



**Autónoma**  
Universidad Autónoma del Perú

**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN ESCUELA  
PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

LOS GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS DE  
RESULTADOS DE LA EMPRESA TRANSPORT SAC, PERIODOS 2018 – 2019.

**PARA OBTENER EL TÍTULO DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR**

GIUSEPPE BRYAN LAZO SALAZAR

ORCID:0000-0001-6993-6710

**ASESOR**

MG. DAVID DE LA CRUZ MONTOYA

ORCID: 0000-0003-0184-8727

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

TRIBUTACIÓN

**LIMA, PERÚ, NOVIEMBRE DE 2021**

## **DEDICATORIA**

A Dios, por darme la oportunidad de poder cumplir mis sueños y metas las cuales veía muy difíciles de alcanzar, siendo el mi apoyo incondicional para seguir adelante en todo momento.

A mis padres, José Lazo y Karina Salazar, por apoyarme y darme la oportunidad de seguir esta hermosa carrera. A mis hermanos Guillermo y Anthony que son mi motivo para siempre seguir adelante y dar el ejemplo para que ellos puedan crecer como su hermano mayor.

Y a todas las demás personas que me apoyaron siempre para poder lograr cumplir el objetivo.

### **AGRADECIMIENTOS**

Agradezco al Mg. CPC. David De La Cruz Montoya, por su apoyo incondicional en el desarrollo de la presente investigación y a los docentes que de alguna manera me apoyaron en todo el proceso de la investigación.

## ÍNDICE

<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>2</b>
<b>AGRADECIMIENTOS.....</b>	<b>3</b>
<b>RESUMEN .....</b>	<b>7</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>8</b>
<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>9</b>
<b>CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN</b>	
1.1 Realidad problemática .....	12
1.2 Justificación e importancia de la investigación.....	15
1.3 Objetivos de la investigación.....	17
1.4 Limitaciones de la investigación.....	17
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO</b>	
2.1 Antecedentes de la investigación.....	20
2.2 Base teórica científica .....	23
2.3 Definición conceptual de terminología empleada.....	35
<b>CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO</b>	
3.1 Tipo y diseño de investigación .....	41
3.2 Población y muestra.....	42
3.3 Hipótesis .....	44
3.4 Variables – Operacionalización.....	44
3.5 Métodos y técnicas de investigación.....	47
3.6 Análisis estadísticos e interpretación de datos.....	48
<b>CAPÍTULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS</b>	
4.1 Análisis de fiabilidad de las variables.....	53
4.2 Resultados descriptivos de las dimensiones con la variable.....	54
4.3 Contrastación de hipótesis.....	62
<b>CAPÍTULO V: DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	
5.1 Discusión .....	72
5.2 Conclusiones .....	78
5.3 Recomendaciones .....	82
<b>REFERENCIAS</b>	
<b>ANEXOS</b>	

## LISTA DE TABLAS

Tabla 1	Población de la empresa Transport SAC
Tabla 2	Muestra del personal del área contable empresa Transport SAC
Tabla 3	Operacionalización variable 1
Tabla 4	Operacionalización variable 2
Tabla 5	Escala de puntuación de los resultados para cada ítem
Tabla 6	Escala de puntuación de los resultados del instrumento (Dimensiones)
Tabla 7	Escala de puntuación de los resultados del instrumento (Variables)
Tabla 8	Validez realizada por expertos
Tabla 9	Estadística de confiabilidad del instrumento
Tabla 10	Variable gastos no deducibles
Tabla 11	Dimensión 1 gastos ajenos al negocio
Tabla 12	Dimensión 2 gastos del personal
Tabla 13	Dimensión 3 gastos sujetos a límites
Tabla 14	Variable estado de resultados
Tabla 15	Dimensión 4 resultados contables
Tabla 16	Dimensión 5 resultados tributarios
Tabla 17	Dimensión determinación 6 del impuesto a la renta.
Tabla 18	Análisis cruzado gastos no deducibles – Estado de resultados.
Tabla 19	Prueba de hipótesis general
Tabla 20	Análisis cruzado gastos no deducibles – Resultado contable.
Tabla 21	Prueba de hipótesis específica 1
Tabla 22	Análisis cruzado gastos no deducibles – Resultado tributario
Tabla 23	Prueba de hipótesis específica 2
Tabla 24	Análisis cruzado gastos no deducibles - Determinación del impuesto a la renta.
Tabla 25	Prueba de hipótesis específica 3

## LISTA DE FIGURAS

- Figura 1 Representación de gasto (Amaya, 2020)
- Figura 2 Diagrama para el diseño explicativo causal
- Figura 3 Variable gastos no deducibles
- Figura 4 Dimensión gastos ajenos al negocio
- Figura 5 Dimensión gastos del personal
- Figura 6 Dimensión gastos sujetos a límites
- Figura 7 Variable estado de resultados
- Figura 8 Dimensión resultados contables
- Figura 9 Dimensión resultados tributarios
- Figura 10 Dimensión determinación del impuesto a la renta
- Figura 11 Análisis cruzado gastos no deducibles – Estado de resultados.
- Figura 12 Análisis cruzado gastos no deducibles – Resultado contable
- Figura 13 Análisis cruzado gastos no deducibles – Resultado tributario.
- Figura 14 Análisis cruzado gastos no deducibles – Determinación del impuesto a la renta.

# LOS GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS DE RESULTADOS EN LA EMPRESA TRANSPORT SAC, PERIODOS 2018 – 2019

GIUSEPPE BRYAN LAZO SALAZAR

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

## RESUMEN

El estudio propuesto tiene como fin principal “Determinar la incidencia de los gastos no deducibles sobre la formulación del Estado de Resultados en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019”. El enfoque teórico del estudio se encarga de desmenuzar las dos variables elegidas a partir de sus dimensiones. Desde el aspectometodológico el estudio corresponde a uno de enfoque cuantitativo, basado en un nivel explicativo Causal y en un diseño no experimental de corte Transversal. La muestra para el análisis en el estudio se basa inicialmente en los estados financieros de la empresa Transport SAC. Y la aplicación de una encuesta al personal que se encarga de laborar en el área contable de la misma, es decir a la Oficina de Contabilidad, quienes responderán a una entrevista de 30 ítems. Los resultados del estudio indican que Se observa que el 70% de los colaboradores considera que se puede mejorar el procedimiento para la determinación y aplicación de gastos ajenos al negocio, 60% considera que es necesario llevar un adecuado control de egresos y 50% considera que se determina y se registra de manera deficiente el registro de estos gastos por tanto no se puede realizar un adecuado cálculo de gastos no deducibles y deducibles dentro del periodo financiero. Se concluye plantear mecanismos de control que le permitan mejorar sus filtros para el reconocimiento y declaración de gastos no deducibles a fin de poder evitar una mala asignación y registro de estos en el estado de resultados.

**Palabras clave:** gastos no deducibles, estado de resultados, tributación, impuesto a la renta.

**NON-DEDUCTIBLE EXPENSES AND THEIR IMPACT ON THE INCOME  
STATEMENTS IN THE COMPANY TRANSPORT SAC, PERIODS 2018 - 2019**

**GIUSEPPE BRYAN LAZO SALAZAR  
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ**

**ABSTRACT**

The main purpose of the proposed study is "To determine the incidence of non-deductible expenses on the formulation of the Income Statement in the company Transport SAC, period 2018 - 2019". The theoretical focus of the study is responsible for breaking down the two variables chosen from their dimensions. From the methodological point of view, the study corresponds to a quantitative approach, based on a Causal explanatory level and a non-experimental cross-sectional design. The sample for the analysis in the study is initially based on the financial statements of the company Transport SAC. And the application of a survey to the personnel who are in charge of working in the accounting area of the same, that is to say to the Accounting Office, who will respond to a 30-item interview. The results of the study indicate that it is observed that 70% of the collaborators consider that the procedure for the determination and application of non-business expenses can be improved, 60% consider that it is necessary to carry out an adequate control of expenses and 50% consider that the recording of these expenses is poorly determined and recorded, therefore an adequate calculation of non-deductible and deductible expenses within the financial period cannot be made. It is concluded to propose control mechanisms that allow you to improve your filters for the recognition and declaration of non-deductible expenses in order to avoid a misallocation and registration of these in the income statement.

**Keywords:** non-deductible expenses, income statement, taxation, income tax.



## INTRODUCCIÓN

El estudio propuesto se denomina: Los gastos no deducibles y su incidencia en los estados de resultados de la empresa Transport SAC, Periodos 2018 – 2019 propuesto con el objetivo de determinar la incidencia de los gastos no deducibles sobre la formulación del Estado de Resultados en la empresa Transport SAC, debido a que no existe un control sobre los gastos en los que se incurre, lo que es causa de la falta de manuales de procedimientos, consecuencia del desconocimiento de las normas de parte del personal del área de contabilidad, realidad que debe ser implementada al observarse la importancia de una adecuada gestión de gastos no deducibles y cómo esto se relaciona con el estado de resultados en las empresas.

La importancia del estudio recae en poder analizar y reconocer que frente al creciente desarrollo económico manifiesto en el país, diversos sectores han adquirido importancia en la economía nacional, tal es el caso del rubro transportes, de aquí la necesidad de reconocer y realizar análisis diversos y cabales sobre la situación tributaria en las empresas, en pro de lograr obtener mejor competitividad, eficiencia contable y eficiencia tributaria y hacer mejor uso de las normas contables y tributarias presentes en la realidad nacional y alcanzar mejores resultados para la organización. Se indica que la necesidad del estudio nace, a partir de pretender reconocer en las empresas privadas la existencia de restricciones y límites en materia tributaria. Desde el enfoque teórico lo que busca el estudio es aportar conocimientos tributarios que se refieran a la correcta determinación de la obligación tributaria, considerando los reparos que traen consigo los gastos no deducibles.

De todo lo narrado Surge el título: Los gastos no deducibles y su incidencia en los estados de resultados de la empresa Transport SAC, Periodos 2018 – 2019, se procedió a plantear los objetivos generales, específicos e hipótesis.

La presente investigación se conforma por cinco capítulos detallados a continuación:

El capítulo I denominado problema de investigación en el que se narra la realidad problemática, la justificación e importancia de la investigación, los objetivos y las limitaciones.

El capítulo II corresponde al marco teórico, que inicialmente toca los antecedentes tanto nacionales como internacionales, luego se procedió a realizar la base teórica, en la que se desglosa las dos variables elegidas: gastos no deducibles y el estado de resultados.

El tercer capítulo corresponde al marco metodológico, donde se describe y analiza el tipo y diseño de investigación, la población y muestra, hipótesis, variables - Operacionalización, métodos y técnicas de investigación y el análisis estadístico e interpretación de datos.

El capítulo IV presenta el análisis e interpretación de los resultados y en el Capítulo V, las discusiones, conclusiones y recomendaciones. Finalmente se presentan las referencias bibliográficas y los anexos.

**CAPÍTULO I**  
**PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

## **1.1 Realidad problemática**

### **1.1.1. A nivel internacional**

A nivel mundial, la manera de calcular el valor de los impuestos genera debate en todas las sociedades, creando una brecha en la que no se llegan a poner de acuerdo tanto los contribuyentes como las instituciones encargadas de la Administración Tributaria, lo que siempre se debe tener en cuenta es la variación que existe en las normas de corte tributario, puesto que los primeros afectados siempre serán los contribuyentes.

La empresa Coseragib S.A. es una entidad dedicada al cultivo de banano y exportación de cajas de banano distribuidas en lotes que están compuestos por 22 unidades de primera calidad, que tiene como rumbo a los mercados internacionales de Estados Unidos, Europa y Asia. Esta organización, con más de 15 años en el mercado, tiene una infraestructura organizacional de mediana empresa, que ha tenido un desarrollo con el paso de los años; pero este desarrollo ha evidenciado la falta de conocimiento de normas y políticas para el preciso funcionamiento de los procedimientos de control financiero y contable. Esto hizo que fuera de fácil acceso los diferentes tipos de riesgos, entre ellos el incremento de los gastos no deducibles (Vanoni, 2016).

De otro lado, en la empresa Carriel (2017) analiza que en la organización Exportadora Langley S.A. no hay muchas medidas organizativas para realizar la verificación y supervisión de los comprobantes de pago según el Reglamento de Comprobantes de Ventas y de Retención. Como por ejemplo un empleado de otra área ajena a la de contabilidad, cuando realiza la aceptación y revisión de las facturas de costos y gastos, no tiene conocimiento de la norma tributaria, debido a esto se originan gastos no deducibles.

### **1.1.2. A nivel nacional**

En nuestro país dentro de los tributos presentamos lo que es el impuesto a la Renta Empresarial o de Tercera Categoría donde se encuentra un componente básico que está referido a sumar los gastos (egresos) del resultado contable, para poder obtener el resultado tributario al que se le aplicará el porcentaje de los impuestos.

Los gastos (egresos) son originados y reconocidos a la vez por las entidades con el fin que mantengan una fuente productora de renta que les genere ganancia, estos ingresos estarán acordes a los principios de razonabilidad y de causalidad en la producción de rentas los cuales gravan estas empresas.

Con respecto a la obtención del impuesto a la renta, los gastos (egresos) y/o costos a veces no son aceptados ni total ni parcialmente, por lo que las empresas buscan determinar menor utilidad para poder así reportar un menor tributo por pagar a las instituciones responsables de la recaudación de los tributos, optando en aceptar los gastos (egresos) que no fueron necesarios para la actividad empresarial ni calculados de forma correcta.

En general, las organizaciones buscan reducir la renta bruta a partir de una cantidad grande de gastos, incluso sin que estos sean aceptados en la Ley del Impuesto a las Ganancias, para lo cual tendrán que ser agregados al resultado contable a fin de determinar resultados tributarios, en este momento es cuando aparecen diferencias temporales y permanentes según NIC 12.

Con respecto a la rentabilidad de la empresa de Servicios y Comercialización Rivera SAC. La investigación muestra la importancia que hayen los diversos gastos no deducibles que influyen en la obtención de la renta neta de tercera categoría, así como también en la toma de decisiones, donde se reconocen los gastos por parte de la entidad, se reconoce los desperfectos que tienen el registro de gastos, y cómo

influye en la rentabilidad, después del análisis de la rentabilidad y determinando como influye en el registro de los gastos deducibles y no deducibles (Sánchez, 2019).

En la actualidad, muchas entidades Comerciales, Industriales y de Servicios del sector privado uno de los principales problemas es el permanente riesgo ante un desconocimiento de los gastos que no son permitidos tributariamente provocando así un mayor impuesto a la renta por pagar. Los gastos no deducibles de mayor significancia en la empresa Hiper SAC; son los que se realizan con comprobantes de pago que no cumplen con los requisitos mínimos para considerarlos como gastos y los gastos vehiculares de la empresa que no son aceptados tributariamente (Bruno y Ortiz, 2018).

### **1.1.3. Realidad problemática a nivel local**

La entidad Transport SAC, nace como una opción dedicada a servir a sus clientes en el rubro del transporte y cuenta con una reconocida trayectoria en el sector, se propuso ser la organización líder en el norte del país en el rubro transporte y logística y poder expandir sus servicios a nivel nacional, diversificando la flota de camiones para satisfacer las diferentes exigencias del mercado. Crecer día a día como empresa siendo oportunos en sus servicios, con un equipo altamente motivado y comprometido cumpliendo los valores de la entidad.

En la organización Transport SAC, no presenta un correcto control sobre los gastos que realiza, consecuencia de no tener conocimiento de las normas de parte de las personas encargadas del área de contable, realidad que debe ser implementada al observarse la importancia de una adecuada gestión de gastos no deducibles los cuales se relaciona con el estado de resultados en las empresas.

Se pretende que la empresa Transport SAC cuente con personal especializado que facilite la revisión y clasificación de los documentos en los que se sustente los

gastos, haciendo eficiente la gestión en la empresa.

Entonces, lo que requiere la empresa es reducir los gastos no deducibles analizando las debilidades del proceso y plantear soluciones para que los gastos incurran en el estado de resultados de la organización.

Por todo lo antes narrado se formula las siguientes interrogantes como base del estudio:

### **Problema general**

¿Cómo inciden los gastos no deducibles sobre la formulación del Estado de Resultados en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019?

### **Problemas específicos**

¿Cómo inciden los gastos no deducibles sobre los resultados contables en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019?

¿Cómo inciden los gastos no deducibles sobre los resultados tributarios en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019?

¿Cómo inciden los gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019?

## **1.2 Justificación e importancia de la investigación**

### **Justificación metodológica**

La necesidad del estudio nace, a partir de pretender reconocer en las empresas privadas la existencia de restricciones y límites en materia tributaria, además de dejar en evidencia la desinformación y desconocimiento que existe acerca de las normas, ya muchas empresas incurren en reparos tributarios de parte de la administración tributaria. La importancia del estudio se ve efectivamente relacionada con la importancia de que los administradores y directores de empresas expliquen

entre sus colaboradores del área de contabilidad, permitiendo que se tome mejores decisiones dentro del área tributaria – financiera, además realizándose un correcto planeamiento tributario.

### **Justificación teórica**

Lo que busca el estudio es aportar conocimientos tributarios que permitan la correcta determinación de la obligación tributaria, considerando los reparos tributarios.

### **Justificación práctica**

Se pretende que a través de la investigación se realiza una vista y revisión tributaria a todos los aspectos de la empresa, específicamente a los impuestos a la renta anuales, con el fin de regular los reparos adicionales por gastos no deducibles.

### **Importancia de la investigación**

La importancia del estudio recae en poder analizar y reconocer que frente al creciente desarrollo económico manifiesto en el país, diversos sectores han adquirido importancia en la economía nacional, tal es el caso del rubro transportes, de aquí la necesidad de reconocer y realizar análisis diversos y cabales sobre la situación tributaria en las empresas, en pro de lograr obtener mejor competitividad, eficiencia contable y eficiencia tributaria y hacer mejor uso de las normas contables y tributarias presentes en la realidad nacional y alcanzar mejores resultados para la organización.

De otro lado, las empresas mantienen la obligación de presentar información tributaria que permita aplicar e interpretar los gastos en los que se incurre y cuyos resultados deben ser usados respecto a las leyes que rigen los impuestos. Entonces, se desarrollará un análisis preciso y adecuado de las normas en materia tributaria a partir de desglosar los gastos no deducibles y como estos influyen en los estados de resultados de la entidad, pero además con el análisis poder evaluar, mejorar y



optimizar los bienes en que la entidad pueda invertir.

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

#### **Objetivo general**

Determinar la incidencia de los gastos no deducibles sobre la formulación del Estado de Resultados en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019.

#### **Objetivos específicos**

Establecer la incidencia de los gastos no deducibles sobre el resultado contable en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019

Determinar la incidencia de los gastos no deducibles sobre el resultado tributario en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019.

Establecer la incidencia de los gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019.

### **1.4 Limitaciones de la investigación**

#### **Limitaciones teóricas**

Este tipo de limitaciones, en la realización de la investigación no se manifestaron, ya que las variables elegidas cuentan con un amplio campo bibliográfico que permite realizar un desglose de información eficiente y adecuado.

Sin embargo, al encontrarnos en la emergencia sanitaria que estamos pasando actualmente y debido a las restricciones que conlleva esta, no ha sido posible acceder a las bibliotecas físicas, por lo que se ha tenido que buscar libros digitales en los repositorios de las bibliotecas universitarias a nivel nacional.

#### **Limitación de tiempo**

Respecto al espacio de tiempo del que se realizará la investigación corresponde al análisis de los estados de resultados de los años 2018 – 2019 en la empresa.

**Limitación económica**

Respecto a la parte económica no se presentó ninguna limitación ya que la información se me proporciono de forma virtual y sin ningún costo.

**Limitación espacial**

No presenta limitaciones de espacio.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

## 2.1 Antecedentes de la investigación

### A nivel internacional

Aguirre (2017), en su trabajo de investigación titulado *Impacto de gastos no deducibles en la tasa efectiva de impuestos. Caso Bebidas, S.A., periodos 2014-2016*, presentada en la Universidad de Guayaquil, Ecuador; tiene como objetivo general analizar los gastos no deducibles y como estos inciden en el impuesto a la renta por cancelar de la Empresa Bebidas, S.A., del 2014 al 2016. Metodológicamente, esta investigación fue inductiva con un nivel descriptivo y un diseño no experimental transversal. Tuvo como población muestral la conformaron los estados financieros de los tres periodos. Las conclusiones fueron que la Empresa Bebidas, S.A., ha tenido altas erogaciones en los pagos de impuestos por las siguientes razones: omisión de información complementaria que debió registrarse previamente al registro de las transacciones contables, lo cual indica ausencia de un control dentro de la institución y en los gastos deducibles; falta de conocimiento de la norma legal atribuible para la determinación de los gastos deducibles y cuáles son los soportes que fungen como sustento de las transacciones contables.

González (2016), en su tesis que llevó por título *IVA a favor. La complejidad de sus devoluciones para medianas empresas en San Luis Potosí y su relación en la disminución del flujo de efectivo*, presentada en la Universidad de San Luis Potosí, México. El objetivo general consistió en identificar y reunir toda la documentación necesaria que conduzca a un saldo a favor de la empresa del Impuesto al Valor Agregado (IVA) de forma eficiente, para que la empresa pueda integrar la cuenta de Impuestos a Favor de la institución, y realizar el Estado de Flujo de efectivo y de esta manera realizar la proyección de todos los pasivos de la empresa. En la parte metodológica, tuvo un enfoque mixto (cualitativo-cuantitativo) y un diseño no

experimental descriptivo empleando el método inductivo. Se concluyó, que la gestión contable interna de las empresas. La población considerada en el estudio, fue la Empresa More, (ensambladora de autopartes) con una plantilla laboral de 60 empleados, la muestra considerada en el estudio, fueron los del área contable. Las conclusiones fueron que la inexperiencia del contador de la Empresa More, ha venido generando múltiples retrasos en la devolución del saldo a favor del IVA, incluso se evidenció que los descargos en el sistema SAT, lo ha venido registrando de forma errónea, y por el tanto el ente tributario desconoció los procesos de deducción. El tiempo que venía registrando para lograr una devolución exitosa a favor del IVA, en promedio eran 180 días hábiles, el director de la empresa contrató los servicios externos de una firma contable, y está logró realizar todas las devoluciones en un promedio de 60 días, al realizar un análisis costo beneficios, los honorarios profesionales no representaron ni el 1% de lo recuperado.

Martínez y Yáñez (2019), en su tesis *Los gastos no deducibles y su efecto en la determinación del Impuesto a la Renta de la Empresa Ruba, S.A.*, presentada en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador. Tuvo como objetivo general identificar los gastos no deducibles y como estos influyen en la obtención de los impuestos a la renta mediante información financiera de la empresa Ruba, S.A. Metodológicamente, como investigación presentó enfoque mixto (cualitativo-cuantitativo) y un diseño no experimental descriptivo con análisis documental. Para realizar una recolección de datos fueron empleadas técnicas como la observación, la entrevista y la encuesta, siendo el instrumento el cuestionario. La muestra consistió en los Estados Financieros al cierre del 2017, donde se reflejó que los gastos no deducibles fueron US\$ 59,986; la base gravable fue de US\$ 148,256, Impuesto a las Ganancias fue de US\$ 32,616 en dicho año fiscal. Se concluyó que el aumento de los

gastos no deducibles el cual se produjo mediante una inadecuada administración tributaria que conllevan una mayor cantidad por pagar de Impuesto a las Ganancias, vienen causando un impacto económico significativo y negativo a la Empresa RUBA, C.A.

