique and the detailed financial documentary analysis sheet as an instrument. The result showed a difference between declared and found administrative expenses of -2%, directly affecting operating profit by 1.9%, with a relative impact of 44% on income tax payments for 2022, while, for 2023, the relative incidence was 23% due to the 10% relative impact on operating profit caused by the -2% effect on administrative expenses in compliance with the tax regulation. It is concluded that proper recording of the expenses generated by the construction company is key to optimizing the tax burden.

Keywords: deductible and non-deductible expenses, income tax, income statements, voluntary repair

Anexo 8: Reporte de Turnitin



Marco Antonio HERNANDEZ MARCO SE MEJORÓ-LOAYZA ASUNCION YVON LUZ-PACHECO HERNANDEZ ROCIO DEL PILAR

REPORTE 5

Detalles del documento

Identificador de la entrega
trn:oid::3117:556451681

Fecha de entrega
12 feb 2026, 22:40 GMT-5

Fecha de descarga
12 feb 2026, 22:46 GMT-5

Nombre del archivo
SE MEJORÓ-LOAYZA ASUNCION YVON LUZ-PACHECO HERNANDEZ ROCIO DEL PILAR.docx

Tamaño del archivo
3.5 MB

124 páginas

20.661 palabras

112.750 caracteres






10% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Fuentes principales

- 9%  Fuentes de Internet
- 2%  Publicaciones
- 10%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

Fuentes principales

- 9% Fuentes de Internet
- 2% Publicaciones
- 10% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Fuentes principales

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	Internet	repositorio.uct.edu.pe	1%
2	Trabajos del estudiante	PREGRADO on 2025-09-30	<1%
3	Trabajos del estudiante	PREGRADO on 2025-10-11	<1%
4	Trabajos del estudiante	Universidad Inca Garcilaso de la Vega on 2023-04-16	<1%
5	Trabajos del estudiante	Universidad Catolica de Trujillo on 2025-04-23	<1%
6	Internet	repositorio.ucv.edu.pe	<1%
7	Trabajos del estudiante	Universidad Tecnologica del Peru on 2023-08-01	<1%
8	Internet	repositorio.autonoma.edu.pe	<1%
9	Trabajos del estudiante	Universidad Catolica de Trujillo on 2025-10-10	<1%
10	Internet	files.core.ac.uk	<1%
11	Trabajos del estudiante	uncedu on 2024-09-24	<1%

Anexo 9: Reporte de escritura de inteligencia artificial



Marco Antonio HERNANDEZ MARCO SE MEJORÓ-LOAYZA ASUNCION YVON LUZ-PACHECO HERNANDEZ ROCIO DEL PILAR

REPORTE 5

Detalles del documento

Identificador de la entrega
trn:oid::3117:556451681

Fecha de entrega
12 feb 2026, 22:40 GMT-5

Fecha de descarga
12 feb 2026, 22:47 GMT-5

Nombre del archivo
SE MEJORÓ-LOAYZA ASUNCION YVON LUZ-PACHECO HERNANDEZ ROCIO DEL PILAR.docx

Tamaño del archivo
3.5 MB

124 páginas

20.661 palabras

112.750 caracteres



*% detectado como IA

La detección de IA incluye la posibilidad de que haya falsos positivos. Aunque cierto texto en esta entrega se generó probablemente con IA, los puntajes inferiores al umbral del 20 % no aparecen porque tienen una mayor probabilidad de falsos positivos.

Precaución: Se necesita revisión.

Es esencial comprender los límites de la detección de IA antes de tomar decisiones acerca del trabajo del estudiante. Te alentamos a obtener más información acerca de las funciones de detección de IA de Turnitin antes de usar la herramienta.

Aviso legal

Nuestra evaluación de escritura con IA está diseñada para ayudar a los académicos a identificar texto que podrían haberse preparado mediante una herramienta de IA generativa. Es posible que nuestra evaluación de escritura con IA no siempre sea precisa (existe la posibilidad de que identifique erróneamente redacciones probablemente generadas por humanos como generadas por IA, y redacciones probablemente generadas por IA como generadas por humanos), por lo que no debe usarse como único fundamento para aplicar sanciones a un estudiante. Para determinar si es un caso de deshonestidad académica, se necesita de un escrutinio mayor y el juicio humano, junto con la aplicación de las políticas académicas específicas de la organización.

Preguntas frecuentes

¿Cómo debería interpretar los falsos positivos y el porcentaje de escritura con IA de Turnitin?

El porcentaje que se muestra en el reporte de escritura con IA es la cantidad del texto calificado en la entrega que el modelo de detección de escritura con IA de Turnitin determina se generó probablemente con IA desde un modelo de lenguaje de gran tamaño.

Los falsos positivos (que marcan incorrectamente alertas de texto escrito por humanos como generado con IA) son una posibilidad en los modelos de IA.

Los puntajes de detección de IA inferiores al 20 %, que no aparecen en reportes nuevos, tienen una mayor probabilidad de ser falsos positivos. Para reducir la probabilidad de malinterpretación, no se atribuye ningún puntaje o resaltado y se indican con un asterisco en el reporte (*%).

El porcentaje de escritura con IA no debe ser el único fundamento para determinar si ha ocurrido una mala conducta. El revisor/instructor debería usar el porcentaje como un medio para iniciar una conversación formativa con sus estudiantes o usarlo para examinar el ejercicio entregado según las políticas de la escuela.

¿Qué significa 'texto calificado'?

Nuestro modelo sólo procesa texto calificado en la forma de escritura de formato largo. La escritura de formato largo se refiere a los enunciados individuales en párrafos que constituyen una parte más grande del trabajo escrito, como un ensayo, una disertación, un artículo, etc. El texto calificado que se ha determinado que se generó probablemente con IA se resaltará en color cian en la entrega.

El texto no calificado, como viñetas, bibliografías comentadas, etc., no se procesará y puede crear disparidad entre los puntos destacados de la entrega y el porcentaje mostrado.