### **A nivel nacional**

Escalante et al. (2019), en su tesis titulada *Los gastos no deducibles y la utilidad tributaria en la Empresa Scobel Corporation, SAC, periodo: 2016-2017*, presentada en la Universidad del Callao, su objetivo general fue determinar la magnitud de los errores ocasionadas en la formulación de los Estados de Resultado por el incorrecto uso de los gastos no deducibles. En la parte metodológica, tuvo como investigación una de tipo aplicada y que tenía un diseño no experimental descriptivo y correlacional de corte transversal. Su población de estudio tuvo lugar a la Empresa Scobel Corporation, SAC., la cual tuvo como muestra los Estados Financieros en los periodos años 2016-2017. Se concluyó que, por falta del correcto control de los gastos no deducibles, por falta de conocimientos de normas tributarias, falta de capacitación y de supervisión adecuada del personal en la aplicación de dichas normas; se conjetura que la mala aplicación de los gastos no deducibles incide negativamente en la utilidad de la Entidad.

Samillán (2019) en su tesis que llevó por título *Los gastos no deducibles y su incidencia en las obligaciones tributarias en la Empresa Mac Point SAC., del Distrito Villa el Salvador, año 2018*, presentada en la Universidad Autónoma de Perú. Su objetivo general fue establecer cuál es el nivel de incidencia existente sobre los gastos no deducibles y las obligaciones de carácter tributario con respecto a dicha entidad. Con respecto a la metodología mostró ser cuantitativa y con un diseño transaccional correlacional causal. Su población la conformaron 15 personas de la Empresa Mac

Point SAC, y su muestra abarcó la totalidad de dicha población. Tuvo como instrumento cuestionario y la encuesta. Concluyendo que hay incidencia altamente de gran impacto entre los gastos no deducibles y las obligaciones de carácter tributario en la Empresa Mac Point SAC, ubicada en Villa El Salvador en el año 2018.

Menacho (2019), tesis titulada *Gastos no deducibles y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Ssays SAC., Pueblo Libre, 2018*, presentada en la Universidad Privada del Norte, cuyo objetivo consistió en determinar en qué manera los reparos tributarios ejercen incidencia sobre la Rentabilidad de Empresa Ssays, SAC, en el periodo 2018. Con respecto a la metodológica, fue aplicada con un diseño descriptivo no experimental correlacional y transversal. La población la conformaron los trabajadores de dicha empresa, la cual cuenta con 250 empleados, la muestra quedó conformada por 10 sujetos que se desempeñan en el área de contabilidad. Las conclusiones fueron que los reparos tributarios evidentemente influyen en cantidad importante en la rentabilidad de la Empresa Ssays, SAC; esto se debe a la no deducción en la determinación de renta según la normativa establecida en la Ley del Impuesto a la Ganancias, por ello la utilidad se ha visto disminuida. Para el año 2018 las adiciones tributarias ascendieron a un total de S/ 313,889 generando un pago en exceso del impuesto a la renta por S/ 87971, disminuyendo la utilidad de la empresa en un 11%.

## **2.2 Base teórica científica**

### **2.2.1. Variable: Gastos no deducibles**

#### **2.2.1.1. Definición.**

Arias y Abril (2019), hacen referencia a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), donde precisa que los gastos:

Son disminuciones en el patrimonio neto de la entidad durante un ejercicio, en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos, o aumento del valor de los pasivos”, y lo cual agrega “siempre y cuando no tengan su origen en reparticiones monetarias, o no, a lossocios o propietarios. (p. 87).

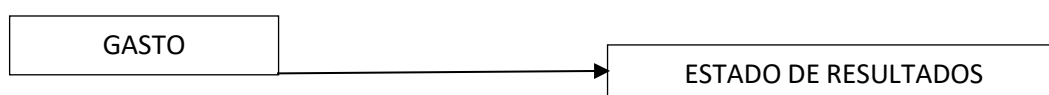
Continúan citados de autores Arias y Abril (2019), e indican que la “identificación de un gasto conlleva simultáneamente al aumento de un pasivo o el decremento de un activo e identificación de un ingreso o de patrimonio” (p. 95).

De otro lado, Amaya (2020) reconoce como definición de gastos, a aquellos recursos de tipo económico que se deben consumir o que se consumen para poder “mantener las oficinas administrativas dentro de una organización, estos se relacionan con los ingresos en periodos en los que se presenten, a estos también se les denomina gastos no inventariables” (p. 177).

La definición permite graficarlo del modo siguiente:

### **Figura 1**

*Representación de gasto (Amaya, 2020)*



El Centro de Estudios de las Finanzas Públicas (2018) define los gastos como estos incluyen aquellos costos de consumo, contribuciones a la seguridad social, déficit de explotación de entidades público – empresariales, gastos provenientes de propiedades, subsidios o algunas otras subvenciones que requiera la empresa, además de asignaciones, transferencias y otros donativos corrientes que se otorgue, entre otros.



## **Impuesto a la ganancia o renta**

El Impuesto a la Ganancia o Renta, según el MEF (2021) corresponde el tributo que se determina de manera anual, este tiene vigente en el ejercicio comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año correspondiente. En las personas naturales, se aplica a los ingresos que provengan de arrendamiento o algún rubro de cesión de recursos muebles o inmuebles, acciones o valores inmobiliarios, además de manera dependiente o independiente si se realiza alguna actividad empresarial. Las rentas se manejan, según Sunat (2020) como:

- Rentas de primera categoría, que se generan de arrendamientos o alguna cesión por muebles o inmuebles. Y corresponde el pago de 6.25 por ciento de la renta neta.
- Rentas de segunda categoría, que comprende las ventas de acciones o valores mobiliarios, intereses, regalías entre otros.
- Rentas de 4ta y 5ta categoría y renta de Carácter Extranjero, que comprende los trabajadores dependientes o independientes que perciben montos superiores a las 7 UIT (30,100.00), se paga este tipo de impuesto.

Sunat (2020) en el texto actualizado a mayo de 2020, sobre la Ley del Impuesto a las Ganancias o Renta, reconoce que grava: todas las ganancias provenientes del capital, trabajo y de la convergencia de ambos, donde se refiere a los provenientes de una fuente con una duración a largo plazo que produzca ingresos periódicamente. Además, que en el artículo 6°, estas actividades están afectas al impuesto todas las rentas gravadas que los contribuyentes obtengan y que sean domiciliadas en el país. En los no domiciliados en el país, sus sucursales y agencias con respecto al tributo recaerá solo a las rentas gravadas que fueron originadas en el Perú.

## **Teorías causales de impuestos**

El estudio propuesto por Delgado y Vásquez (2018) acerca del principio de

causal o de causalidad, que se manifiesta en el Art. 37° de la Ley del IR, en el que no existe una definición exacta sobre causalidad, pero cita a autores diversos que reconocen la causalidad como elemento que se sitúa dentro de la teoría de gastos, definida como la relación que existe entre los hechos (egresos, costos o gastos) y los efectos que se desean o su fin (generando rentas).

Delgado y Vásquez (2018) cita además tres criterios básicos:

- **Normalidad:** Que corresponde a un criterio cualitativo que ayuda a la evaluación de vínculos de los gastos con los giros que se relaciona la empresa.
- **Razonabilidad:** Se centra en la relación de los gastos la cual tiene que guardar relación a la actividad empresarial de cada empresa.
- **Generalidad:** Que se relaciona con la presencia de los colaboradores en similares condiciones, teniendo en cuenta: jerarquía, antigüedad, nivel, rendimiento, entre otros.

#### **2.2.1.2. Importancia.**

Es importante contextualizar sobre los gastos reparables, ya que no cumplen con el principio de causalidad, es imprescindible considerar el artículo 44° de la LIR (2018), con respecto al Decreto Legislativo N° 1381, donde se precisa lo siguiente:

Los gastos personales y familiares de las personas naturales o jurídicas afectos al impuesto, así como intereses, multas e infracciones tributaria, además de documentos que no cumplan con ser comprobantes de pagos, se reconocerán como gastos reparables al momento de establecer la base imponible con respecto al pago de impuestos de las personas naturales o jurídicas que pertenecen régimen general (LIR, 2018, p. 12).

Al respecto, Alva et al. (2017), explican que son considerados no deducibles aquellos gastos que no guardan ninguna vinculación causal con los lineamientos

referidos a generación de la renta o de su mantenimiento rentable en condiciones de productividad, en ese orden de ideas, definen como Gastos no deducibles como:

Los costos y/o gastos que se incurran con registro contable, pero que no son aceptados por la LIR; ya que no cumplen con el principio de causalidad el cual es fundamental para la deducción de gasto o porque excede los topes de la norma; o no se encuentran con un sustento factible, es decir, no se cumple la fehaciencia en los gastos (pp. 384- 385).

Por otro lado, Alva et al., (2016), previamente habían formulado otra definición sobre esta figura que dice que:

Los gastos reparables son los que no se mencionan en el Artículo N° 37 de la LIR, ya que no cumplen con los aspectos de la norma lo cual produce que no sean deducibles al impuesto para la determinación del tributo por pagar. (p. 258).

### **2.2.1.3. Características.**

Las características se basan en los principios tributarios de:

#### **Principio de causalidad**

Según Bolívar (2019), la causalidad se refiere a cuáles son los motivos o los fines que son perseguidos en algún hecho.” En la parte tributaria, se entiende un costo o gasto sea puede ser deducible al IR, pero este tendrá que generar rentas según la actividad del contribuyente” (p. 47).

#### **Principio de razonabilidad**

Según Navarro (2015), explica que todo lo que tenga un fundamento con validez será razonable. Entonces dentro de los criterios de causalidad, en materia tributaria, Bernal (2018), explica que la razonabilidad se aplica “para la obtención de la

renta neta del ejercicio, los gastos se podrán deducir cuando estos guarden relación con los ingresos del contribuyente” (p. 16).

### **Principio de generalidad**

Al respecto Alva *et al.*, (2017), argumentan que el principio de generalidad, está sustentado en el principio de homogeneidad, es decir, “que todo sea dado en las mismas condiciones” (p. 314). Por otro lado, es importante indicar que está relacionado con los gastos incurridos de la empresa en beneficio de los trabajadores, sin embargo, no debe entenderse en el sentido que dichos gastos están dirigidos a todos; es decir, la apreciación de la generalidad es de cualidad no de cantidad. Se menciona en la LIR en el artículo 37° literales i) y ii).

#### **2.2.1.4. Dimensiones.**

En esta dimensión VI: Gastos no deducibles, se establecen tres dimensiones, las cuales permitirán conocer a profundidad el alcance y la incidencia de la misma dentro de los Estados de resultados.

#### **Dimensión 1: Gastos ajenos al negocio**

Carrillo (2018) acerca de los gastos ajenos al negocio, reconoce que estos son reparables ya que no cumplen con el Art. 37° de la LIR.

Los criterios referidos en la RTF N° 3228-1-2010, dice que cuando algún gasto podría de forma aparente no guardar vinculación a la actividad económica, pero es razonable su obtención y la deducción por parte de dicha entidad, indicando este caso ejemplificante:

La administración encontró compras de repelentes y de artículos de limpieza, los cuales eran gastos diferentes al negocio, y no presentaban causalidad con la renta, no obstante, si la actividad principal de la es la producción de carne, entonces, es razonable que los trabajadores tendrían que tener artículos de

aseo personal durante la jornada de labores (p. 73).

Por su parte Grados (2018), argumenta que “Los gastos reparables no se deberían incluir para determinar la utilidad bruta en los informes contables”, sin embargo, agrega el autor que “muchos contadores toman estos gastos, por desconocer sobre ello y otros por mostrar una menor utilidad” (p. 80).

En esta dimensión, se establecen como indicadores: Gastos personales, Gastos familiares y Gastos de terceros, los cuales serán definidos en los conceptos básicos del estudio.

### **Dimensión 2: Gastos del personal**

Son parte de la Remuneración Mínima Vital (RMV) que viene a ser el monto mínimo en dinero por pagar a un trabajador que por ocho horas durante el día o su equivalente a 48 horas durante la semana. (Plataforma Digital única del Estado Peruano, [26.01.2021]).

Al respecto Choque (2017), explica que “La normativa tributaria tiene un tope diario en base a la remuneración mínima vital. Siempre que en la empresa estos gastos no presenten comprobantes de pago” (p. 88).

En esta dimensión, se establecen como indicadores: Gastos recreativos; Rentas de 4<sup>ta</sup> categoría y Rentas de 5<sup>ta</sup> categoría, los cuales serán definidos en los conceptos básicos del estudio.

### **Dimensión 3: Gastos sujetos a límites**

Según Arias et al. (2015), explican que “existen gastos con límites que son deducibles, y gastos deducibles que no presentan límites” (p. 111).

Mientras que en la Castilla de Rentas de Tercera Categoría, expuesta por Sunat (2021) se reconoce que los gastos sujetos a límite:

Son deducibles los intereses con respecto a las deudas y los gastos de la misma solo si son para adquirir bienes o servicios vinculados con la obtención de rentas gravadas en el país (p. 8).

De lo que se interpreta, que sólo son deducibles aquellos intereses que provengan de deudas y no superen el resultado de aplicar el coeficiente (3) que se aplica sobre el patrimonio neto de las empresas al momento de cerrar el anterior ejercicio.

En esta dimensión, se establecen como indicadores: Viáticos; Movilidad y Otros gastos, los cuales serán definidos en los conceptos básicos del estudio.

#### **2.2.1.5. Marco normativo.**

Con respecto a las teorías relativas a los gastos de carácter no deducibles, la administración tributaria indica que no están establecidos en el Art. 37° de la LIR así como también por no cumplir con tener causalidad, razonabilidad, generalidad e incluso los topes. Para lo cual, el artículo 44° de la LIR, indica de forma clara y explícita cuales son los gastos reparables (SUNAT, 2018).

### **2.2.2. Variable: Estado de resultados**

#### **2.2.2.1. Definición.**

Para contextualizar de antemano esta variable dependiente, el Estado de Resultados es el documento que se presenta ante la SUNAT, donde son considerados los gastos generalizados, y sin considerar topes de los gastos.

Elizalde (2019) acerca de los estados de resultados, propone que: “Los estados financieros muestran la situación de una empresa realizando sus actividades. Los estados financieros están compuestos la información de los libros contables. Siendo mostrados en periodo trimestral, semestral o anual” (p. 219).

De lo que se interpreta que los datos financieros son aquellos que representan

el producto principal de los procesos contables que tiene en cuenta una empresa. Reconociéndose que los estados financieros se toman de la totalidad de decisiones de tipo económico y financiero que inciden en el desarrollo de la organización.

Al respecto Palomares y Peset (2015), expresan que:

El Estado de Resultados o Estado de Ganancias y Pérdidas es un reporte de estado financiero que refleja de forma detallada todos los ingresos y gastos, también los beneficios y pérdidas que vivencia una empresa durante un periodo de tiempo determinado: semestral, anual o trimestral (p. 65).

Por lo tanto, se puede decir que los estados financieros funcionan como un espejo de una empresa. Donde el objetivo de la información contable es hacer que las personas menos informadas estén más informadas sobre el desempeño, los recursos y la posición financiera de una empresa. Los dos principios contables ampliamente utilizados son NIIF y los PCGA (Jauregui, 2017).

#### **2.2.2.2. Importancia.**

La importancia de los estados de resultados, nace a partir de que reflejalas ganancias de la empresa por la actividad primaria de su negocio.

Con respecto a la NIIF 5 los ingresos son: “Aumento de los activos o la disminución de los pasivos en la empresa durante un periodo determinado, el cual puede reflejarse favorablemente ganancia o desfavorablemente en la pérdida o, en el cambio de patrimonio neto” (s.p.).

#### **2.2.2.3. Características.**

Estas las mencionan González et al. (2012, citado en Mendoza, 2017) y las reconocen como:

- **Comprensibilidad:** Los estados financieros tienen que ser de fácil comprensión para todo usuario, con conocimientos en actividades

económicas y empresariales.

- **Relevancia:** Se refiere al nivel de influencia que puede tener sobre la toma de decisiones de los encargados de gestión en la empresa según los estados de carácter financieros.
- **Fiabilidad:** Información que refleja los estados financieros debe ser fiable. Esto se refiere a que el antes mencionado debe estar libre de algún error significativo o sesgo ya que esto afectaría significativamente en la toma de alguna decisión por parte de la administración.
- **Esencia:** Esta característica se centra en que las operaciones deben ser contabilizadas y no solo tomando en cuenta su forma de manera legal. Como por ejemplo en el siguiente caso: la contabilización del impuesto diferido en el cual se logra tener la base financiera y base de carácter fiscal en las diferentes cuentas de activos y pasivos.
- **Prudencia:** Esta característica nos habla sobre la prudencia que debe tenerse al contabilizar cualquier tipo de operación la cual será reflejada en los estados financieros.
- **Comparabilidad:** Esta característica da a conocer la importancia de la preparación de los estados financieros los cuales deben ser preparados con las mismas bases contables todos los años, es decir que las políticas contables aplicadas sean las mismas.
- **Oportunidad:** La oportunidad se refiere a entregar la información requerida dentro del período de tiempo correspondiente para realizar una óptima toma de decisiones que traiga consigo el crecimiento de la empresa. (p. 117).

#### 2.2.2.4. Dimensiones.

##### Dimensión 1: Resultados contables



Billin (2019) reconoce la definición de resultados contables como aquellos beneficios o pérdidas obtenidas, antes de que se realice los ajustes fiscales y la deducción de impuesto de sociedades. Un resultado contable se obtiene de las cuentas de pérdida y ganancia hasta el 31 de diciembre, después de realizadas todas las operaciones que se logren en el ejercicio.

El autor reconoce además que: “El resultado contable guarda diferencia con el resultado fiscal, ya que el primero incluye gastos que no reconocidos para la administración tributaria para el cálculo de impuestos. Como por ejemplo las multas o sanciones” (Billin, 2019, p. 19).

En esta dimensión, se establecen como indicadores: Ingresos, Costos y Gastos, los cuales serán definidos en los conceptos básicos del estudio.

### **Dimensión 2: Resultados tributarios**

Billin (2019) reconoce el resultado tributario como los beneficios o pérdidas que se obtengan después de que se realicen ajustes fiscales o la deducción de los impuestos. Los resultados tributarios son aquellos que se obtienen de las ganancias y/o pérdidas logradas hasta el fin del ejercicio, luego de ser adicionados los reparos tributarios correspondientes

Para esta dimensión, se establecen como indicadores: Reparos permanentes, Reparos temporarios, y la Utilidad tributaria, los cuales serán definidos en los conceptos básicos del estudio.

### **Dimensión 3: Determinación del Impuesto a la Renta**

Cossio (2010, citado por Ynca y Gonzales, 2017), indica que en materia tributaria la determinación del Impuesto a la Ganancia o Renta, trabaja acorde al principio de causalidad, e indispensable para deducir un gasto; el cumplimiento del principio mencionado da la continuidad para seguir verificando el cumplimiento y la

determinación normativa exigida para cada gasto en particular.

En la dimensión presente, se establecen como indicadores: Adiciones, Deducciones y Cálculo del Impuesto, los cuales serán definidos en los conceptos básicos del estudio.

### **La NIC 1**

El Consejo de NICs (2019) propone que la NIC 1 ayude que las entidades puedan comprender una política contable sea material y actualizar NIIF 2 para la toma de decisiones en las empresas sobre las políticas contables.

Las modificaciones afectan solo la presentación de los estados financieros, mas no el monto ni el reconocimiento de este o la información. Que las entidades revelen.

### **NIC 12**

La Norma contable internacional 12: Impuesto sobre la renta: regula la metodología de carácter contable del impuesto a la renta y exige a las empresas contabilizar el activo y el pasivo como impuesto diferido. Debido a ello, los indicadores de utilidad neta publicados en el estado financiero de las empresas son poco realista lo que por un lado contradice requisitos de características cualitativas básicas de un estado financiero como relevancia y representación fiel y, por otro lado, permite el fraude en el ámbito financiero.

En la introducción de la norma 12 se lee: Como problema principal se tiene reflejar los resultados para los montos imponibles de las consecuencias fiscales actuales y futuras de recuperación (liquidación) en un futuro del valor que se tiene según libros de los activos (pasivos) el cual lo reconocen en el ESF de la entidad; y transferencias que se reconocen en los estados de la entidad. Es indispensable para reconocer un activo o pasivo que la entidad espera tener otra vez. (Consejo de

Normas Internacionales de Contabilidad, 2019).

Se interpreta, el término "recuperación (liquidación)", no debe entenderse que cualquier retorno de flujo de efectivo de la empresa o, por el contrario, la empresa debe transferir dinero adicional al presupuesto en el futuro al final de un año. La circulación del valor adelantado (capital adelantado) en el negocio es un proceso lógico y ocurre en las empresas siempre, aunque no exista impuesto a las ganancias. Es decir, el valor adelantado (dinero gastado) de los activos a corto plazo se devolverá varias veces durante un año, mientras que el valor adelantado en los activos que son de largo plazo, como los bienes de carácter fijos, serán devueltos a una entidad una vez durante varios años, y finalmente, después de la amortización total del valor adelantado se vuelve igual a cero. El uso del método de contabilización del el Pasivo y Activo por impuesto diferido surge: En la falsificación de la ganancia neta presentada en un estado de pérdidas y ganancias; las empresas tienen costos adicionales a punto de evaluar, contabilizar el impuesto diferido de carácter activo (pasivo) para luego preparar un informe especial de la utilidad neta real para los propietarios.

### **2.3 Definición conceptual de terminología empleada**

#### **Adiciones**

Representa la cantidad acumulada de los gastos incurridos por la entidad y que no pueden ser deducidos posteriormente a la aplicación de los Art. 37° y 44° según LIR y Art 21° del Reglamento.

#### **Cálculo del impuesto**

Esta fundado según Art 44° de la LIR (2015), en el literal b) donde explícitamente no son aceptados diversos gastos para determinar la renta, por lo tanto, la regla general depende de la información que tiene la empresa en sus registros contables.

### **Costos y gastos**

Amaya (2020) reconoce que existe diferencia entre costo y gasto, pero que a la vez son sistemas de información que se relacionan de modo directo con la gestión de costos.

### **Deducciones**

Representa el monto total según LIR permite disminuir en la determinación del impuesto.

### **Gastos personales**

Según la LIR (2018), determina que los gastos personales no se justifican como gastos no deducibles a los efectos de determinación de la renta, igualmente los gastos de sustento de la empresa.

### **Gastos familiares**

Según LIR (2018), en su artículo 44° inciso a) determina que los gastos familiares y de movilidad de los mismos, no son justificados como gastos no deducibles a los efectos de determinación del impuesto.

### **Gastos sujetos a límites**

Según La LIR (2018), en el artículo 37° dice que hay gastos que son deducibles pero que están sujetos a topes.

### **Gastos recreativos**

Para, Molina (2017) los gastos recreativos son aquellos considerados como egresos que benefician el esparcimiento del personal. Gastos destinados a servicios recreativos: El límite indica que es el 0.5 por ciento de los ingresos netos del ejercicio, siendo con un tope de 40 UIT, según el TUO LIR inciso II) artículo 37°.

### **Ingresos**

Para Billin (2019), los ingresos son las ganancias dinerarias que se juntan para

generar consumo – ganancia. Los ingresos representan el incremento de las ganancias de la empresa, que se producen durante un periodo contable.

### **Movilidad**

Estos tipos de gastos tienen que ser sustentados con planillas y tiene como tope para cada trabajador diariamente un tope equivalente al 4% de su RMV; TUO LIR inciso a 1) Art 37°.

### **Otros gastos**

Estos podrían ser de representación que son de la actividad económica de la empresa: Se aplica al 0.5 por ciento de los ingresos brutos, teniendo como tope 40 UIT, dispuesto en el TUO LIR inciso q) Art 37°; y en el inciso m) art 21° del reglamento del LIR.

### **Rentas de 4ta categoría**

Son aquellas que se obtienen como trabajador de carácter independiente de algún oficio o profesión, sin estar subordinada a otra persona o entidad; sin embargo, si un trabajador genera este tipo de rentas, a final de año podría obligarse a presentar declaración jurada anual, y en consecuencia es imperante conocer cómo se determina el impuesto (Plataforma Digital única del Estado Peruano, [20.01.2021]).

### **Rentas de 5ta categoría**

Pertenece a los gastos del personal y se entiende como la remuneración de un trabajador que está referido a la renta de 5ta categoría, las cuales son de periodicidad anual. La 5ta categoría es obtenida por el trabajo con vínculo laboral dependiente, bajo el mandato y control de otra persona. (Plataforma Digital única del Estado Peruano [20.01.2021]).

### **Reparos permanentes**

Corresponde a los reparos básicamente compuestos por ganancias inafectas,

exoneradas y a las deducciones según Art. 44° de la LIR. Entre ellas se tiene: gastos personales, impuesto a las ganancias, multas, donaciones, asignaciones que se destinan a la constitución de reservas. etc. Es decir, son aquellos que se mantienen de forma permanente, por lo tanto, no podrán convertirse ni tampoco podrán aplicarse para una compensación futura. Este tipo de gastos no son deducibles y vienen a ser gastos que figuran en la LIR (SUNAT, 2019).

### **Reparos temporarios**

Que comprende las diferencias de ámbito tributario, se ligan con los gastos de función respecto a los resultados de ejercicio y diferencias temporarias desde el enfoque de la NIC 12. Son aquellos producidos al haber diferencias temporales de ingresos y gastos contables y la tributación, además, podría originarse en un periodo y puede ser revertido en otro. (SUNAT, 2019).

### **Viáticos**

Son los gastos que se originan en los viajes bajo el dentro del país, los cuales tienen como sustentos comprobantes de pago según la norma, y sirven para sustentar la deducción en la determinación. (Decreto Supremo N° 007- 2013-EF).

### **Utilidad contable**

La utilidad contable está conformada por las utilidades que son arrojadas o reflejadas en libros de contabilidad de la entidad en periodo de ejercicio económico, y es obtenida con mayor precisión en los Estados de Resultados, por la aplicación de las normas y principios de carácter contable.

### **Utilidad tributaria**

Se define como aquella que se obtiene tras la aplicación sobre el resultado de carácter contable de las normas tributarias en este caso la LIR. Esta se origina de la obligación del Impuesto a la Renta, en un ejercicio determinado, debiéndose aplicar

correctamente las diferentes normas tributarias; y esta se obtiene directamente del resultado contable (Sunat, 2019).

**CAPÍTULO III**  
**MARCO METODOLÓGICO**



### 3.1 Tipo y diseño de investigación

#### Tipo de investigación

El enfoque que se tiene para este estudio propuesto es de tipo cuantitativo debido a que se pretende es comprobar una hipótesis.

Según Hernández et al. (2010, citado en Arias 2018) con frecuencia se utiliza la lógica deductiva debido a que, con la hipótesis, se procede a recoger la información de datos y luego esto se usa para evidenciar a través de resultados las respuestas a las hipótesis y su comprobación” (p. 121).

Un análisis de carácter cuantitativo depende de información numérica que se obtiene por el análisis de las variables. La característica del enfoque cuantitativo es que es de naturaleza numérica que tiene como fin poder medir la cantidad de los diferentes caracteres que se obtiene y dividiendo las variables en forma numérica (con significado) y en forma categórica (con rangos).

Se menciona además que corresponde a un estudio de nivel: explicativo – causal.

El nivel explicativo, para Arias (2018) corresponde a un estudio que se encarga de describir conceptos o fenómenos y tiene como finalidad responder por que se producen dichos eventos. Tal cual lo indica el nombre su principal interés es explicar el por qué ocurren determinados fenómenos, bajo qué reglas se presenta y cómo guardan relación las variables.

#### Diseño: No experimental – Transversal

La investigación corresponde a un diseño de carácter no experimental, ya que no se pueden hacer cambios en las variables independientes de una manera indiscriminada.

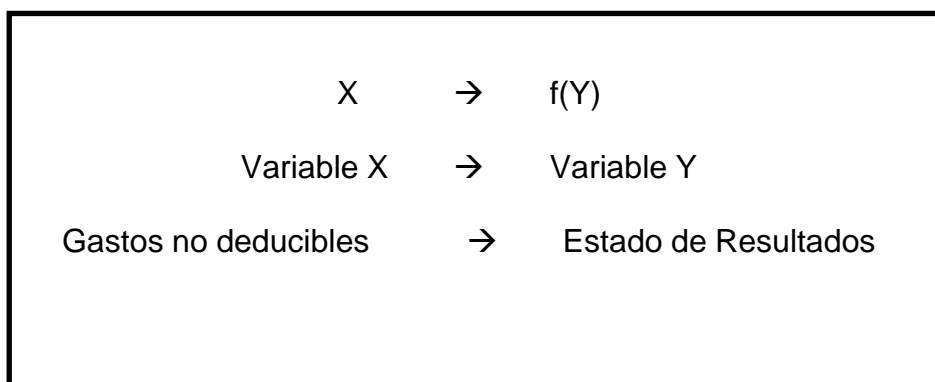
Hernández et al. (2010 citado en Arias 2018) define sobre el diseño no

experimental lo siguiente: se realiza cuando, durante determinado estudio, el investigador no tiene la potestad de manipular controlar o alterar a los sujetos ya que depende de aplicar la interpretación y observar para obtener una conclusión. Utilizando este diseño tenemos que la población muestral está en su ambiente original donde se desenvuelve.

Es transversal, ya que se obtendrá los datos en un solo tiempo y espacio.

### Figura 2

*Diagrama para el diseño explicativo causal*



## 3.2 Población y muestra

### Población

En esta investigación la muestra en primera instancia (teórica) es de carácter no probabilístico, debido a que esta investigación tiene como fin el estudio de forma específica de un grupo o comunidad y además de la información que brinden sin generalizar a la población, de forma probabilística donde no es posible calcular determinado margen de error. Este estudio utiliza los estados financieros de la organización Transport SAC.

Según cargos los trabajadores de la organización Transport SAC, están distribuidos como se menciona a continuación:

**Tabla 1***Población total de la empresa Transport SAC*

<b>Área</b>	<b>Cantidad</b>
Administración	08
Contabilidad	10
Logística	04
Auxiliares	04
Operarios	22
<b>Total</b>	<b>48</b>

De otro lado se tomará en cuenta al personal que se encarga de laborar en el área contable de la misma, es decir a la Oficina de Contabilidad de la Empresa Transport SAC.

**Muestra**

La muestra aleatoria simple, se caracteriza por considerar que todos los componentes de la población pueden tener probabilidades iguales de ser elegidos para la muestra. Este tipo de muestreo es el más recomendado (Arias, 2018). Específicamente para el área de contabilidad se desglosa del modo siguiente:

**Tabla 2***Muestra del personal del área contable empresa Transport SAC*

<b>Cargos</b>	<b>Total</b>
Contador Principal	02
Contadores Auxiliares	04
Auxiliares de Contabilidad	04
<b>Total</b>	<b>10</b>

### **3.3 Hipótesis**

#### **Hipótesis general**

Ha: Los gastos no deducibles inciden significativamente sobre la formulación del Estado de Resultados en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019.

H<sub>0</sub>: Los gastos no deducibles no inciden significativamente sobre la formulación del Estado de Resultados en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019.

#### **Hipótesis específicas**

H1 = Los gastos no deducibles inciden significativamente sobre el resultado contable en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019

H2 = Los gastos no deducibles inciden significativamente sobre el resultado tributario en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019.

H3 = Los gastos no deducibles inciden significativamente en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019.

### **3.4 Variables – Operacionalización**

El estudio toma en consideración dos variables, una dependiente que corresponde a gastos no deducibles, y la variable independiente que representa al Estado de Resultados.

**Tabla 3***Operacionalización variable 1*

<b>Definición Conceptual</b>	<b>Definición Operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>
Son disminuciones del patrimonio en una entidad durante un determinado periodo, disminuyendo el valor de los activos, o aumentando los pasivos”, y lo cual agrega “siempre que no tengan su origen en distribuciones dinerarias, o no, a los propietarios. (Arias y Abril, 2019).	Son aquellos gastos que son observados por la administración tributaria debido a que no cumplen ciertos requisitos y que generalmente están constituidos por gastos ajenos al negocio, gastos del personal y gastos sujetos a límites	Gastos ajenos al negocio	Gastos personales Gastos familiares Gastos de terceros	Del 1 a 2 Del 3 a 4 Del 5 a 6
		Gastos del Personal	Gastos recreativos Rentas de 4ª categoría Rentas de 5ª. Categoría	Del 7 a 8 Del 9 a 10 Ítem 11
		Gastos sujetos a límite	Viáticos Movilidad Otros gastos	Del 12 a 13 Ítem 14 ítem 15

**Tabla 4***Operacionalización variable 2*

<b>Definición Conceptual</b>	<b>Definición Operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>
Los estados financieros muestran las operaciones que tiene una organización realizando sus actividades, estas siendo reflejadas en forma resumida en un informe financiero llamado estado financiero (Elizalde, 2019)	El estado de resultado es un informe compuesto por información que presenta los resultados contables y en base a un análisis se obtiene los resultados tributarios para una correcta determinación del impuesto a la renta	Resultados contables	Ingresos Costos Gastos Utilidad contable	16 a 17 18 19 a 23
		Resultados tributarios	Reparos permanentes Reparos temporarios Utilidad tributaria	29 30 31
		Determinación del Impuesto a la Renta	Adiciones Deducciones Cálculo del Impuesto	32 al 33  24 al 28

### **3.5 Métodos y técnicas de investigación**

#### **3.5.1 Métodos**

El estudio utiliza un procedimiento descriptivo, que se encarga de evaluar y describir algunas características de una situación de lo general a lo particular. Hernández et al. (2010, citado en Arias 2018) indican que esta investigación se realiza cuando, el investigador no tiene la posibilidad de alterar controlar o manipular a las personas, más bien tiene que observar y interpretar para así tener conclusiones en su estudio. Algunas de las características más importantes de la investigación no experimental.

#### **Técnicas**

- Encuesta

Para Cohen y Gómez (2019) de manera textual define a la encuesta como una “herramienta que da la posibilidad al investigador de investigar con libertad en aplicar un discurso colectivo, de esta técnica podrá obtener diálogos que crean discursos colectivos con consensos y disensos para definir las características de las variables elegidas” (p. 51).

- Análisis documental

Que corresponde a la revisión de datos, a partir inicialmente de los antecedentes de los que se podrá discutir cuando corresponda.

Y de otro lado, el análisis de los textos de los que se extrae la información teórica para definir las variables, dimensiones e indicadores de las variables elegidas.

#### **Instrumentos**

- Cuestionario

Instrumento que comprende un grupo con preguntas que está acorde a las

variables del estudio.

- Informe analítico Instrumento que incluye:
  - Análisis del Estado de Situación Financiera de los años 2018 – 2019.
  - Análisis horizontal de estados financieros declarados 2018 – 2019.

### 3.6 Análisis estadísticos e interpretación de datos

Procesare la información, mediante el uso del programa de cálculo SPSS en su última versión, a través del que se elaborarán gráficas y tablas que permitirán de un lado el análisis de los resultados de la lista de cotejo (Anexo 2), tras este análisis se determinará los resultados de la investigación.

Se utilizaron las técnicas siguientes:

- **Análisis documental:** Permitió interpretar y comprender todos los documentos que guardan relación con los gastos no deducibles y el estado de resultados de la empresa.

- **Indagación:** Facilitó disponer con datos cuantitativos y cualitativos de nivel razonable respecto a los gastos no deducibles y su efecto los estados de resultados de la empresa.

- **Conciliar datos:** La indagación obtenida en los estados financieros y la encuesta fueron conciliados con las teorías y leyes correspondientes, para ser consideradas en el trabajo.

- **Seriación:** Se asignó números correlativos a las respuestas, ítems, dimensiones y variables, lo que permitió tener un mejor tratamiento y control de los mismos.

- **Recopilación:** Elabore una tabla con códigos donde se aprecia un código con cada ítem que tiene respuesta, mediante esto tenemos un mejor control en la tabulación.



- **Tabulación en cuadros porcentajes y cantidades:** Fueron tabulados adecuadamente todo dato cuantitativo y cualitativo obtenido en esta investigación.

- **Comprensión de gráficos:** Utilice gráficos para poder transmitir la estadística obtenida en esta investigación.

- **Otras:** la utilización de técnicas, instrumentos, métodos y demás elementos noes limitante, solo es referencial; es por esto que, en función a la necesidad, se aplique otros análisis para tener una información más amplia respecto a esta investigación.

Todos los procesos sirvieron para llevar los resultados a su respectivo análisis e interpretación. Cuando ya se tienen los datos, se procede al analizar de ellos; de forma que podamos contrastar variables con hipótesis y objetivos, para dar validez o invalidez. La distribución de los datos se realiza con el uso de tablas que guardan relación con las variables y dimensiones. Como resultado final se elaborarán recomendaciones y conclusiones con el fin de resolver la problemática investigada.

El análisis de las pruebas con un enfoque cuantitativo me dio la posibilidad de medir con puntajes, los intervalos de gestión sobre en que se aplican los conceptos de gastos no deducibles para la declaración de los estados de resultados de determinada entidad. Posteriormente estos se agruparán y se les otorgara un nivel de gestión según los puntajes obtenidos entre ambas variables y sus respectivas dimensiones tanto. La escala de medición para la declaración del estado de resultados y la aplicación y obtención de los gastos no deducibles que es con intervalos y puntuación. (Incorrecto, mejorable y correcto).

**Tabla 5***Escala de puntuación de los resultados para cada ítem*

<b>Escala de puntajes por ítem</b>	<b>Puntos</b>
Nunca	1
Muy pocas veces	2
Algunas veces	3
Casi siempre	4
Siempre	5

**Tabla 6***Escala de puntuación de los resultados del instrumento (Dimensiones)*

<b>Variable</b>	<b>Gastos no deducibles</b>			<b>Estado de resultados</b>		
Dimensión	Gastos ajenos al negocio	Gastos del personal	Gastos sujetos a límites	Resultados contables	Resultados tributarios	Determinación del impuesto a la renta
<b>Ítem</b>	7	5	5	8	5	5
<b>Total</b>	35	25	25	40	25	25
<b>Puntos</b>						
Incorrecto	7 - 24	5 - 16	5 - 16	8 - 24	5 - 16	5 - 16
Mejorable	15 - 30	7 - 22	17 - 22	25 - 35	17 - 22	17 - 22
Correcto	31 - 35	23 - 25	23 - 25	36 - 40	23 - 25	23 - 25

**Tabla 7***Escala de puntuación de los resultados del instrumento (Variables)*

<b>Variable</b>	<b>Gastos no deducibles</b>	<b>Estado de resultados</b>
<b>Dimensión</b>	<b>Total Variable</b>	<b>Total Variable</b>
<b>ítem</b>	<b>17</b>	<b>18</b>
<b>Total Puntos</b>	<b>85</b>	<b>90</b>
Incorrecto	<b>17 - 50</b>	<b>18 - 54</b>
Mejorable	<b>51 - 75</b>	<b>55 - 80</b>
Correcto	<b>76 - 85</b>	<b>90 - 100</b>

La prueba de hipótesis a aplicar para determinar los resultados del estudio será la aplicación del Chi cuadrado de Pearson, donde se utilizó debido a que esta prueba es utilizada para estudios de estadística descriptiva aplicada al uso de dos variables y que tiene con fin proporcionar información en base a la muestra, mientras que la estadística de carácter inferencial saca información de la población. Esta prueba además se le conoce y se utiliza mucho para el análisis de variables nominales o cualitativas para mostrar la presencia o no en la independendización de las dos variables de la investigación, demostrando así la relación que tienen estas.

Tomando en cuenta el párrafo anterior, el estudio se centra en obtener información relacionada al área contable de la empresa y los efectos que estos tienen en los resultados de la empresa, por tanto, al ser la muestra específicamente, el área contable de la empresa esta prueba estadística se acomoda adecuadamente con el fin de responder a los objetivos del estudio.

**CAPÍTULO IV**  
**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS**  
**RESULTADOS**

## 4.1 Análisis de fiabilidad de las variables

### 4.1.2 Validez de los expertos

**Tabla 8**

*Validez realizada por expertos*

Nº	Experto	Especialista	Aplicabilidad	%
1	Mg. CPC. Hugo Gallegos Montalvo	Especialista	Sí	70
2	Mg . CPC . Lorenzo Zavaleta Orbegozo	Temático	Sí	75
3	Mg . CPC . David De la Cruz Montoya	Metodólogo		70
			Promedio	71.7

### 4.1.2 Fiabilidad de los instrumentos

La fiabilidad nos muestra la ausencia de errores al momento de la medición, en el coeficiente de confiabilidad con relación al instrumento se aplicó el coeficiente alfa, que nos da la posibilidad de tener un estimado de la confiabilidad del instrumento con un grupo de elementos. En el que si el coeficiente alfa excede a 0.9 es excelente, si sobrepasa 0.8 es bueno, si supera 0.7 es aceptable, si excede 0.6 es cuestionable, si sobrepasa 0.5 es pobre y por último si no es superior a 0.5 es inaceptable. Mediante alfa de Cronbach, el resultado que se tiene es de 0.990 (99.0%), lo que nos da a entender que el coeficiente alfa o confiabilidad es excelente.

**Tabla 9**

*Estadística de confiabilidad del instrumento*

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.990	33

## 4.2 Resultados descriptivos de las dimensiones con la variable

### 4.2.1. Variable gastos no deducibles

Tabla 10

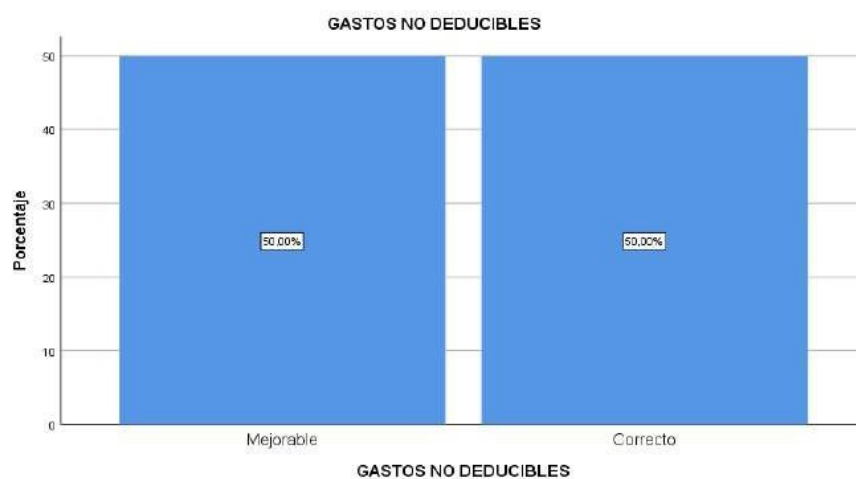
Variable gastos no deducibles

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Mejorable	5	50.0	50.0	50.0
	Correcto	5	50.0	50.0	100.0
	<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

En resumen, los resultados agrupados para la variable gastos deducibles arrojaron que, el 50% de los encuestados considera que es necesario mejorar el proceso de determinación e inclusión de gastos reparables en la organización antes declarar los estados financieros anuales, mientras que el otro 50% de los encuestados refiere que este proceso de declaración se realiza correctamente.

Figura 3

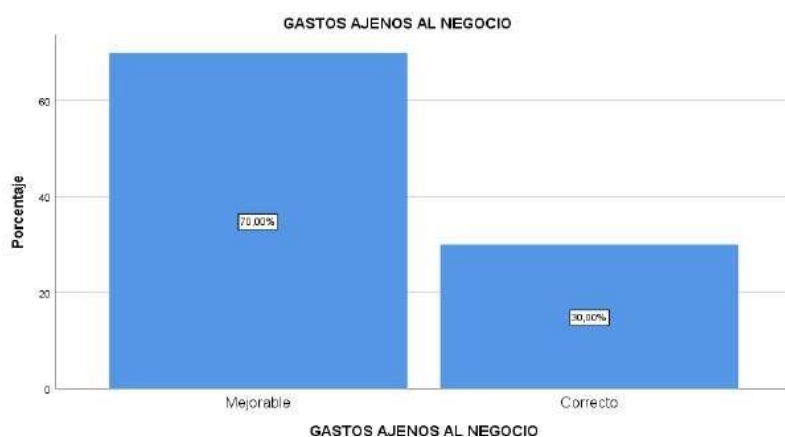
Variable gastos no deducibles



**Tabla 11***Dimensión 1 gastos ajenos al negocio*

		<b>Gastos ajenos al negocio</b>			
		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Válido	Mejorable	7	70.0	70.0	70.0
	Correcto	3	30.0	30.0	100.0
	<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

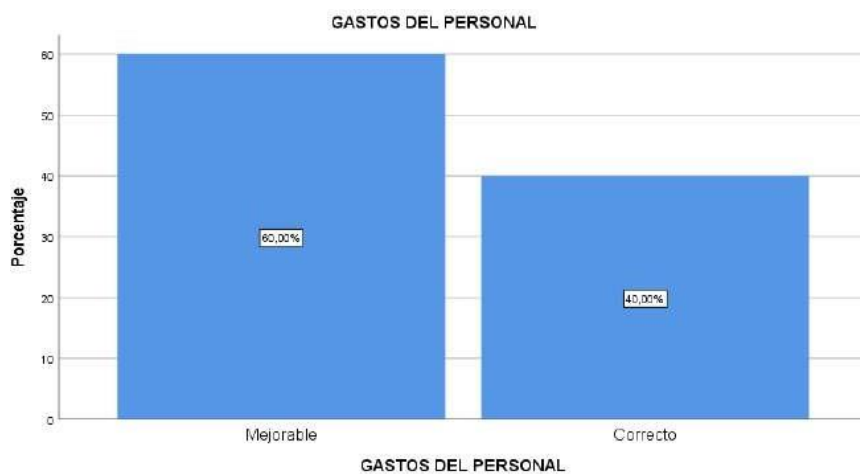
Según la encuesta realizada se tiene que el 70% de trabajadores considera que se puede mejorar el procedimiento para la determinación y aplicación de gastos ajenos al negocio, dentro de la declaración de los estados financieros, mientras que el 30% de los encuestados restantes considera que se aplica correctamente la determinación de gastos ajenos del negocio dentro de la declaración de los estados financieros.

**Figura 4***Dimensión gastos ajenos al negocio*

**Tabla 12***Dimensión 2 gastos del personal*

		<b>Gastos del Personal</b>			
		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Válido	Mejorable	6	60.0	60.0	60.0
	Correcto	4	40.0	40.0	100.0
	<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Los resultados en la encuesta permitieron determinar que un 60% de los colaboradores considera que se debe mejorar la determinación e inclusión de los gastos de personal, para la declaración de los estados financieros de la empresa, mientras que el 40% restante de los encuestados, considera que los gastos de personal se declaran correctamente.

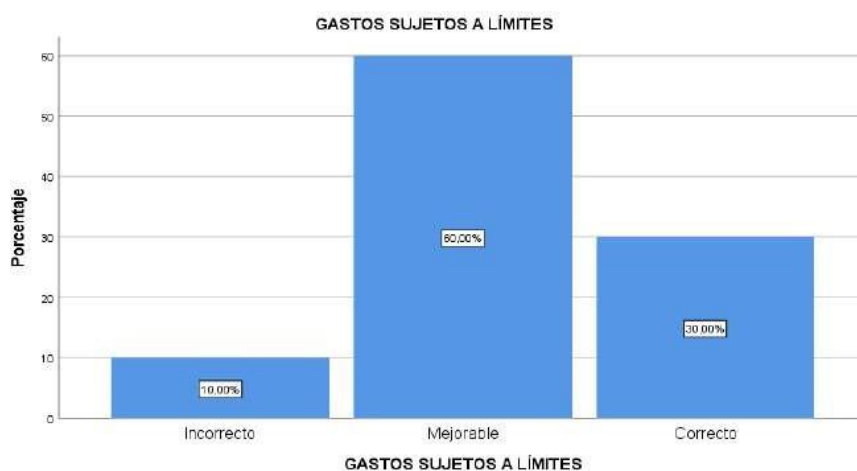
**Figura 5***Dimensión gastos del personal*



**Tabla 13***Dimensión 3 gastos sujetos a límites*

<b>GASTOS SUJETOS A LÍMITES</b>					
		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Válido	Incorrecto	1	10.0	10.0	10.0
	Mejorable	6	60.0	60.0	70.0
	Correcto	3	30.0	30.0	100.0
<b>Total</b>		<b>10</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Respecto con determinar los gastos que están sujetos a límites, los resultados de la encuesta arrojaron que, el 10% de los colaboradores considera que se determina incorrectamente estos gastos, además el 60% de los encuestados consideró que, el proceso de determinación e inclusión de los gastos mencionados anteriormente cuando se declara anualmente los estados financieros puede mejorarse, finalmente el 30% restante de los colaboradores considera que este proceso se realiza correctamente.

**Figura 6***Dimensión gastos sujetos a límites*

#### 4.2.2. Variable 2: Estado de resultados

**Tabla 14**

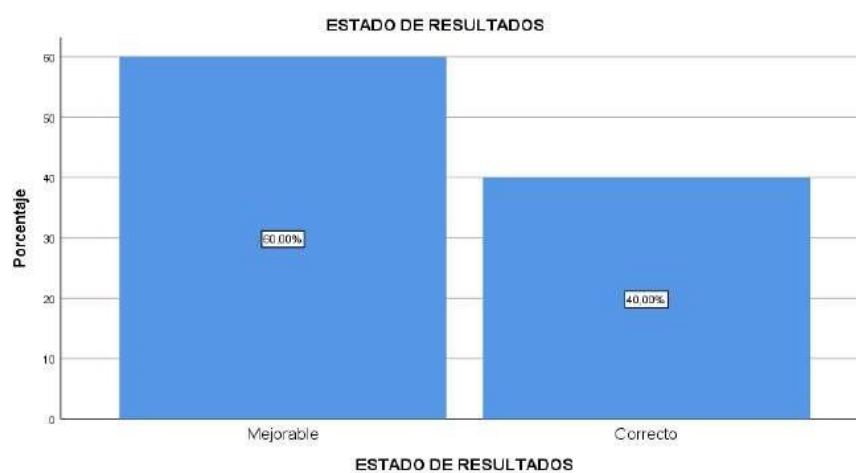
*Variable estado de resultados*

ESTADO DE RESULTADOS					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Mejorable	6	60.0	60.0	60.0
	Correcto	4	40.0	40.0	100.0
	<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Los resultados acumulados para la variable estado de resultados arrojó que solo el 40% de los que se les aplicó la encuesta consideran que se realiza de forma correcta el cálculo, asignación, declaración del estado de resultados, cuando se da a conocer los estados financieros anuales en la organización, mientras que un 60% considera que este proceso de presentación del estado de resultados anuales debe mejorarse.

**Figura 7**

*Variable estado de resultados*



**Tabla 15***Dimensión 4 resultados contables*

<b>RESULTADOS CONTABLES</b>					
		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Válido	Mejorable	5	50.0	50.0	50.0
	Correcto	5	50.0	50.0	100.0
	<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

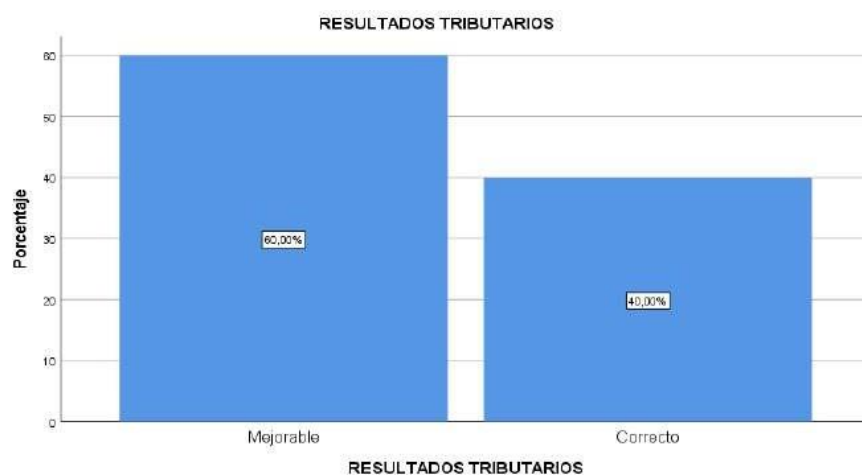
La encuesta permitió determinar que un 50% de los colaboradores considera que la empresa realiza un cálculo correcto de los resultados contables en la declaración anual de la empresa, mientras que el otro 50% de los encuestados considera que este cálculo puede mejorarse y ser más óptimo en la empresa.

**Figura 8***Dimensión resultados contables*

**Tabla 16***Dimensión 5 resultados tributarios*

<b>RESULTADOS TRIBUTARIOS</b>					
		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Válido	Mejorable	6	60.0	60.0	60.0
	Correcto	4	40.0	40.0	100.0
	<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Los resultados permitieron determinar que 40% a los que se le aplicó la encuesta considera que la empresa realiza correctamente el cálculo de los resultados tributarios de la empresa en la declaración anual de estados financieros, mientras que el 60% de los encuestados considera que este proceso de cálculo de resultados tributarios debe mejorarse.

**Figura 9***Dimensión resultados tributarios*

**Tabla 17**

*Dimensión determinación 6 del impuesto a la renta.*

<b>DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>					
		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Válido	Mejorable	6	60.0	60.0	60.0
	Correcto	4	40.0	40.0	100.0
	<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	

Los resultados muestran que 40% de los trabajadores considera que en la empresa se realiza correctamente el cálculo del impuesto a la renta, para la declaración de forma anual de estados financieros, mientras que el 60% de los encuestados considera que existen algunas deficiencias en el cálculo de este impuesto, por ende, es necesario mejorar los procesos de determinación del impuesto a las ganancias.

**Figura 10**

*Dimensión determinación del impuesto a la renta*



### 4.3 Contrastación de hipótesis

#### Hipótesis general

H<sub>1</sub>: Los gastos no deducibles inciden significativamente sobre la formulación del Estado de Resultados en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019.

H<sub>0</sub>: Los gastos no deducibles no inciden significativamente sobre la formulación del Estado de Resultados en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019.

**Tabla 18**

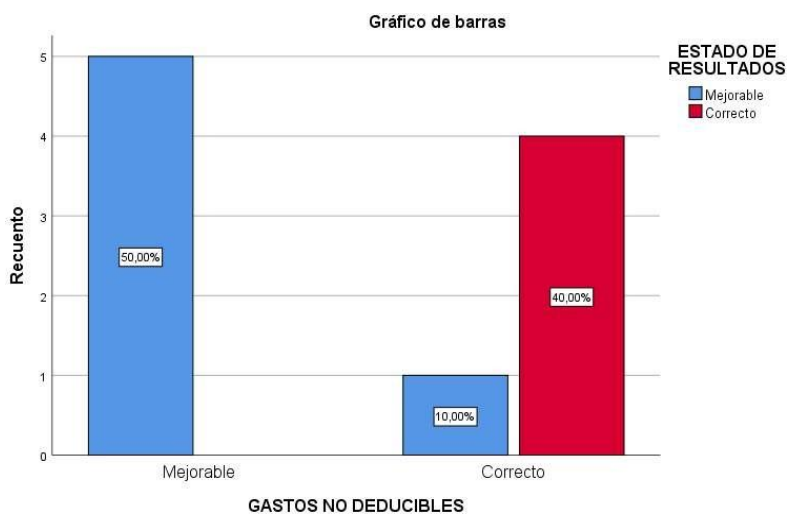
*Análisis cruzado Gastos no deducibles – Estado de resultados.*

<b>Tabla cruzada gastos no deducibles *estado de resultados</b>				
		<b>Recuento</b>		
		<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>		
		<b>Mejorable</b>	<b>Correcto</b>	<b>Total</b>
GASTOS NO DEDUCIBLES	mejorable	5	0	5
	Correcto	1	4	5
<b>Total</b>		<b>6</b>	<b>4</b>	<b>10</b>

Los resultados comparados permitieron observar que un 50% de los encuestados considera que la empresa puede mejorar en la aplicación y estimación de gastos no deducibles y a la vez declaran que esto permitiría mejorar su declaración del estado de resultados anual; mientras que un 40% considera que se realiza correctamente los gastos no deducibles y según esto la determinación de los resultados presentados dentro del estados de resultados anual es correcto, finalmente, el 10% restante de los encuestados considera que se realiza de forma correcta analíticamente los gastos no deducibles pero que aún puede mejorarse la forma de presentar los estados de resultados anuales en la entidad.

**Figura 11**

*Análisis cruzado gastos no deducibles – Estado de resultados*

**Tabla 19**

*Prueba de hipótesis general*

	Pruebas de chi-cuadrado				
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	6,667 <sup>a</sup>	1	0.010		
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	3.750	1	0.053		
Razón de verosimilitud	8.456	1	0.004		
Prueba exacta de Fisher				0.048	0.024
Asociación lineal por lineal	6.000	1	0.014		
N de casos válidos		10			

a. 4 casillas (100,0%) esperan un recuento que sea menor a 5. El recuento mínimo que se espera es de 2,00.

b. Sólo se calculó para una tabla 2x2

Realizando pruebas de la hipótesis general, con una significancia del 95%, arrojó un valor de chi cuadrado de 6.667, con significancia  $0.010 < 0.05$ , lo que significa que, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna que nos dice que “Los gastos no deducibles inciden significativamente sobre la formulación del Estado de Resultados en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019”.

### Hipótesis específica 1

H<sub>1</sub>: Los gastos no deducibles inciden significativamente sobre el resultado contable en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019

H<sub>0</sub>: Los gastos no deducibles NO inciden significativamente sobre el resultado contable en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019

**Tabla 20**

*Análisis cruzado gastos no deducibles – Resultado contable.*

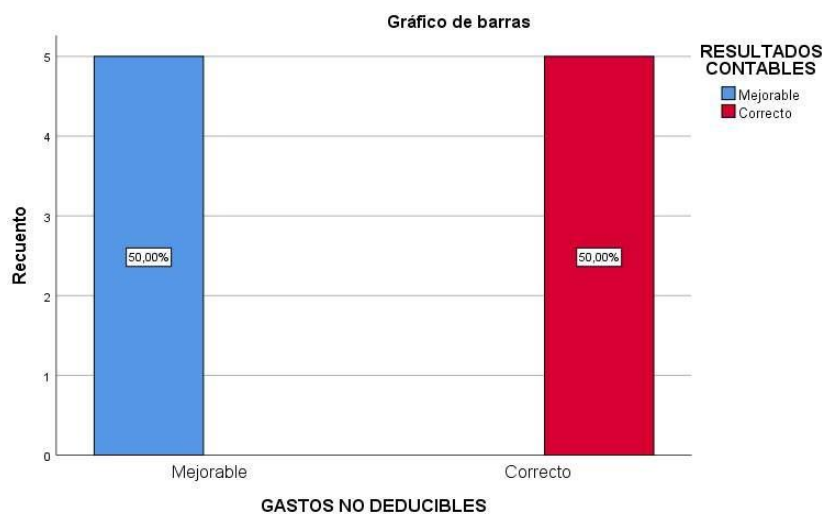
<b>Tabla cruzada GASTOS NO DEDUCIBLES *RESULTADOS CONTABLES</b>					
		<b>Recuento</b>			
		<b>RESULTADOS CONTABLES</b>			
		<b>Mejorable</b>	<b>Correcto</b>	<b>Total</b>	
GASTOS NO DEDUCIBLES	mejorable	5	0	5	
	Correcto	0	5	5	
<b>Total</b>		<b>5</b>	<b>5</b>	<b>10</b>	

Los resultados comparados permitieron observar que un 50% de los encuestados considera que la empresa puede mejorar en la aplicación y estimación de gastos no deducibles y a la vez declaran que esto permitiría mejorar el cálculo de los resultados contables en la declaración anual del estado de resultados; mientras que el otro 50% considera que se realiza correctamente la utilización de los gastos no deducibles, y con ello la determinación de los resultados contables presentados dentro del estados de resultados anual es correcto.



**Figura 12**

*Análisis cruzado gastos no deducibles – Resultado contable*

**Tabla 21**

*Prueba de hipótesis específica 1*

	Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	10,000 <sup>a</sup>	1	0.002	
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	6.400	1	0.011	
Razón de verosimilitud	13.863	1	0.000	
Prueba exacta de Fisher				0.008
Asociación lineal por lineal	9.000	1	0.003	0.004
N de casos válidos		10		

a. 4 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 2,50.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

Se realizó la prueba de hipótesis específica 1, con una significancia del 95%, arrojó un valor de chi cuadrado de 10.000, con significancia  $0.002 < 0.05$ , con ello, se niega la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna que indica que “Los gastos no deducibles inciden significativamente sobre el resultado contable en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019”.

## Hipótesis específica 2

H<sub>1</sub>: Los gastos no deducibles inciden significativamente sobre el resultado tributario en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019.

H<sub>0</sub>: Los gastos no deducibles NO inciden significativamente sobre el resultado tributario en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019.

**Tabla 22**

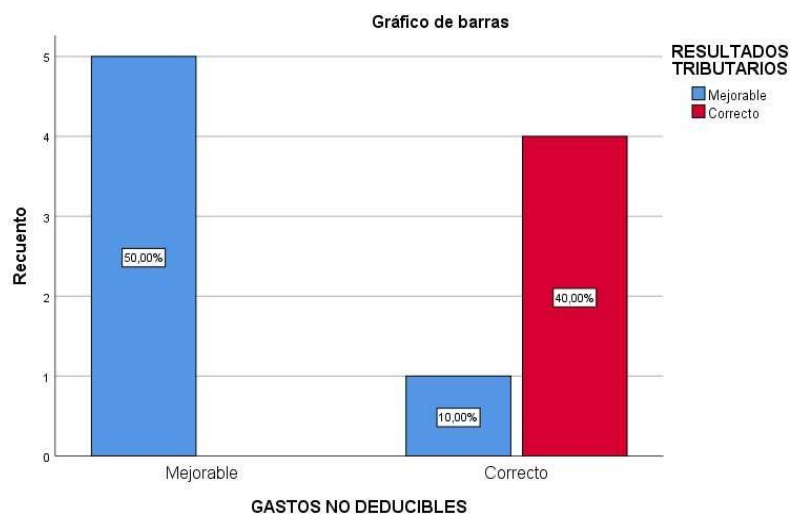
*Análisis cruzado gastos no deducibles – Resultado tributario*

<b>Tabla cruzada Gastos no deducibles *Resultados tributarios</b>				
		<b>Recuento</b>		
		<b>Resultados Tributarios</b>		<b>Total</b>
		<b>Mejorable</b>	<b>Correcto</b>	
GASTOS NO DEDUCIBLES	Mejorable	5	0	5
	Correcto	1	4	5
<b>Total</b>		<b>6</b>	<b>4</b>	<b>10</b>

Los resultados comparados permitieron observar que un 50% de los encuestados considera que la empresa puede mejorar en la aplicación y estimación de gastos no deducibles y a la vez declaran que esto permitiría mejorar su declaración anual del en los resultados tributarios de estado de resultados; mientras que un 40% considera que se realiza correctamente el correcto uso de gastos no deducibles, con esto la determinación de los resultados tributarios presentados dentro del estados de resultados anual es correcto, finalmente, el 10% restante de los encuestados considera que se realiza de forma correcta analíticamente los gastos no deducibles aunque pudiéndose mejorar la presentación de resultados tributarios del estado de resultados anual de la empresa.

**Figura 13**

*Análisis cruzado gastos no deducibles – Resultado tributario*

**Tabla 23**

*Prueba de hipótesis específica 2*

Pruebas de chi-cuadrado				
Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación Exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	6,667 <sup>a</sup>	1	0.010	
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	3.750	1	0.053	
Razón de verosimilitud	8.456	1	0.004	
Prueba exacta de Fisher				0.048
Asociación lineal por lineal	6.000	1	0.014	
N de casos válidos	10			

a. 4 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperados es 2,00.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

La prueba de hipótesis específica 2, con una significancia del 95%, arrojó un valor de chi cuadrado de 6.667, con significancia de  $0.010 < 0.05$ , con ello, se niega la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que indica que “Los gastos no deducibles inciden significativamente sobre el resultado tributario en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019”.

### Hipótesis específica 3

H<sub>1</sub>: Los gastos no deducibles inciden significativamente en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019

H<sub>0</sub>: Los gastos no deducibles NO inciden significativamente en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019

**Tabla 24**

*Análisis cruzado gastos no deducibles – Determinación del impuesto a la renta*

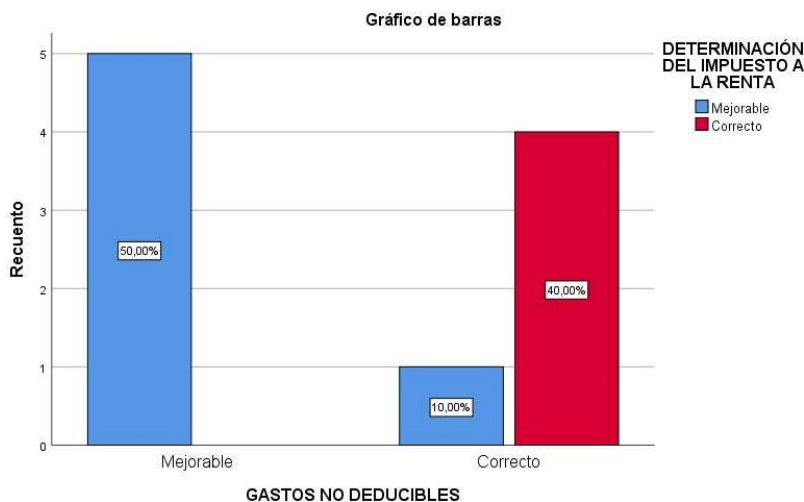
<b>Gastos no deducibles *determinación del impuesto a la renta</b>					
<b>Recuento</b>					
<b>DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>					
		<b>Mejorable</b>	<b>Correcto</b>	<b>Total</b>	
GASTOS NO	Mejorable	5		0	5
DEDUCIBLES	Correcto	1		4	5
<b>Total</b>		<b>6</b>		<b>4</b>	<b>10</b>

Los resultados comparados permitieron observar que un 50% de los encuestados considera que la empresa puede mejorar en la aplicación y estimación de gastos no deducibles y a la vez declaran que esto permitiría mejorar su determinación del impuesto a la renta cuando se haga la declaración anual del estado con los resultados en la empresa; mientras que un 40% considera que se realiza correctamente el análisis y determinación de gastos no deducibles, por ende la determinación del impuesto a la renta presentada dentro del estados de resultados anual es correcto, finalmente, el 10% restante de los encuestados considera que se realiza de forma correcta el análisis de los gastos no deducibles pero que aún se

puede mejorar la determinación del impuesto a la renta del estado de resultados anual de la empresa.

**Figura 14**

*Análisis cruzado gastos no deducibles – Determinación del impuesto a la renta.*



**Tabla 25**

*Prueba de hipótesis específica 3*

	Pruebas de chi-cuadrado				
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	6,667 <sup>a</sup>	1	0.010		
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	3.750	1	0.053		
Razón de verosimilitud	8.456	1	0.004		
Prueba exacta de Fisher				0.048	0.024
Asociación lineal por lineal	6.000	1	0.014		
N de casos válidos		10			

a. 4 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 2,00.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

La prueba de hipótesis específica 3, con una significancia del 95%, arrojó un valor de chi cuadrado de 6.667, con significancia de  $0.010 < 0.05$ , mediante esto, se

niega la hipótesis nula y logra aceptar la hipótesis alterna que indica que “Los gastos no deducibles inciden significativamente en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019”.

**CAPÍTULO V**  
**DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y**  
**RECOMENDACIONES**

## 5.1 Discusión

Según las encuestas dirigidas solo el 50% del personal de la empresa indica que siempre o casi siempre se determina de forma correcta cuales son los gastos personales que pueden ser considerados como gastos deducibles, mientras que el mismo porcentaje refiere que algunas veces si se considera dentro de la declaración anual a los gastos familiares que tiene el personal administrativo y gerencial de la empresa lo mismo que los gastos de terceros. Bajo estos resultados se ha determinado que el 70% de los colaboradores considera que se puede mejorar el procedimiento para la determinación y aplicación de gastos ajenos al negocio, dentro de la declaración de los estados financieros. Aguirre (2017) contrariamente a lo que se demostró en este estudio señaló que muchas empresas no consideran correctamente los gastos personales del personal administrativo, omitiendo información complementaria relevante, lo cual demuestra mecanismos de control adecuado, es por ello que se deben plantear medidas de control adecuado que demuestren la buena aplicación de las políticas contables, relacionadas a los gastos que son o no deducibles en las empresas.

Para gastos recreativos los resultados en la encuesta determinaron que el 50% de los encuestados considera que no se aplica equitativamente asignación y determinación de este tipo de gastos en la empresa, además un 60% de los encuestados también consideran que existen deficiencias para determinar los gastos de 4ta categoría de renta, y un 50% que se debe mejorar la determinación e inclusión de los gastos de quinta categorías que permitirán un adecuado cálculo de gastos de personal, por tanto, estos resultados determinaron que el 60% de los colaboradores considera que se debe considerar un adecuado control de egresos que permitan



mejorar la determinación e inclusión de los gastos de personal, para anualmente los estados financieros de la empresa.

Respecto a la asignación y registro de gastos basados en conceptos de viáticos, los resultados obtenidos permitieron determinar que un 50% de los colaboradores de la empresa considera que no se determina correctamente los parámetros y el registro de compras basándose en los comprobantes que ingresan a la empresa, y tampoco se toma en cuenta los límites permitidos por los entes reguladores; respecto a los conceptos de movilidad se ha podido determinar que el 50% de los colaboradores también considera que se determina y se registra de manera deficiente el registro de estos gastos por tanto no se puede realizar un adecuado cálculo de gastos no deducibles y deducibles dentro del periodo financiero, una situación similar vive la empresa respecto a la determinación de los otros gastos, como impuestos, intereses y otros gastos. Bajo estos resultados se determinó que el 10% de los colaboradores considera que se determina incorrectamente estos gastos, además el 60% de los encuestados consideró que este proceso de determinación e inclusión de los gastos puede mejorarse. Según Amaya (2020), refieren que para reconocer un gasto económico es necesario demostrar consumos que permitan mantener la administración y buena gestión de la empresa, durante determinado periodo, pero estos deben estar relacionados a un destino correcto, que genere mejoras en la gestión de la empresa, así estos gastos no sean inventariables.

En resumen, los resultados agrupados para la variable gastos deducibles arrojaron que, el 50% de los encuestados considera que es necesario mejorar el proceso de determinación e inclusión de los gastos que son aceptados por la empresa antes en la declaración de los estados financieros anuales, mientras que el otro 50%

de los encuestados refiere que este proceso de declaración se realiza correctamente. Mientras que los resultados acumulados para la variable estado de resultados arrojó que solo el 40% de los trabajadores opina que se hace de forma correcta el cálculo de asignación, cálculo y declaración del estado de resultados, dentro de la presentación anual de estados financieros en la empresa, mientras que 60% considera que este proceso de presentación del estado de resultados anuales debe mejorarse.

Los resultados comparados permitieron observar que un 50% de los encuestados considera que la empresa puede mejorar en la aplicación y estimación de gastos no deducibles y a la vez declaran que esto permitiría mejorar su declaración del estado de resultados anual; y el 40% considera que se realiza correctamente los gastos no deducibles, por ende, la determinación de resultados presentados dentro del estados de resultados anual es correcto. La prueba de hipótesis general, arrojó un chi cuadrado de 6.667, con significancia de  $0.010 < 0.05$ , aceptando así la hipótesis propuesta que dice que los gastos no deducibles inciden significativamente sobre la realización del Estado de Resultados en la organización. Este resultado guarda similitud con lo encontrado por González (2016), en su investigación refiere que la adecuada gestión contable permite una adecuada gestión para la determinación de resultados tributarios, luego de las deducciones de impuestos adecuadas, por tanto es importante que el encargado de la gestión contable de la empresa debe contar con la experiencia necesaria para lograr determinar correctamente los resultados tributarios ya que estos pueden generar saldos fiscales a favor de la empresa, caso contrario la mala determinación de gastos tanto deducibles, como no deducibles consecuencia de la inexperiencia del contador, generarán errores contables que determinarán mal los resultados de la empresa. Menacho (2019), también nos dice

que la determinación de los gastos no deducibles influye significativamente en el estado de resultados de una empresa, además concluyen que una incorrecta declaración del estado de resultados en la que no se toma en cuenta los lineamientos que regulan la correcta aplicación de los gastos no deducibles generará errores en el estado de resultados y por ende un mal cálculo de las utilidades y costos adicionales en correcciones y multas tributarias.

Respecto al registro de ingresos en la declaración de estado de resultados en la empresa solo el 40% de los encuestados considera que se realiza un registro correcto de los ingresos del periodo, además de los otros ingresos, siendo un 50% los colaboradores que consideran que no siempre ocurre esto; mientras que para la determinación de los costos de ventas se pudo comprobar que un 60% de los encuestados considera que no siempre se realiza un adecuado cálculo y determinación de los costos que generan las operaciones de la empresa, finalmente, respecto a los gastos administrativos y de ventas se pudo comprobar que solo el 50% de los colaboradores considera que las asignaciones de desembolso son apropiados y que permiten un adecuado cálculo de los resultados contables, por tanto, se determinó que solo el 50% de los colaboradores considera que la empresa realiza un cálculo correcto de los resultados contables en la declaración anual de la empresa, mientras que el otro 50% considera que este puede mejorarse.

Los resultados comparados permitieron observar que un 50% de los encuestados considera que la empresa puede mejorar en la aplicación y estimación de gastos no deducibles y a la vez declaran que esto permitiría mejorar el cálculo de los resultados contables en la declaración anual del estado de resultados; mientras que el otro 50% considera que se realiza correctamente el análisis y determinación

de gastos no deducibles, por ende, la determinación de los resultados contables presentados dentro del estados de resultados anual es correcto. La prueba de hipótesis específica 1 arrojó un valor de chi cuadrado de 10.000, con una significancia de  $0.002 < 0.05$ , aceptando así la hipótesis alterna propuesta que refiere que los gastos no deducibles inciden significativamente sobre el resultado contable en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019. Martínez y Yáñez (2019) refieren también que la mala interpretación y aplicación e incremento de gastos no deducibles en la declaración del estado de resultados anual, consecuencia de una inadecuada gestión tributaria conllevan a generar un mayor pago de impuestos e impactan negativa y significativamente en los resultados de la empresa.

La encuesta permitió determinar que 40% de trabajadores piensa que la empresa realiza correctamente el cálculo de los resultados tributarios, es decir la utilidad contable de la empresa según el 60% de los colaboradores de la empresa no es calculado correctamente en la declaración anual de estados financieros, por tanto debe plantearse un análisis de las fallas que se vienen cometiendo a fin de poder mejorar los resultados presentados en la declaración anual, y así evitar correcciones que conlleven en declaración de rectificaciones o multas que afecten la rentabilidad de la empresa.

Los resultados comparados permitieron observar que un 50% de los encuestados considera que la empresa puede mejorar en la aplicación y estimación de gastos no deducibles y a la vez declaran que esto permitiría mejorar su declaración anual del de los resultados tributarios de estado de resultados; y el 40% considera que se realiza correctamente análisis de gastos no deducibles, por ende, la determinación en los resultados tributarios presentados dentro del estado de resultado anual es correcto. La prueba de hipótesis específica 2, arrojó un chi cuadrado de 6.667, con significancia de  $0.010 < 0.05$ , donde se aceptó la hipótesis alterna que da a entender que los gastos no deducibles inciden significativamente

sobre el resultado tributario en la organización Transport SAC, periodo 2018 – 2019. Escalante et al (2019), señalaron también en su investigación que la mala gestión y descontrol en el proceso de determinar los gastos no deducibles, consecuencia de desinformación en las normas tributarias que regulan la ley tributaria, o la falta de controles internos relacionados a los gastos no deducibles inciden negativamente en el resultado tributario de la empresa, por tanto es necesario mejorar los niveles de control y capacitar al personal a cargo de la gestión contable a fin de mejorar los procesos de declaración anual del estado de resultados.

Según el análisis de las encuestas se pudo observar que el 60% de los encuestados considera que, una mala determinación de cálculos y declaración anual de estado de resultados genera reparos tributarios que no se tienen en cuenta para poder realizar un adecuado análisis de gestión, además el 50% de los encuestados considera que muy poco se toma en cuenta la evaluación correcta de adiciones dentro del cálculo del impuesto a la renta, siendo mismo caso en deducciones, afectando si el cálculo del impuesto a la renta, siendo así que estos resultados los que determinaron que el 40% de los encuestados considera que dentro de la empresase realiza de forma correcta el cálculo del impuesto a la renta en la declaración anualde estados financieros, mientras que el 60% considera que existen algunas deficiencias y que es necesario mejorar los procesos de determinación del impuesto a la renta.

Los resultados comparados permitieron observar que un 50% de los encuestados considera que la empresa puede mejorar en la aplicación y estimación de gastos no deducibles y a la vez declaran que esto permitiría mejorar su determinación anual del impuesto a la renta en la declaración anual del estado de resultados de la empresa; siendo solo el 40% considera que se realiza correctamente el análisis y determinación de gastos no deducibles, por ende la determinación del impuesto a la renta presentada dentro del estados de resultados anual es correcto. La prueba de hipótesis específica 3, arrojó un chi cuadrado de 6.667, con una significancia de  $0.010 < 0.05$ , por tanto, se concluye que los gastos no deducibles inciden significativamente en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019. Estos resultados se comparan a los de Aguirre (2017), quien refiere que la omisión o falta de criterio para determinar y distinguir adecuadamente los gastos, además de la ausencia de mecanismos de control interno que regulen el manejo de soportes de los gastos no deducibles generan deficiencias en el cálculo de los impuestos declarados para la empresa y por ende generan futuras multas o penalidades tributarias. Samillán (2019) también concluye que es importante la regulación y control de gastos deducibles en una entidad ya que estos influyen significativamente en las obligaciones de carácter tributario de la organización y por ende también en estado de resultados que este tiene.

## **5.2 Conclusiones**

En este trabajo de investigación se ha podido determinar según las pruebas estadísticas aplicadas que los gastos no deducibles inciden significativamente sobre la formulación del Estado de Resultados en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019, entre los resultados obtenidos se ha determinado que la empresa no analiza

correctamente sus desembolsos y a que existen deficiencias en la determinación de gastos no deducibles, la empresa contabiliza algunos gastos ajenos a su negocio, hay deficiencias en la aplicación de los principios de uniformidad o generalidad en sus gastos de personal, ni tiene en cuenta sus gastos sujetos a límites.

En el presente trabajo de investigación según las pruebas estadísticas aplicadas se determinó que los gastos no deducibles inciden significativamente sobre la formulación del Estado de Resultados en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019. Dentro de los resultados obtenidos se pudo observar que el 70% de los colaboradores considera que se puede mejorar el procedimiento para la determinación y aplicación de gastos ajenos al negocio, también se observó que el 60% de los colaboradores señaló que la empresa no lleva un adecuado control de egresos de los gastos de personal en la declaración anual de los estados financieros de la empresa, finalmente, el 50% de los colaboradores encuestados considera que se determina y se registra de manera deficiente gastos. Además se concluye que la empresa debe mejorar sus criterios de aplicación y estimación de gastos no deducibles para así poder mejorar el cálculo de los resultados contables en la declaración anual del estado de resultados; como lo refiere el 50% de los colaboradores de los colaboradores de la empresa, mientras que la prueba de hipótesis específica arrojó un valor de chi cuadrado de 10.000, con una significancia de  $0.002 < 0.05$ , determinando así que, los gastos no deducibles inciden significativamente sobre el resultado contable en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019. Asimismo, se ha determinado que la empresa no determina adecuadamente los administrativos en el estado de resultados.

Según las pruebas estadísticas aplicadas se determinó que los gastos no deducibles inciden significativamente sobre el resultado contable en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019. Dentro de los resultados obtenidos se pudo observar el 50% de los colaboradores del área contable considera que es necesaria una mejora en la aplicación y estimación de los gastos no deducibles, además un 10% de los encuestados considera que se analiza correctamente los gastos deducibles, pero que aún falta mejorar en la presentación de los estados financieros, ya que esto permitirá a la empresa una mejor gestión contable y por ende una mejor determinación del impuesto a la renta dentro del estado de resultados y beneficios de la empresa. Mientras que la prueba de hipótesis específica 2, arrojó un valor de chi cuadrado de 6.667, con una significancia de  $0.010 < 0.05$ , que permitió aceptar la hipótesis propuesta que refiere que, los gastos no deducibles inciden significativamente sobre los resultados de la empresa Transport SAC, periodo 2018– 2019.

Según las pruebas estadísticas aplicadas se determinó que los gastos no deducibles inciden significativamente sobre el resultado contable en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019. Dentro de los resultados obtenidos se pudo observar que un 60% de colaboradores refiere que no siempre se realiza un adecuado cálculo y determinación de los costos operativos de la empresa, generando así correcciones en los estados financieros que ocasionan variaciones en los resultados, correcciones y rectificaciones de los estados financieros ante los entes reguladores, y estas fallas pueden generar sobrecostos a la empresa, como consecuencia de multas e infracciones tributarias que pueden generar estas fallas. Finalmente se concluye que el 50% de los encuestados considera que la empresa puede mejorar la aplicación y estimación de gastos no deducibles para así mejorar la determinación



anual del impuesto a la renta en la declaración del estado de resultados de la empresa, además, la prueba de hipótesis específica 3, arrojó un valor de chi cuadrado de 6.667, con una significancia de  $0.010 < 0.05$ , que validaron la hipótesis propuesta, la cual concluye que los gastos no deducibles inciden significativamente en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019.

Según el análisis documental aplicado se determinó que los gastos no deducibles inciden significativamente sobre el resultado contable en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019. Mediante un análisis de comprobantes de pago se ha podido observar que no todos los gastos atribuidos son aceptables para tratamiento tributario, ya que no cumplen con todas las condiciones y criterios designados por SUNAT, si bien muchos de estos errores de declaración se presentan por la falta de conocimiento y mala interpretación de los artículos 37 y 44 de la Ley del Impuesto a la Renta. Además se ha observado que con la finalidad de reducir los desembolsos a pagar por el IR para ambos periodos se ha registrado recibos por honorarios de diversos servicios que ha recibido la empresa que al ser causal de generación de renta y han disminuido de forma considerable el importe calculado por concepto de renta pero dentro del proceso no se consideró el registro de pago de dichos recibos ya que para que un gasto o costo que constituye renta de 4ta categoría, este comprobante debe ser pagado. Por otro lado, se ha determinado que se ha considerado como gasto de personal un importe de S/ 685.158 soles para el 2018 y de S/1'089228 soles para el 2019, sin embargo, un porcentaje de las personas que has sido consideradas como parte del personal no se encontraban registrados en planilla. Finalmente, se determinó que considero gastos de funcionamiento de

vehículos de la empresa sin considerar los límites establecidos para su uso, para el cual según SUNAT por el nivel de ventas permite a la empresa deducir los gastos de los vehículos, al aplicar el cálculo de límite permitido para el gasto, permite a la empresa considerar un 33.33% del total de gastos para el periodo 2018 y el 66.67%. El gasto reparable para depreciación de vehículos representa un valor de S/ 105,581.37 soles para el periodo 2018 y de S/ 68,017.17 soles para el periodo 2019.

### **5.3 Recomendaciones**

Se recomienda a la empresa plantee mecanismos de control que le permitan mejorar sus filtros para el reconocimiento y declaración de gastos no deducibles a fin de poder evitar una inadecuada asignación y registro de estos en el estado de resultados, lo cual permitirá que la empresa no genere muchas correcciones ni reparos tributarios, y por ende minimice las posibilidades de incurrir en faltas que generen sanciones relacionadas a la declaración del estado de resultados anual de la empresa, por parte de los órganos tributarios y de control, que regulan las leyes peruanas.

Es importante que la empresa cuente con profesionales capacitados y preparados sobre temas contables y que cuenten con una adecuada experiencia, ya que de estos depende la correcta aplicación, deducción y declaración de los resultados contables de la empresa, ya que estos determinarán apropiadamente los beneficios económicos que obtiene la empresa y a la vez permitirán medir adecuadamente la gestión económica se viene realizando durante un determinado periodo operativo.

Es de suma importancia que su personal del área contable y administrativa de la entidad sea capacitado constantemente a fin de poder mejorar sus capacidades y

conocimientos relacionados a las leyes tributarias que regulan al país y sector comercial de la empresa, sobre todo en temas de determinación y reconocimiento de gastos deducibles y no deducibles estipulados por la Ley del Impuesto a la Renta, ya que esto les permitirá optimizar los procesos contables y tributarios de manera más eficiente, y precisa respecto a los resultados tributarios que se han obtenido en determinado periodo.

Finalmente se recomienda que la empresa realice auditorías financieras internas que permitan medir, evaluar, controlar y proponer acciones correctivas respecto a los factores de costos y gastos en los que incurre la empresa, a fin de optimizar sus procesos contables, para que en periodos futuros se realicen correctamente las declaraciones de estados financieros y cálculos de impuestos de renta, sin la necesidad de incurrir en faltas y sanciones que perjudiquen la rentabilidad de la empresa.

## **REFERENCIAS**

- Aguirre, T. (2017). *Impacto de gastos no deducibles en la tasa efectiva de impuestos. Caso Bebidas, S.A., periodos 2014-2016* [Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil]. Repositorio de la Universidad de Guayaquil, Ecuador. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/30177>
- Amaya C. (2020). *Costos y Presupuestos. Conceptos Básicos* (9a ed.). Universidad Santo Tomás., Colombia. <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/28938/Proyecto%20cartilla%20costos%20y%20presupuestos-conceptos%20basicos-v-def.pdf%20%20novena%20entrega.pdf?sequence=1>
- Alva, M., Guerra, M., Oyola, C., Rodríguez, D., Peña, J., Morales, J. (2016). *Gastos Deducibles: Tratamiento Tributario y Contable*. Instituto Pacífico.
- Alva, M., Effio, F., Valdiviezo, J., Mamani, J., García, I. y Zelada, D. (2017). *Cierre Contable y Tributario 2016*. Instituto Pacífico.
- Arias, P., Abril, R., Villazana, S. (2015). *Gastos Deducibles y No Deducibles Aplicación Práctica Análisis Tributario y Contable*. Gaceta Jurídica.
- Arias, P., y Abril, R. (2019). *Manual Práctico del Impuesto a la Renta Empresarial. Un Enfoque Contable y Tributario*. Gaceta Jurídica.
- Bernal, J. (2018). *Manual Práctico del Impuesto a la Renta 2017-2018*. Instituto Pacífico.
- Billin, P. (2019) *Glosario Contable: Resultado Contable*. <https://www.billin.net/glosario/definicion-resultado-contable/>
- Bolívar, C. (2019). *Principio de causalidad y el sustento de gastos para efectos del Impuesto a la renta*. Grupo Verona
- Bravo, J. (2019) *El derecho al crédito fiscal*. <https://vlex.com.pe/vid/derecho-credito-fiscal-798397417>
- Carrillo, M. (2018) *Gastos ajenos al giro del negocio y donaciones en favor de entidades que no se encuentran inscritas en el Registro de Entidades*

*Perceptoras de Donaciones, no deducibles.*

<http://blog.pucp.edu.pe/blog/miguelcarrillo/2018/02/10/gastos-ajenos-al-giro-del-negocio-y-donaciones-en-favor-de-entidades-que-no-se-encuentran-inscritas-en-el-registro-de-entidades-perceptoras-de-donaciones-no-deducibles/>

Centro de Estudios de las Finanzas Públicas (2018) *Glosario de Términos más usuales en materia de ingreso, gastos y deuda pública.*

<https://www.cefp.gob.mx/publicaciones/documento/2014/noviembre/cefp0202014.pdf>

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* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de la Amazonia Peruana]. Repositorio de la Universidad Nacional de la Amazonia Peruana. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/4986>

Cohen, N. y Gómez G. (2019) *Metodología de la investigación, ¿para qué?, la producción de los datos y diseños.* Editorial Teseo. [http://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20190823024606/Metodologia\\_para\\_que.pdf](http://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20190823024606/Metodologia_para_que.pdf)

Delgado, C. y Vásquez, J. (2018). *Principio de causalidad y su incidencia en la determinación de la renta imponible por la no deducibilidad de gastos con boleta de venta, en la Empresa Copito SAC* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. Repositorio de la *Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo*. [https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1166/1/TL\\_VasquezDelgadoJudith\\_DelgadoGuerreroClaudia.pdf.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1166/1/TL_VasquezDelgadoJudith_DelgadoGuerreroClaudia.pdf.pdf)

Escalante, M.; Huapaya, D.; y Pérez, X. (2019). *Los gastos no deducibles y la utilidad tributaria en la Empresa Scobel Corporation, SAC, periodo: 2016-2017* [Tesis de pregrado, Universidad del Callao del Perú]. Repositorio de la Universidad del Callao del Perú <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/4579>

Fernández, V. (2019) *Los parámetros del principio de causalidad y los gastos por responsabilidad social empresarial en las Resoluciones del Tribunal Fiscal* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Federico Villarreal]. Repositorio de la Universidad Nacional Federico Villarreal. <http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/3693/FERNANDEZ%20MURO%20VICTOR%20ANDRES%20-%20MAESTRIA%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

González C. (2016). *IVA a favor. La complejidad de sus devoluciones para medianas empresas en San Luis Potosí y su relación en la disminución del flujo de efectivo* [Tesis de pregrado, Universidad de San Luis Potosí]. Repositorio de la Universidad de San Luis Potosí, México. <https://ninive.uaslp.mx/xmlui/bitstream/handle/i/4058/MAD1IVA01016.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Grados, G. (2018). *Los gastos no deducibles y su influencia en la rentabilidad de las empresas del sector comercio del Perú: A&L Moda SAC Chimbote, 2015* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote]. Repositorio Institucional ULADECH CATÓLICA. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3872>

Jauregui, M. (2017). *Aprendiendo Administración*. <https://aprendiendoadministracion.com/estado-de-resultados/>

Martínez, D. y Yáñez, K. (2019). *Los gastos no deducibles y su efecto en la determinación del Impuesto a la Renta de la Empresa RUBA, S.A.* [Tesis de grado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. Repositorio de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/2774>

Menacho, E. (2019). *Gastos no deducibles y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa SSAYS SAC., Pueblo Libre, 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte]. Repositorio de la Universidad Privada del Norte. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/23374>

- Mendoza, A. (2017) *La auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial* (7a ed.). Editorial ACCEA.  
<http://www.udla.edu.co/revistas/index.php/faccea/article/view/653>
- Ministerio de Economía (2021). *Tributación: Impuesto a la Renta (IR)*. <https://www.gob.pe/664-impuesto-a-la-renta>
- Molina J. (2017) NIC 12: *Impuesto a las ganancias y su impacto tributario y financiero en las empresas*.  
[https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/626125/YARASCA\\_RD.pdf?sequence=3](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/626125/YARASCA_RD.pdf?sequence=3)
- Navarro, J. (2015). *Definición de Razonabilidad*. Definición ABC.  
<https://www.definicionabc.com/ciencia/razonabilidad.php>
- Palomares, J. y Peset, M. (2015). *Estados Financieros Interpretación y Análisis*. Madrid
- Plataforma Digital única del Estado Peruano (2021). *Cálculo del Impuesto a la Renta de 4ta Categoría*. <https://www.gob.pe/7318-calcular-el-impuesto-a-la-renta-de-cuarta-categoria>
- Plataforma Digital única del Estado Peruano (2021). *Cálculo del Impuesto a la Renta de 5ta Categoría*. <https://www.gob.pe/7319-calcular-el-impuesto-a-la-renta-de-quinta-categoria>
- Plataforma Digital única del Estado Peruano (2021). *Valor de Remuneración Mínima Vital*. <https://www.gob.pe/476-valor-remuneracion-minima-vital-sueldo-minimo>
- Samillán, Y. (2019). *Los gastos no deducibles y su incidencia en las obligaciones tributarias en la Empresa Mac Point SAC., del Distrito Villa el Salvador, año 2018* "[Tesis de pregrado, Universidad Autónoma de Perú]. Repositorio de la Universidad Autónoma de Perú.  
<http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/769>



SUNAT (2020). *Ley del Impuesto a la Renta – LIR*.  
<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capi.pdf>

SUNAT (2021). *Cartilla Renta 2020. Rentas de Tercera Categoría*. Bicentenario del Perú. [https://renta.sunat.gob.pe/sites/default/files/inline-files/cartilla%20Instrucciones%20Empresa\\_2\\_0.pdf](https://renta.sunat.gob.pe/sites/default/files/inline-files/cartilla%20Instrucciones%20Empresa_2_0.pdf)

T.U.O. Ley del impuesto a la Renta. (2018). *Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta*. <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/fdetalle.htm>

Ynca, L. y Gonzales, F. (2017) *El tratamiento de las mermas y desmedros en el impuesto a la renta: principales problemas y propuestas de solución* [Tesis de grado, Universidad de Lima]. Repositorio de la Universidad de Lima. [https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/9536/Ynca\\_C%C3%B3rdova\\_Lourdes\\_Patricia.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/9536/Ynca_C%C3%B3rdova_Lourdes_Patricia.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

## **ANEXOS**

## Anexo 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

**Título:** Gastos no deducibles y su incidencia en los estados de resultados en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019.

Problemas General	Objetivos General	Hipótesis General	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>¿Cómo inciden los gastos no deducibles sobre la formulación del Estado de Resultados en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019?</p> <p><b>Problemas Específicos</b> ¿Cómo inciden los gastos no deducibles sobre los resultados contables en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019?</p> <p>¿Cómo inciden los gastos no deducibles sobre los resultados tributarios en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019?</p> <p>¿Cómo inciden los gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019?</p>	<p>Determinar la incidencia de los gastos no deducibles sobre la formulación del Estado de Resultados en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019</p> <p><b>Objetivos Específicos</b> Establecer la incidencia de los gastos no deducibles sobre el resultado contable en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019</p> <p>Determinar la incidencia de los gastos no deducibles sobre el resultado tributario en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019.</p> <p>Establecer la incidencia de los gastos no deducibles en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019.</p>	<p>Los gastos no deducibles inciden significativamente sobre la formulación del Estado de Resultados en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019.</p> <p><b>Hipótesis Específicos</b> Los gastos no deducibles inciden significativamente sobre el resultado contable en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019</p> <p>Los gastos no deducibles inciden significativamente sobre el resultado tributario en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019.</p> <p>Los gastos no deducibles inciden significativamente en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Transport SAC, periodo 2018 – 2019</p>	<p><b>Variable dependiente:</b> Gastos no deducibles</p> <p><b>Variable independiente:</b> Estado de Resultados</p>	<p>- Gastos ajenos al negocio</p> <p>- Gastos del Personal</p> <p>- Gastos sujetos a límite</p> <p>Resultados contables</p> <p>Resultados tributarios</p> <p>Determinación del Impuesto a la Renta</p>	<p>Gastos personales Gastos familiares Gastos de terceros</p> <p>Gastos recreativos Rentas de 4ª categoría Rentas de 5ª. categoría</p> <p>Viáticos Movilidad Otros gastos</p> <p>Ingresos Costos de ventas Gastos</p> <p>Utilidad contable</p> <p>Reparos permanentes Reparos temporarios Utilidad tributaria</p> <p>Adiciones Deducciones Cálculo del Impuesto</p>	<p><b>Enfoque:</b> Cuantitativo</p> <p><b>Nivel:</b> Experimental – Causal</p> <p><b>Diseño:</b> No experimental - Transversal</p> <p><b>Población</b> Área administrativa y contable de la empresa Transport SAC</p> <p><b>Técnicas</b> Encuesta Análisis documental</p> <p><b>Instrumentos</b> Cuestionario</p> <p><b>Análisis de datos:</b> Tablas y gráficos.</p>

**Anexo 2: INSTRUMENTO - LISTA DE COTEJO**  
**GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS DE RESULTADOS EN**  
**LA EMPRESA TRANSPORT SAC, PERIODOS 2018 – 2019**

La presente encuesta tiene el propósito de recoger información respecto a las variables gastos no deducibles y estados financieros en la Empresa Transport SAC. Se agradecerá que con atención lean cada uno de los ítems y respondan, marcando con una (X) en la respuesta que corresponda a su respuesta ante la interrogante:

La escala para sus respuestas es:

1	2	3	4	5
Nunca	Muy pocas veces	Algunas veces	Casi siempre	Siempre

INDICADOR	VARIABLE DEPENDIENTE: DIMENSIÓN1 GASTOS AJENOS AL NEGOCIO					
<b>GASTOS PERSONALES</b>	1. Se analiza si la empresa contabiliza los gastos personales de la administración y gerencia a fin de evitar reparos tributarios.	1	2	3	4	5
	2. Las compras personales realizadas por el personal de la empresa generalmente se califican como gasto reparable a fin de lograr una gestión contable adecuada.	1	2	3	4	5
<b>GASTOS FAMILIARES</b>	3. Se consideran los gastos familiares de los gerentes y administrativos de la empresa como gastos no deducibles.	1	2	3	4	5
	4. Se considera los comprobantes de pago a nombre de la empresa, por concepto de gastos familiares, como gastos reparables en la determinación del impuesto a la renta de la empresa.	1	2	3	4	5
<b>GASTOS DE TERCEROS</b>	5. Se evita la recepción de comprobantes de pago de los gastos que pertenezca a terceros (por ejemplo, peajes, boletas de consumo de combustibles, pago de multas, sanciones administrativas, etc.) para la determinación del crédito fiscal	1	2	3	4	5
	6. Se tiene en cuenta los límites y características establecidos por la Sunat en aquellos comprobantes de consumo de terceros a fin de determinar los resultados de la empresa	1	2	3	4	5

INDICADORES	DIMENSIÓN 2: GASTOS DEL PERSONAL					
<b>GASTOS RECREATIVOS</b>	7. Se aplica la generalidad en los gastos por conceptos de recreación para todos los colaboradores de la empresa.	1	2	3	4	5
	8. Son considerados como gastos no deducibles, los gastos personales para recreación realizados fuera de las actividades operativas de la empresa.	1	2	3	4	5
<b>RENTAS DE 4TA CATEGORIA</b>	9. Se considera los gastos relacionados a la renta de cuarta categoría (Recibos por honorarios) como gastos no deducibles, si estos no están relacionados directamente al proceso operativo de la empresa.	1	2	3	4	5
	10. Se consideran si los gastos de cuarta categoría tienen un adecuado sustento o registro correcto de desembolso o pago.	1	2	3	4	5
<b>RENDA DE 5TA CATEGORIA</b>	11. La empresa considera los límites en los gastos relacionados a quinta categoría (beneficios sociales, utilidades y otros gastos destinados al personal) para la determinación y declaración de los estados financieros de la empresa.	1	2	3	4	5
INDICADORES	DIMENSIÓN 3: GASTOS SUJETOS A LIMITES					
<b>VIATICOS</b>	12. Se realiza y registra contablemente compras en viáticos, teniendo en cuenta los comprobantes de pago adecuados, que permitan justificar deducción.	1	2	3	4	5
	13. Dentro del análisis previo a la declaración contable de la empresa, se considera los límites permitidos para determinar cómo gastos deducibles, a los gastos por conceptos de viáticos del personal.	1	2	3	4	5
<b>MOVILIDAD</b>	14. Se han realizado y registrado pagos por conceptos de movilidad y relacionados teniendo en cuenta los límites permitidos por las normas tributarias detalladas en la ley del I.R.	1	2	3	4	5
<b>OTROS GASTOS</b>	15. Se han realizado y registrado pagos por conceptos de intereses moratorios y otros considerando los límites permitidos por las normas tributarias detalladas en la ley del I.R.	1	2	3	4	5
INDICADORES	VARIABLE INDEPENDIENTE: ESTADO DE RESULTADOS DIMENSIÓN 4: RESULTADOS CONTABLES					
<b>INGRESOS</b>	16. Se considera apropiadamente los ingresos para poder calcular adecuadamente los beneficios / pérdidas en el Estado de resultados.	1	2	3	4	5
	17. Se toma en cuenta los otros ingresos que genera la empresa dentro del cálculo de beneficios/ pérdidas en el estado de resultados de la empresa.	1	2	3	4	5
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	18. Para la determinación de los costos de venta se ha establecido una estructura tales como mano de obra depreciación de vehículos, combustibles etc.	1	2	3	4	5

<b>GASTOS</b>	19. Se determinan adecuadamente los gastos administrativos en el estado de resultados a fin de obtener un adecuado nivel de beneficios / pérdidas de la empresa.	1	2	3	4	5
	20. Se sustenta debidamente los gastos de venta en el estado de resultados a fin de determinar un adecuado nivel de beneficios / pérdidas de la empresa.	1	2	3	4	5
	21. Se identifica correctamente los gastos administrativos en la organización.	1	2	3	4	5
	22. Se sustentan debidamente los gastos financieros en el estado de resultados a fin de determinar los beneficios / pérdidas de la empresa.	1	2	3	4	5
	23. Se identifica adecuadamente los gastos financieros en la organización.	1	2	3	4	5
<b>INDICADOR</b>	<b>DIMENSION 5: RESULTADOS TRIBUTARIOS</b>					
<b>UTILIDAD CONTABLE</b>	24. Se considera a los gastos y costos como crédito fiscal, antes de poder determinar los beneficios / pérdidas en las utilidades de la empresa y el impuesto a la renta	1	2	3	4	5
	25. Se realiza adiciones relacionadas a crédito fiscal de periodos anteriores para elaborar los Estados de Resultado Tributario.	1	2	3	4	5
	26. Se analiza correctamente los gastos de la empresa durante el periodo a fin de determinar cuáles son deducibles y no deducibles para efectos contables del cálculo de la rentabilidad tributaria de la empresa.	1	2	3	4	5
	27. Al cierre del periodo fiscal se realiza un análisis de las adiciones o deducciones para un adecuado cálculo del impuesto a la renta.	1	2	3	4	5
	28. El área de auditoría interna supervisa los reparos tributarios a fin de ajustar los resultados determinados en los estados financieros, para un correcto cálculo del Impuesto a la renta.	1	2	3	4	5
<b>INDICADOR</b>	<b>DIMENSIÓN: DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>					
<b>Reparos permanentes y temporarios</b>	29. Se tiene en cuenta la naturaleza de los reparos tributarios ya sean permanentes o temporarios con el fin de determinar el impuesto a la renta	1	2	3	4	5
<b>Adiciones</b>	30. Se evalúa correctamente las adiciones necesarias a considerar dentro del cálculo del impuesto a la renta	1	2	3	4	5
<b>Deducciones</b>	31. Se evalúa correctamente las deducciones necesarias a considerar dentro del cálculo del impuesto a la renta	1	2	3	4	5
<b>Cálculo del impuesto</b>	32. Para determinar correctamente el cálculo del impuesto a la Renta se consideran las normas de carácter tributario.	1	2	3	4	5
	33. Se tiene en cuenta los ajustes necesarios referidos a la participación de los trabajadores, reservas legales, tasas y tramos antes de la determinación final del Impuesto a la renta.	1	2	3	4	5

### Anexo 3: Tabulación de la Encuestas

GASTOS NO DEDUCIBLES									ESTADO DE RESULTADOS							
GASTOS AJENOS AL NEGOCIO			GASTOS DEL PERSONAL			GASTOS SUJETOS A LÍMITES			RESULTADOS CONTABLES			RESULTADOS	DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA			
GASTOS PERSONALES	GASTOS FAMILIARES	GASTOS DE TERCEROS	GASTOS RECREATIVOS	RENTAS DE 4TA CATEGORIA	RENTAS DE 5TA CATEGORIA	VIÁTICOS	MOVILIDAD	OTROS GASTOS	INGRESOS	COSTOS DE VENTAS	GASTOS	UTILIDAD CONTABLE	REPAROS PERMANENTES Y TEMPORARIOS	ADICIONES	DEDUCCIONES	CÁLCULO DEL IMPUESTO
3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3
5	5	5	4	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	5	4
5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5
4	4	4	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	4
3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3
4	5	5	5	5	5	4	4	4	5	3	5	4	4	5	4	4
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3
4	4	5	4	3	4	5	5	5	5	5	5	5	3	4	4	2
3	3	3	3	3	2	2	2	2	3	2	3	3	2	2	3	3
2	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3

GASTOS NO DEDUCIBLES			ESTADO DE RESULTADOS			SUMAS		GASTOS NO DEDUCIBLES			ESTADO DE RESULTADOS			SUMAS	
GASTOS AJENOS AL NEGOCIO	GASTOS DEL PERSONAL	GASTOS SUJETOS A LÍMITES	RESULTADOS CONTABLES	RESULTADOS TRIBUTARIOS	DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA	GASTOS NO DEDUCIBLES	ESTADO DE RESULTADOS	GASTOS AJENOS AL NEGOCIO	GASTOS DEL PERSONAL	GASTOS SUJETOS A LÍMITES	RESULTADOS CONTABLES	RESULTADOS TRIBUTARIOS	DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA	Calidad de Servicio Expectativas	Calidad de Servicio Percepción
17	13	10	22	14	13	40	49	2	2	2	2	2	2	2	2
28	23	19	36	23	22	70	81	3	3	3	3	3	3	3	3
27	22	19	35	21	24	68	80	3	3	3	3	3	3	3	3
24	24	16	37	22	22	64	81	2	3	2	3	3	3	3	3
17	13	10	21	14	14	40	49	2	2	2	2	2	2	2	2
26	23	16	33	16	21	65	70	3	3	2	3	2	3	3	2
15	13	11	19	13	13	39	45	2	2	2	2	2	2	2	2
24	18	19	40	21	15	61	76	2	2	3	3	3	2	3	3
16	12	8	19	14	12	36	45	2	2	1	2	2	2	2	2
14	14	11	23	12	12	39	47	2	2	2	2	2	2	2	2

escalas	Numero de indicadores	3	3	3	3	1	4	22	22
	Puntaje máximo	30	25	20	40	25	25	75	90
1	Incorrecto	12	10	8	16	10	10	30	36
2	Mejorable	24	20	16	32	20	20	60	72
3	Correcto	30	25	20	40	25	25	75	90

DATA.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Etiquetas de valor Visible: 58 de 58 variables

	preg1	preg2	preg3	preg4	preg5	preg6	preg7	preg8	preg9	preg10	preg11	preg12	preg13	preg14	preg15
1	Algunas ve...	Casi nunca	Algunas ve...	Algunas ve...	Algunas ve...	Algunas ve...	Algunas ve...	Casi nunca	Algunas ve...	Algunas ve...	Casi nunca	Algunas ve...	Casi nunca	Algunas ve...	Casi nunca
2	Siempre	Siempre	Siempre	Casi siempre	Casi siempre	Siempre	Casi siempre	Casi siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Casi siempre	Siempre
3	Siempre	Casi siempre	Siempre	Casi siempre	Casi siempre	Siempre	Casi siempre	Casi siempre	Siempre	Casi siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Casi siempre
4	Algunas ve...	Siempre	Casi siempre	Casi siempre	Algunas ve...	Siempre	Casi siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre
5	Casi nunca	Algunas ve...	Algunas ve...	Algunas ve...	Algunas ve...	Algunas ve...	Algunas ve...	Casi nunca	Casi nunca	Algunas ve...	Algunas ve...	Algunas ve...	Casi nunca	Casi nunca	Algunas ve...
6	Siempre	Algunas ve...	Casi siempre	Siempre	Casi siempre	Siempre	Siempre	Casi siempre	Siempre	Casi siempre	Siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre
7	Casi nunca	Algunas ve...	Algunas ve...	Casi nunca	Algunas ve...	Casi nunca	Algunas ve...	Casi nunca	Casi nunca	Algunas ve...	Algunas ve...	Casi nunca	Algunas ve...	Algunas ve...	Algunas ve...
8	Algunas ve...	Casi siempre	Siempre	Algunas ve...	Casi siempre	Siempre	Siempre	Algunas ve...	Algunas ve...	Algunas ve...	Casi siempre	Casi siempre	Siempre	Siempre	Siempre
9	Algunas ve...	Algunas ve...	Algunas ve...	Casi nunca	Algunas ve...	Casi nunca	Casi nunca	Algunas ve...	Casi nunca	Algunas ve...	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca
10	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Algunas ve...	Casi nunca	Algunas ve...	Algunas ve...	Algunas ve...	Algunas ve...	Algunas ve...	Casi nunca	Algunas ve...	Algunas ve...	Algunas ve...	Casi nunca
11															
12															
13															
14															
15															
16															
17															
18															
19															
20															
21															
22															
23															

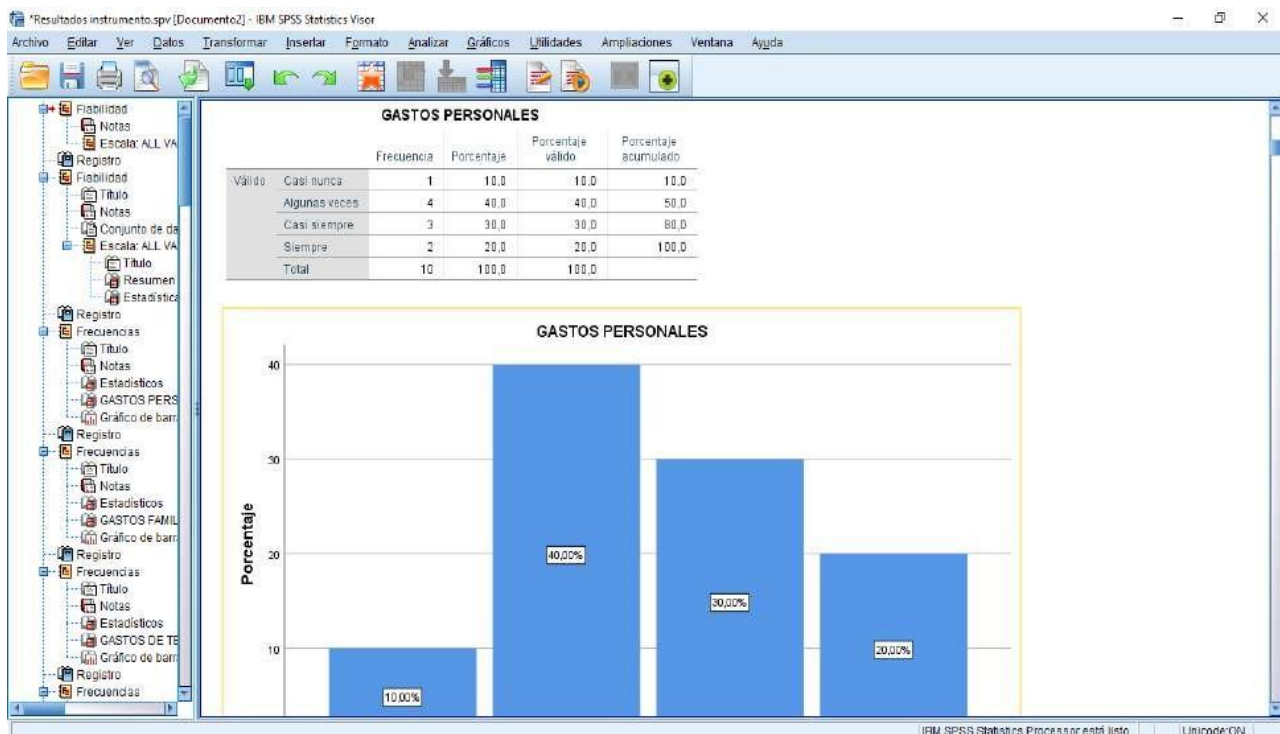
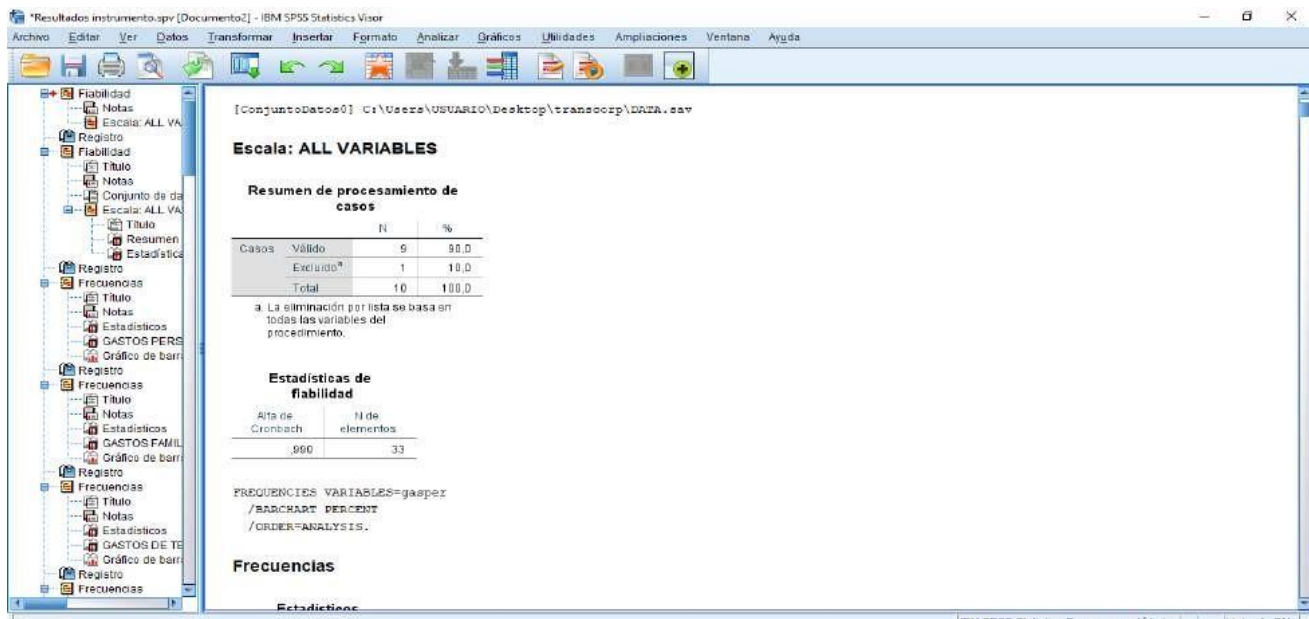
DATA.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

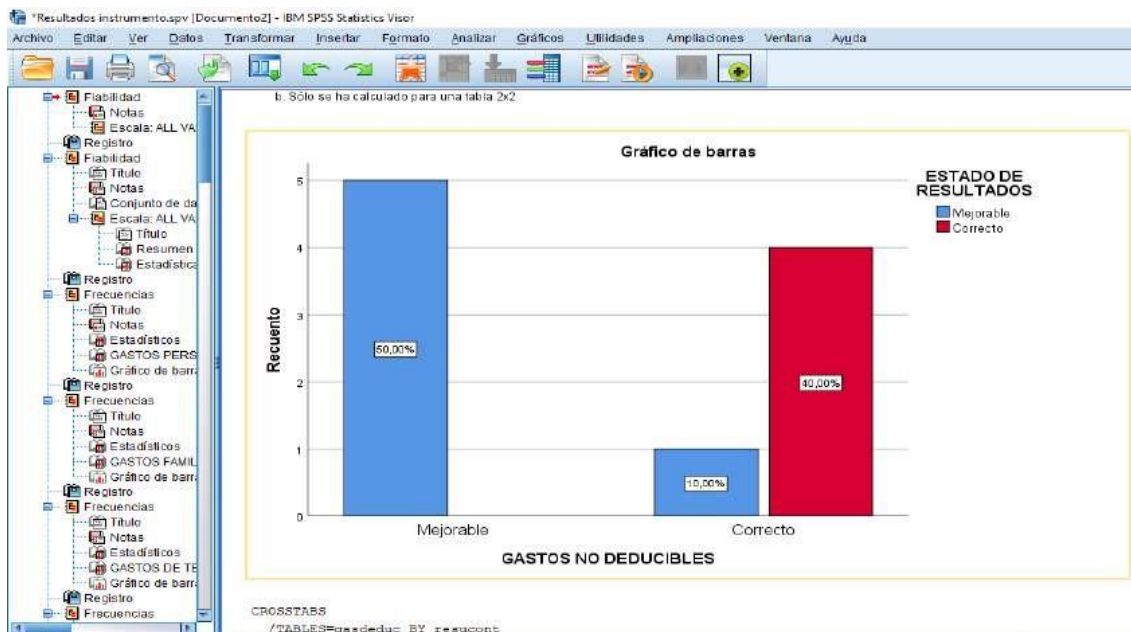
Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	preg1	Numérico	8	0	1. Se analiza si...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
2	preg2	Numérico	8	0	2. Las compras...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
3	preg3	Numérico	8	0	3. Se considera...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
4	preg4	Numérico	8	0	4. Se considera...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
5	preg5	Numérico	8	0	5. Se evita la re...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
6	preg6	Numérico	8	0	6. Se tiene en ...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
7	preg7	Numérico	8	0	7. Se aplica la ...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
8	preg8	Numérico	8	0	8. Son consider...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
9	preg9	Numérico	8	0	9. Se considera...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
10	preg10	Numérico	8	0	10. Se consider...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
11	preg11	Numérico	8	0	11. La empresa...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
12	preg12	Numérico	8	0	12. Se realiza y...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
13	preg13	Numérico	8	0	13. Dentro del ...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
14	preg14	Numérico	8	0	14. Se han reali...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
15	preg15	Numérico	8	0	15. Se han reali...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
16	preg16	Numérico	8	0	16. Se consider...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
17	preg17	Numérico	8	0	17. Se toma en ...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
18	preg18	Numérico	8	0	18. Para la det...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
19	preg19	Numérico	8	0	19. Se determi...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
20	preg20	Numérico	8	0	20. Se sustent...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
21	preg21	Numérico	8	0	21. Se identific...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
22	preg22	Numérico	8	0	22. Se sustent...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
23	preg23	Numérico	8	0	23. Se identific...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
24	preg24	Numérico	8	0	24. Se consider...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
25	preg25	Numérico	8	0	25. Se aplica...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada

Vista de datos Vista de variables







\*Resultados instrumento.spv [Documento2] - IBM SPSS Statistics Visor

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Válido		Casos Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
GASTOS NO DEDUCIBLES * RESULTADOS CONTABLES	10	100,0%	0	0,0%	10	100,0%

**Tabla cruzada GASTOS NO DEDUCIBLES \*RESULTADOS CONTABLES**

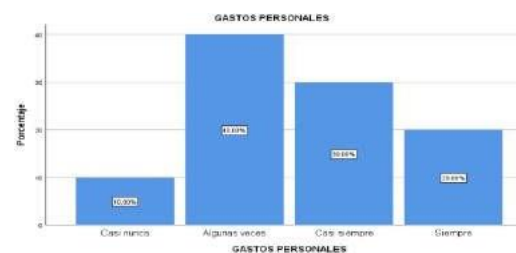
Recuento	RESULTADOS CONTABLES		Total
	Mejorable	Correcto	
GASTOS NO DEDUCIBLES	5	0	5
	Correcto	0	5
Total	5	5	10

**Pruebas de chi-cuadrado**

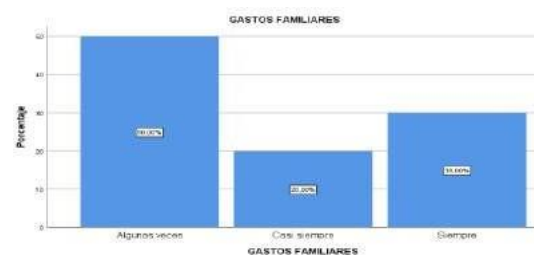
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson <sup>a</sup>	10,000 <sup>a</sup>	1	,002		
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	6,400	1	,011		
Razón de verosimilitud	13,863	1	,000		
Prueba exacta de Fisher				,008	,004
Asociación lineal por lineal	9,000	1	,003		

## Anexo. Resultados por Indicadores

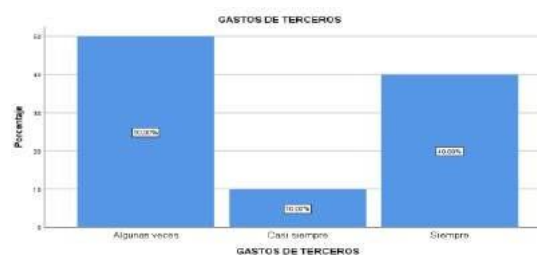
<b>GASTOS PERSONALES</b>				
Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje	
		válido	acumulado	
Casi nunca	1	10.0	10.0	10.0
Algunas veces	4	40.0	40.0	50.0
Casi siempre	3	30.0	30.0	80.0
Siempre	2	20.0	20.0	100.0
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	



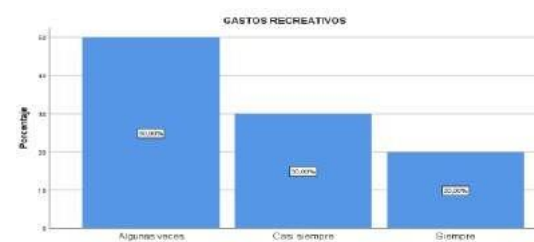
<b>GASTOS FAMILIARES</b>				
Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje	
		válido	acumulado	
Algunas veces	5	50.0	50.0	50.0
Casi siempre	2	20.0	20.0	70.0
Siempre	3	30.0	30.0	100.0
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	



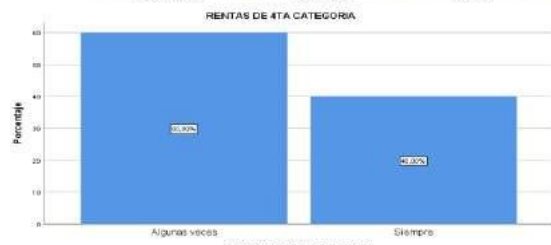
<b>GASTOS DE TERCEROS</b>				
Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje	
		válido	acumulado	
Algunas veces	5	50.0	50.0	50.0
Casi siempre	1	10.0	10.0	60.0
Siempre	4	40.0	40.0	100.0
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	



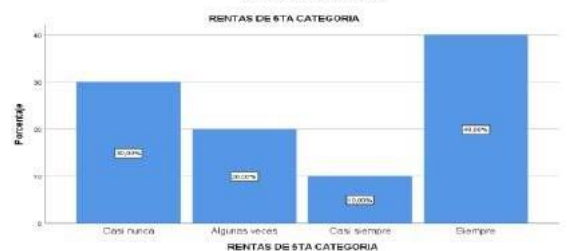
<b>GASTOS RECREATIVOS</b>				
Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje	
		válido	acumulado	
Algunas veces	5	50.0	50.0	50.0
Casi siempre	3	30.0	30.0	80.0
Siempre	2	20.0	20.0	100.0
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	



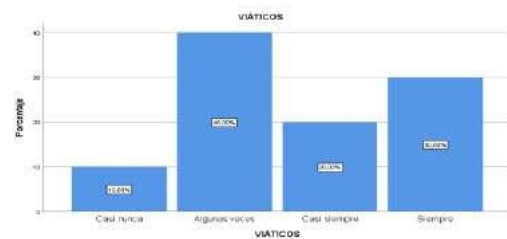
<b>RENTAS DE 4TA CATEGORIA</b>				
Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje	
		válido	acumulado	
Algunas veces	6	60.0	60.0	60.0
Siempre	4	40.0	40.0	100.0
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	



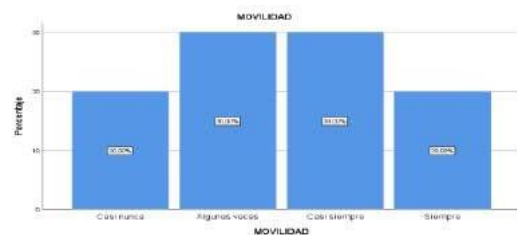
<b>RENTAS DE 5TA CATEGORIA</b>				
Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje	
		válido	acumulado	
Casi nunca	3	30.0	30.0	30.0
Algunas veces	2	20.0	20.0	50.0
Casi siempre	1	10.0	10.0	60.0
Siempre	4	40.0	40.0	100.0
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	



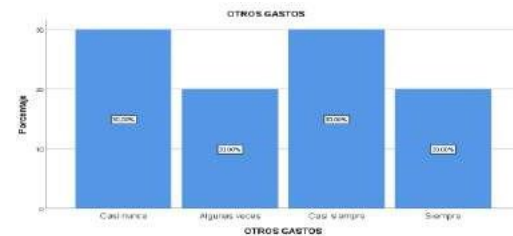
VIÁTICOS					
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
Válido	Casi nunca	1	10.0	10.0	10.0
	Algunas veces	4	40.0	40.0	50.0
	Casi siempre	2	20.0	20.0	70.0
	Siempre	3	30.0	30.0	100.0
	<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	



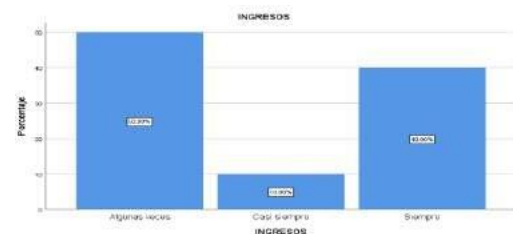
MOVILIDAD					
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
Válido	Casi nunca	2	20.0	20.0	20.0
	Algunas veces	3	30.0	30.0	50.0
	Casi siempre	3	30.0	30.0	80.0
	Siempre	2	20.0	20.0	100.0
	<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	



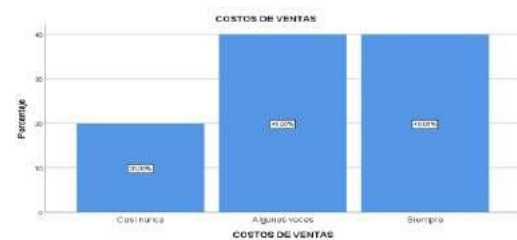
OTROS GASTOS					
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
Válido	Casi nunca	3	30.0	30.0	30.0
	Algunas veces	2	20.0	20.0	50.0
	Casi siempre	3	30.0	30.0	80.0
	Siempre	2	20.0	20.0	100.0
	<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	



INGRESOS					
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
Válido	Algunas veces	5	50.0	50.0	50.0
	Casi siempre	1	10.0	10.0	60.0
	Siempre	4	40.0	40.0	100.0
	<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	



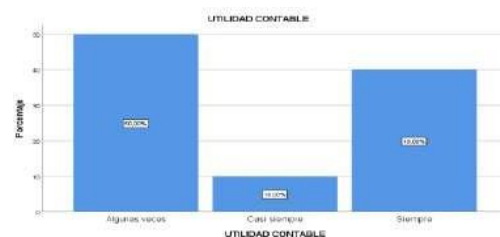
COSTOS DE VENTAS					
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
Válido	Casi nunca	2	20.0	20.0	20.0
	Algunas veces	4	40.0	40.0	60.0
	Siempre	4	40.0	40.0	100.0
	<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	



GASTOS					
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
Válido	Algunas veces	5	50.0	50.0	50.0
	Siempre	5	50.0	50.0	100.0
	<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	



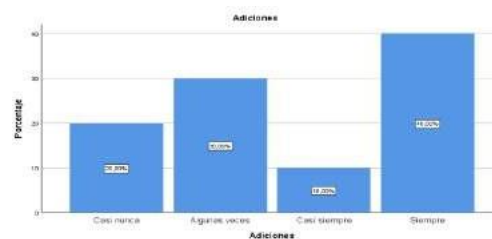
UTILIDAD CONTABLE					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	5	50.0	50.0	50.0
	Casi siempre	1	10.0	10.0	60.0
	Siempre	4	40.0	40.0	100.0
	<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	



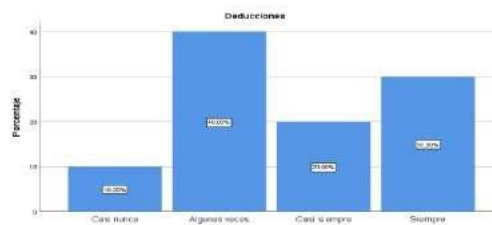
Reparos permanentes y temporarios					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	30.0	30.0	30.0
	Algunas veces	3	30.0	30.0	60.0
	Casi siempre	3	30.0	30.0	90.0
	Siempre	1	10.0	10.0	100.0
<b>Total</b>		<b>10</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	



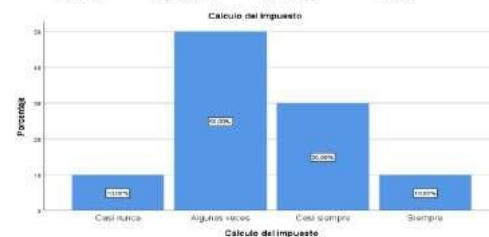
Adiciones					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	20.0	20.0	20.0
	Algunas veces	3	30.0	30.0	50.0
	Casi siempre	1	10.0	10.0	60.0
	Siempre	4	40.0	40.0	100.0
<b>Total</b>		<b>10</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	



Deducciones					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	10.0	10.0	10.0
	Algunas veces	4	40.0	40.0	50.0
	Casi siempre	2	20.0	20.0	70.0
	Siempre	3	30.0	30.0	100.0
<b>Total</b>		<b>10</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	



Cálculo del impuesto					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	10.0	10.0	10.0
	Algunas veces	5	50.0	50.0	60.0
	Casi siempre	3	30.0	30.0	90.0
	Siempre	1	10.0	10.0	100.0
<b>Total</b>		<b>10</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	



## Anexo 4:

### Análisis de los gastos no deducibles en la empresa Transport SAC

#### 1) La empresa

Empresa que cuenta con un local con 1500 m<sup>2</sup>, en el cual se ubican sus oficinas administrativas y su centro de operaciones. Esta empresa cuenta con todos los requisitos y permisos necesarios para realizar sus operaciones (Licencia de operación, certificado de aprobación, así como todos los permisos requeridos por el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, el Ministerio de Energía y Minas y Osinergmin).

Durante los últimos años, la empresa se ha convertido en una de las empresas líderes, sólidas y modernas dentro del mercado de servicios de transporte de carga, fomentando un trabajo ético basado en servicios confiables, de calidad y garantizados para sus clientes, proveedores, trabajadores y la comunidad en general, respetando su compromiso con el medio ambiente y la sociedad en su conjunto.

Respecto a sus servicios, la empresa se ha especializado principalmente en el servicio de transporte de hidrocarburos y líquidos en general, entre otros. Cuenta con un equipo de profesionales expertos en el rubro, garantizando servicios responsables y honestos, y priorizando la atención inmediata y oportuna al cliente.

**Visión:** Proporcionar un servicio de transporte terrestre de hidrocarburos eficiente, oportuno y personalizado. Que satisfaga las necesidades y expectativas de sus clientes generando confianza, credibilidad y seguridad.

**Misión:** Convertirse en la empresa líder en transporte de hidrocarburos, recorriendo las rutas del país logrando cumplir con los requerimientos y expectativas del cliente, entregando su producto, siendo la marca más solicitada por los clientes.

**Valores:**

- Puntualidad
- Eficiencia
- Responsabilidad

- Trabajo en equipo
- Transparencia
- Excelencia

**Servicios:** La empresa se especializa en el transporte de hidrocarburos y líquidos en general, disolvente 1 y 3, TIENE y HAL, etanol, metanol, B100, turbo A-1, biobase (barro sintético), diésel B5 S50, aceite en general, escolta de convoy y carga general. Estos servicios se realizan según las necesidades de los clientes, para ello la empresa cuenta con una flota de modernos camiones, tanques volumétricos de altas capacidades y colaboradores altamente capacitados, además de equipamientos de seguridad que garantizan un servicio óptimo.

### **Clientes de la empresa**

Entre los principales clientes de la empresa se encuentran Primax, Compañía Minera Lincuma, Minera Hochschild, Minera Atacocha, Minera Casapalca, Minera Caravelí, Sociedad Minera el Brocal, Minera Antamina, Minera IRL Limited, Barrick, Minera Shuntur SAC, Compañía Agroindustrial Paramonga, Los Quenales, Doe Rum Peru, Ingenieros SAC, Corporación Hayduk , SIMSA, Hudbay, Nyrstar, Milpo, Minera Raura, Pan American, Pesquera Diamante, TASA, Pesquera Exalmar, entre otras

## **2) Análisis de situación financiera de la empresa, según declaración en libros**

### **2.1) Análisis vertical de estados financieros declarados 2018 – 2019**

- **Estado de Situación Financiera 2018 – 2019**

Para el 2018 la empresa presentó un valor en inversiones totales por S/ 12'409,526 soles de los cuales el 25.7% (S/ 3'192,103) representan los activos corrientes, de los cuales la cuenta de mayor representación es la de efectivo y equivalentes de efectivo (9.2%), mientras que las cuenta por cobrar comerciales para el cierre de dicho periodo, representaron un 7.5% del total de las inversiones y las cuentas por cobrar diversas representaron también un 7.1% del total de las inversiones de la empresa y los activos diferidos de la empresa representaron el 1.9% de las inversiones.

Los activos no corrientes representaron para el 2018 el 74.3% del total de los activos, siendo la cuenta inmuebles maquinarias y equipos la que mayor participación tiene (70.2% respecto al total de los activos), pero estos se ven afectados considerablemente con su contraparte, la cuenta depreciación y amortización acumulada, que representa un - 67.4% del total de las inversiones se ha podido observar también que para dicho periodo los activos adquiridos a través de arrendamiento financiero tienen un valor en inversiones del 69.0% del total de las inversiones, estos en su mayoría representan a las unidades de transporte que tiene la empresa para brindar sus servicios.

Para este mismo periodo declarado, los pasivos u obligaciones financieras en el corto plazo representaron el 45.6% del total de las inversiones siendo las cuentas más representativas las obligaciones financieras (15.2%), las cuentas por pagar a los accionistas (15.4% del total de las inversiones) y las cuentas por pagar comerciales (13%), respecto a las obligaciones a largo plazo, la empresa registró una deuda financiera superior a los 2.5 millones de soles (20.2%). Finalmente, el patrimonio de la empresa representó el 34.2% del total de las inversiones para el periodo 2018, siendo las cuentas más resaltantes los resultados acumulados y los resultados del ejercicio (14.1% y 10.1% respectivamente)

Respecto al estado de situación financiera declarado para el 2019 por parte de la empresa Transport SAC, se pudo observar que, al cierre de dicho periodo, las inversiones totales de la empresa tuvieron un valor equivalente de 12'740,588 soles, siendo los activos corrientes una inversión del 32.3%, de los cuales las cuentas por cobrar comerciales y los disponibles en efectivo las cuentas más representativas (19.8% y 10.7% respectivamente), mientras que los activos no corrientes representaron el 67.7% de las inversiones siendo los activos adquiridos por arrendamiento financiero la cuenta más representativa (91.1% de las inversiones) pero que se ve afectado por las deducciones registradas en la cuenta depreciaciones y amortización acumulada (- 67.6%).



Finalmente, respecto a la distribución de obligaciones de la empresa adquiridas durante la gestión 2019 registraron un 48.2% del total de las inversiones en deudas adquiridas dentro del corto plazo, siendo las cuentas por pagar comerciales y las obligaciones financieras las que mayor representación presentaron respecto a las inversiones totales (18.1% para cada una de las cuentas) las obligaciones al largo plazo representaron un total del 18.5% respecto a las inversiones de dicho año. Mientras que el patrimonio de la empresa representó un 33.3% del total de las inversiones.

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARADO**  
(Expresado en Soles)

	<b>2018</b>	<b>Vert. %</b>	<b>2019</b>	<b>Vert. %</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	1,141,007	9.2%	1,360,159	10.7%
Cuentas por Cobrar Comerciales -Terceros	924,548	7.5%	2,521,231	19.8%
Cuentas por Cobrar Diversas -Terceros	886,046	7.1%		
Otros activos corrientes			237,808	1.9%
Activo Diferido	240,502	1.9%		
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>3,192,103</b>	<b>25.7%</b>	<b>4,119,198</b>	<b>32.3%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Activo Adquiridos en Arrendamiento Financiero	8,556,789	69.0%	11,600,999	91.1%
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	8,711,660	70.2%	5,633,637	44.2%
Activo Diferido	312,227	2.5%		
Depreciacion y Amortizacion Acumulada	-8,363,253	-67.4%	-8,613,246	-67.6%
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>9,217,423</b>	<b>74.3%</b>	<b>8,621,390</b>	<b>67.7%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u>12,409,526</u></b>	<b><u>100.0%</u></b>	<b><u>12,740,588</u></b>	<b><u>100.0%</u></b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Tributos Contrap y Aportes al Sist de Pensiones	53,994	0.4%	155,537	1.2%
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	6,491	0.1%		
Cuentas por Pagar Comerciales-Terceros	1,611,817	13.0%	2,310,785	18.1%
Cuentas por Pagar Accionistas Directores y Ge	1,913,291	15.4%	964,760	7.6%
Cuentas por Pagar diversas-Terceros	192,000	1.5%	403,500	3.2%
Obligaciones Financieras	1,881,144	15.2%	2,300,192	18.1%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>5,658,737</b>	<b>45.6%</b>	<b>6,134,775</b>	<b>48.2%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Obligaciones Financieras	2,511,659		2,276,935	17.9%
Beneficios Sociales			85,352	0.7%
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>2,511,659</b>	<b>20.2%</b>	<b>2,362,287</b>	<b>18.5%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital	680,000	5.5%	680,000	5.3%
Capital Adicional	565,760	4.6%		
Resultados Acumulados	1,745,123	14.1%	2,079,307	16.3%
Resultados del Ejercicio	1,248,247	10.1%	1,484,219	11.6%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>4,239,130</b>	<b>34.2%</b>	<b>4,243,526</b>	<b>33.3%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>12,409,526</u></b>	<b><u>100.0%</u></b>	<b><u>12,740,588</u></b>	<b><u>100.0%</u></b>

Fuente: Transport SAC

- **Estado de Ganancias y Pérdidas 2018 – 2019**

Para el 2018 las ventas de la empresa representaron un ingreso total de 10'065,916 soles siendo el 88.8% ingresos directos por los servicios que brinda la empresa y el 11.2% ingresos por otras actividades, mientras que la utilidad bruta para este periodo fue de 27.6%, luego de deducir los costos de suministros (43%), servicios prestados por terceros (19%) y costos de personal (10.4%).

Los gastos por cargas de gestión representaron el 3%, mientras que las provisiones del ejercicio representaron el 10.2% del total de los ingresos y los gastos financieros representaron un desembolso del 1.9% del total de los ingresos, todos estos costos y gastos redujeron la utilidad de la empresa registrando así una utilidad antes de impuestos por 12.5% del total de los ingresos y una utilidad neta, luego de deducción de renta, por un total de S/1'248,247 soles (12.4% del total de los ingresos para el periodo 2018)

Para el periodo 2019 las ventas de la empresa representaron un ingreso total de 15'505,297 soles siendo el 96.1% ingresos directos por los servicios que brinda la empresa y el 3.9% ingresos por otras actividades, mientras que la utilidad bruta para este periodo fue del 40%, luego de deducir los costos de suministros (32.2%), servicios prestados por terceros (27.8%) y costos de personal (9.7%).

Los gastos por cargas de gestión representaron el 1.9%, mientras que las provisiones del ejercicio representaron el 16.3% del total de los ingresos y los gastos financieros representaron un desembolso del 1.8% del total de los ingresos, todos estos costos y gastos redujeron la utilidad de la empresa registrando así una utilidad antes de impuestos por 10.2% del total de los ingresos y una utilidad neta, luego de deducción de renta, por un total de S/1'567,590 soles (10.1% del total de los ingresos para el periodo 2018)

## ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS POR NATURALEZA

AL 31 - 12 - 2018

(Expresado en Soles)

	<u>2018</u>	<u>Vert %</u>	<u>2019</u>	<u>Vert %</u>
Ventas Netas de Servicios	8,940,987	88.8%	14,896,471	96.1%
Otros Ingresos	<u>1,124,929</u>	<u>11.2%</u>	<u>608,826</u>	<u>3.9%</u>
<b>Ventas Netas del Ejercicio</b>	<b>10,065,916</b>	<b>100.0%</b>	<b>15,505,297</b>	<b>100.0%</b>
<b>CONSUMO:</b>				
Compra de Suministros Diversos	-4,330,810	-43.0%	-4,995,764	-32.2%
Servicios Prestados por Terceros	<u>-1,914,741</u>	<u>-19.0%</u>	<u>-4,309,495</u>	<u>-27.8%</u>
<b>Valor Agregado</b>	<b>3,820,365</b>	<b>38.0%</b>	<b>6,200,038</b>	<b>40.0%</b>
Cargas de Personal	-1,046,989	-10.4%	-1,508,866	-9.7%
Tributos			<u>-7,149</u>	<u>0.0%</u>
<b>Excedente Bruto de Explotación</b>	<b>2,773,376</b>	<b>27.6%</b>	<b>4,684,023</b>	<b>30.2%</b>
Cargas Diversas de Gestión	<u>-303,683</u>	<u>-3.0%</u>	<u>-297,898</u>	<u>-1.9%</u>
<b>Resultado de Explotación</b>	<b>2,469,693</b>	<b>24.5%</b>	<b>4,386,125</b>	<b>28.3%</b>
Provisiones del Ejercicio	-1,031,499	-10.2%	-2,534,261	-16.3%
Ingresos Financieros	6,912	0.1%	13,410	0.1%
Gastos Financieros	<u>-190,368</u>	<u>-1.9%</u>	<u>-283,593</u>	<u>-1.8%</u>
<b>Resultado antes del Impuesto a la Rent</b>	<b>1,254,738</b>	<b>12.5%</b>	<b>1,581,681</b>	<b>10.2%</b>
Distribucion Legal del Impuesto a la Renta	<u>-6,491</u>	<u>-0.1%</u>	<u>-14,091</u>	<u>-0.1%</u>
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>1,248,247</b>	<b>12.4%</b>	<b>1,567,590</b>	<b>10.1%</b>

Fuente: Transport SAC

## 2.2) Análisis Horizontal de estados financieros declarados 2018 – 2019

### • Estado de Situación Financiera 2018 – 2019

Respecto a la evolución de la empresa durante los dos periodos en análisis se pudo observar que, al 2019 presentó un incremento en sus inversiones por S/ 331,061 soles (+ 2.7%) respecto al periodo 2018. Respecto a los activos corrientes, se pudo observar que los disponibles en efectivo y bancos de la empresa presentaron un incremento del 19.2% (S/ 219,151 soles) respecto a lo registrado durante el 2018, mientras que todas las cuentas por cobrar se registraron en la cuneta “cuentas por cobrar comerciales terceros”, la cual presentó un incremento del 172.7% (S/ 1'596,683 soles) más respecto a lo declarado al cierre del 2018, las cuentas por cobrar diversas,

presentaron una reducción total en su registro respecto al 2018, los otros activos corrientes presentaron un registro de S/ 237,808 soles, mientras que en el 2018 esta cuenta no presentó cantidades, a diferencia de los activos diferidos que representaron para el 2018 un aporte de S/ 240,502 soles y para el 2019 no presentaron registro, en conclusión los activos corrientes presentaron un incremento del 29% respecto a lo registrado en el 2018.

Los activos no corrientes para el 2019 representaron una reducción en sus cuentas por S/ 596,033 soles (-6.5%) respecto a lo declarado al cierre del periodo 2018, dentro de estas cuentas, lo más resaltante fue el incremento de S/ 3'044,210 soles en la cuenta de activos adquiridos por arrendamiento financiero (+35.6% de incremento respecto al periodo anterior), mientras que los inmuebles maquinarias y equipo presentaron una reducción en sus valores por S/ 3'044,210 soles (-35.35) respecto al periodo 2018.

Respecto a las obligaciones a corto plazo (Pasivos corrientes) de la empresa para el periodo 2019 la empresa presentó un incremento en sus valores, por S/476,038 soles (+ 8.4%) respecto al cierre del 2018 siendo las cuentas por pagar comerciales (+43.4%) las que mayor variación monetaria presentaron respecto a lo registrado durante el periodo anterior, y las obligaciones financieras al largo plazo declaradas en el 2019 presentaron una reducción en valores por S/ 234,724 soles (-9.3%) respecto a lo declarado durante el periodo 2018.

Finalmente las cunetas del patrimonio para el 2019 presentaron un incremento del 2.7% respecto a lo declarado al cierre del 2018, los cambios en esta cuenta se registraron en las cuentas de capital adicional, que para el 2019 no presentaron valores, a diferencia del periodo 2018, mientras que los resultados acumulados presentaron una variación del 19.1% respecto al 2018 y los resultados del ejercicio también presentaron un monto mayor en S/ 235,972 soles (18.9%) respecto a lo declarado durante el 2018.

## Estado de Situación Financiera Declarado (2018 – 2019)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARADO  
(Expresado en Soles)

	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>Horiz S/</u>	<u>Horiz. %</u>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	1,141,007	1,360,159	219,151	19.2
Cuentas por Cobrar Comerciales -Terceros	924,548	2,521,231	1,596,683	172.7
Cuentas por Cobrar Diversas -Terceros	886,046		-886045.98	-100.0
Otros activos corrientes		237,808	237,808	
Activo Diferido	<u>240,502</u>		<u>-240502</u>	<u>-100.0</u>
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>3,192,103</b>	<b>4,119,198</b>	<b>927,094</b>	<b>29.0</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Activo Adquiridos en Arrendamiento Financiero	8,556,789	11,600,999	3,044,210	35.6
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	8,711,660	5,633,637	-3,078,023	-35.3
Activo Diferido	312,227		-312227	-100.0
Depreciacion y Amortizacion Acumulada	<u>-8,363,253</u>	<u>-8,613,246</u>	<u>-249,993</u>	<u>3.0</u>
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>9,217,423</b>	<b>8,621,390</b>	<b>-596,033</b>	<b>-6.5</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u>12,409,526</u></b>	<b><u>12,740,588</u></b>	<b><u>331,061</u></b>	<b><u>2.7</u></b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Tributos Contrap y Aportes al Sist de Pensiones	53,994	155,537	101,543	188.1
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	6,491		-6491	-100.0
Cuentas por Pagar Comerciales-Terceros	1,611,817	2,310,785	698,968	43.4
Cuentas por Pagar Accionistas Directores y Ge	1,913,291	964,760	-948,531	-49.6
Cuentas por Pagar diversas-Terceros	192,000	403,500	211,500	110.2
Obligaciones Financieras	<u>1,881,144</u>	<u>2,300,192</u>	<u>419,048</u>	<u>22.3</u>
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>5,658,737</b>	<b>6,134,775</b>	<b>476,038</b>	<b>8.4</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Obligaciones Financieras	2,511,659	2,276,935	-234,724	-9.3
Beneficios Sociales		<u>85,352</u>	<u>85,352</u>	
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>2,511,659</b>	<b>2,362,287</b>	<b>-149,372</b>	<b>-5.9</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital	680,000	680,000	0	0.0
Capital Adicional	565,760		-565760	-100.0
Resultados Acumulados	1,745,123	2,079,307	334,184	19.1
Resultados del Ejercicio	<u>1,248,247</u>	<u>1,484,219</u>	<u>235,972</u>	<u>18.9</u>
<b>Total Patrimonio</b>	<b>4,239,130</b>	<b>4,243,526</b>	<b>4,396</b>	<b>0.1</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>12,409,526</u></b>	<b><u>12,740,588</u></b>	<b><u>331,062</u></b>	<b><u>2.7</u></b>

Fuente: Transport SAC

- Estado de Ganancias y Pérdidas 2018 – 2019**

Las ventas netas para el 2019 presentaron un incremento de S/ 5'439,381 soles (+54%) respecto a lo registrado durante el periodo 2018, siendo la variación de ventas por servicios, un 66.6% respecto a los servicios brindados durante el 2018, mientras que los otros ingresos presentaron una reducción del 45.9% en sus ingresos respecto a lo registrado durante el 2018, además las compras de suministros presentaron un incremento del 15.4% (S/ 664,954 soles) más que lo gastado durante el 2018 mientras que los servicios prestados por terceros también presentaron un incremento en sus

desembolsos (+125.1%) respecto al año en comparación y las cargas de personal presentaron también un incremento en sus gastos por el 44.1% más que lo registrado durante el 2018, a pesar de estos incrementos en costos y gastos, la mayor cantidad de ingresos permitieron la obtención de una utilidad bruta mayor en casi dos millones de soles respecto a la registrada durante el 2018 (+ 68..9%).

Las cargas diversas de gestión presentaron una reducción del 1.9% durante el 2019, respecto a los desembolsos del 2018, mientras que las provisiones del ejercicio presentaron un incremento muy importante de más de 1.5 millones de soles (+145.7%) respecto al periodo 2018 y los gastos financieros tuvieron un incremento del 49% respecto a lo desembolsado durante el 2018, además los ingresos financieros registraron un mayor ingreso respecto al 2018 (+94%) lo cual luego de la deducción de los impuestos de renta representó una utilidad neta mayor en S/ 319,343 soles (+25.6%) respecto a la utilidad registrada en el 2018.

## Estado de Ganancias y Pérdidas 2018 – 2019

**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS POR NATURALEZA****AL 31 - 12 - 2018**

(Expresado en Soles)

	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>Horiz S/</u>	<u>Horiz %</u>
Ventas Netas de Servicios	8,940,987	14,896,471	5,955,484	66.6%
Otros Ingresos	<u>1,124,929</u>	<u>608,826</u>	<u>-516,103</u>	<u>-45.9%</u>
<b>Ventas Netas del Ejercicio</b>	<b>10,065,916</b>	<b>15,505,297</b>	<b>5,439,381</b>	<b>54.0%</b>
<b>CONSUMO:</b>				
Compra de Suministros Diversos	-4,330,810	-4,995,764	-664,954	15.4%
Servicios Prestados por Terceros	<u>-1,914,741</u>	<u>-4,309,495</u>	<u>-2,394,754</u>	<u>125.1%</u>
<b>Valor Agregado</b>	<b>3,820,365</b>	<b>6,200,038</b>	<b>2,379,673</b>	<b>62.3%</b>
Cargas de Personal	-1,046,989	-1,508,866	-461,877	44.1%
Tributos		<u>-7,149</u>	<u>-7,149</u>	
<b>Excedente Bruto de Explotación</b>	<b>2,773,376</b>	<b>4,684,023</b>	<b>1,910,647</b>	<b>68.9%</b>
Cargas Diversas de Gestión	<u>-303,683</u>	<u>-297,898</u>	<u>5,785</u>	<u>-1.9%</u>
<b>Resultado de Explotación</b>	<b>2,469,693</b>	<b>4,386,125</b>	<b>1,916,432</b>	<b>77.6%</b>
Provisiones del Ejercicio	-1,031,499	-2,534,261	-1,502,762	145.7%
Ingresos Financieros	6,912	13,410	6,498	94.0%
Gastos Financieros	<u>-190,368</u>	<u>-283,593</u>	<u>-93,225</u>	<u>49.0%</u>
<b>Resultado antes del Impuesto a la Renta</b>	<b>1,254,738</b>	<b>1,581,681</b>	<b>326,943</b>	<b>26.1%</b>
Distribucion Legal del Impuesto a la Renta	<u>-6,491</u>	<u>-14,091</u>	<u>-7,600</u>	<u>117.1%</u>
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>1,248,247</b>	<b>1,567,590</b>	<b>319,343</b>	<b>25.6%</b>

**3) Análisis de Gestión de Compras y su incidencia en el Impuesto a la Renta**

Según los reportes de compras de la empresa ha incurrido en un total de costos para el 2018, por un equivalente de S/ 6'245,551 soles siendo S/ 4'132,248 (66.16%) los gastos en combustible, peajes y viáticos relacionados asignados a las unidades de transporte que brindan el servicio de la empresa y de las otras unidades que son asignadas para gestión administrativa y logística, mientras que el 33.84% para gastos de personal y otros gastos por conceptos operativos de la empresa, mientras que para el 2019 las compras representaron un desembolso de S/ 9'305,259 soles siendo el



51.16% (S/ 4'760,396.29) en gastos de suministros directos (combustible, peajes y viáticos) relacionados asignados a las unidades de transporte que brindan el servicio de la empresa y de las otras unidades que son asignadas para gestión administrativa y logística, mientras que el 48.84% para gastos de personal y otros gastos por conceptos operativos de la empresa.

Mediante un análisis de los comprobantes de pago, por compras y conceptos de servicios, se ha podido observar que, no todos los gastos atribuidos son aceptables para tratamiento tributario, ya que no cumplen con todas las condiciones y criterios designados por SUNAT, si bien muchos de estos errores de declaración se presentan por la falta de conocimiento y/o inadecuada interpretación de los artículos 37 y 44 de la Ley del Impuesto a la Renta. Es decir, dentro del Artículo 37 detalla cuales son las consideraciones y características necesarias que deben tener los comprobantes de pago para que sean considerados como comprobantes de crédito fiscal, mientras que el Artículo 44 detalla cuáles son las características y condiciones para que un comprobante de compra no sea considerado como deducible de crédito fiscal para el Impuesto a la Renta.

Se ha podido observar que, con la finalidad de reducir los desembolsos a pagar por el IR para ambos periodos, por tanto, se ha registrado recibos por honorarios de diversos servicios que ha recibido la empresa que al ser causal de generación de renta y han disminuido de forma considerable el importe calculado por concepto de renta, pero dentro del proceso no se consideró el registro de pago de dichos recibos: Según el Art. 37, inciso v, para que un gasto o costo que constituye renta de 4ta categoría,

este comprobante debe ser pagado, es por esto que, si la empresa paso por alto el registro en este mecanismo de control, motivo por el cual no se ha podido demostrar el desembolso concepto de pago de los recibos por honorarios que han sido observados dentro de esta investigación.

Respecto a los gastos registrados se ha observado desembolsos sin considerar del inciso j de la ley del impuesto a la renta relacionado a las transacciones sin documentación sustentatoria, puesto que se ha registrado gastos de personal, por un importe de S/ 685.158 soles para el 2018 y de S/1'089228 soles para el 2019, sin embargo un porcentaje de las personas que has sido consideradas como parte del personal no se encontraban registrados en planilla, sobre todo a comienzos de año de cada uno de los periodos en análisis, por tanto, al no correctamente sustentados, estos comprobantes presentados no cumplen con la ley y reglamento relacionado a los comprobantes de pago y no deben ser aceptados como sustento tributario para la deducción del IR, que refiere en su inciso j, que todo gasto realizado que no cumple con los requisitos mínimos exigidos por la ley de comprobantes de pagos no pueden ser deducibles tributariamente y deben ser reparados en la declaración jurada anual.

### Costos y gastos que no cumplen requisitos exigidos

DETALLE	IMPORTE		IMPORTE DEDUCIBLE		DIFERENCIA			
	2018	2019	2018	2019	2018	2019		
Recibos por honorarios	486,596.00	853,860.00	423,338.52	751,396.80	63,257.48	Permanente	102,463.20	Permanente
Gastos de personal	198,562.00	235,368.00	172,748.94	207,123.84	25,813.06	Permanente	28,244.16	Permanente
Servicios prestados por terceros	1,428,145.00	3,455,634.77	1,242,486.15	3,040,958.60	185,658.85	Permanente	414,676.17	Permanente
Combustible	2,568,953.68	2,743,146.00	2,234,989.70	2,413,968.48	333,963.98	Permanente	329,177.52	Permanente
Suministros	86,598.00	175,983.00	75,340.26	154,865.04	11,257.74	Permanente	21,117.96	Permanente
mantenimiento vehicular	956,876.32	1,058,339.79	832,482.40	931,339.02	124,393.92	Permanente	127,000.77	Permanente
Peajes	444,452.00	687,359.00	386,673.24	604,875.92	57,778.76	Permanente	82,483.08	Permanente
Otros	75,368.00	95,568.50	65,570.16	84,100.28	9,797.84	Permanente	11,468.22	Permanente
<b>TOTAL</b>	<b>6,245,551.00</b>	<b>9,305,259.06</b>	<b>5,433,629.37</b>	<b>8,188,627.97</b>	<b>811,921.63</b>	<b>Permanente</b>	<b>1,116,631.09</b>	<b>Permanente</b>

Finalmente, la empresa cuenta con 15 unidades de transporte, asignadas tanto a las funciones del servicio brindado por la empresa, además se ha asignado tres unidades a transporte de personal administrativo y de representación (un auto y dos camionetas), para efectos tributarios se ha podido identificar falencias respecto a la declaración anual de estados financieros, relacionado a la omisión de los gastos de funcionamiento por vehículo, sin considerar los límites establecidos para su uso, para el cual según SUNAT por el nivel de ventas permite a la empresa deducir los gastos de los vehículos, al aplicar el cálculo de límite permitido para el gasto, permite a la empresa considerar un 33.33% del total de gastos para el periodo 2018 y el 66.67% para el periodo 2019, para deducción del IGV, como se muestra a continuación:

**Determinacion según numero maximo de vehiculos permitidos para la deducción de sus gastos:**

INGRESOS NETOS ANUALES	2018	2019	NUMERO DE VEHICULOS
HASTA 3,200 UIT	13,280,000.00	13,440,000.00	1
HASTA 16,100 UIT	66,815,000.00	13,440,000.00	2
HASTA 24,200 UIT	100,430,000.00	13,440,000.00	3
HASTA 32,300 UIT	134,045,000.00	13,440,000.00	4
MAS 32,300 UIT			5

**NUMERO DE VEHICULOS CON DERECHO A DEDUCCION X 100**

**NUMERO TOTAL DE VEHICULOS DE LA EMPRESA**

Aplicando la formula determinamos el reparo para nuestro ejercicio 2018:

$$\frac{1}{3} \times 100 = 33.33\%$$

Aplicando la formula determinamos el reparo para nuestro ejercicio 2019:

$$\frac{2}{3} \times 100 = 66.67\%$$

## Reparos de los gastos de Vehículos

2018		IMPORTE S/				GASTOS		
GASTOS TOTAL DE VEHICULO PARA	Costo	Combustible	Mantenimiento	Peajes	Seguro	Otros	Sub total	
Automovil Toyota	Dirección administrativa	49,991.65	15,684.30	5,400.00	1,200.00	414.00	2,500.00	25,198.30
Camioneta Mitsubishi L200	Logística	61,410.00	45,850.00	7,860.50	4,560.50	650.00	1,800.00	60,721.00
Camioneta Toyota Hilux	Administración	81,075.00	32,986.30	8,500.00	2,598.00	650.00	3,560.00	48,294.30
<b>Total</b>		<b>192,476.65</b>						<b>134,213.60</b>
<b>GASTOS ACEPTABLE</b>							<b>33.33%</b>	<b>44,737.87</b>

2019		IMPORTE S/				GASTOS		
GASTOS TOTAL DE VEHICULO PARA	Costo	Combustible	Mantenimiento	Peajes	Seguro	Otros	Sub total	
Automovil Toyota	Dirección administrativa	49,991.65	25,864.00	5,800.00	1,450.00	414.00	1,800.00	35,328.00
Camioneta Mitsubishi L200	Logística	61,410.00	56,950.00	8,250.00	5,678.00	650.00	2,600.00	74,128.00
Camioneta Toyota Hilux	Administración	81,075.00	48,250.00	8,500.00	3,569.00	650.00	2,500.00	63,469.00
<b>Total</b>		<b>192,476.65</b>						<b>172,925.00</b>
<b>GASTOS ACEPTABLE</b>							<b>66.67%</b>	<b>115,283.33</b>

	2018	2019
Gastos totales vehiculos asignados a dirección y	134,213.60	172,925.00
<u>Gastos aceptables</u>	44,737.87	115,283.33
Exceso a reparar	89,475.73	57,641.67
IGV	16,105.63	10,375.50
<b>Total a Reparar</b>	<b>105,581.37</b>	<b>68,017.17</b>

El gasto reparable para depreciación de vehículos representa un valor de S/ 105,581.37 soles para el periodo 2018 y de S/ 68,017.17 soles para el periodo 2019.

## Anexo 2: REPORTE DE TURNITIN

LOS GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LA EMPRESA TRANSPORT SAC, PERIODOS 2018 – 2019.

### INFORME DE ORIGINALIDAD



### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>repositorio.autonoma.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>4%</b>
<b>2</b>	<b>hdl.handle.net</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>3</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>4</b>	<b>1library.co</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>repositorio.ulasamericas.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>Submitted to Universidad Ricardo Palma</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>Submitted to Universidad Tecnológica del Peru</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>Submitted to Ministerio de Defensa</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>

9	repositorio.unap.edu.pe Fuente de Internet	1 %
10	qdoc.tips Fuente de Internet	1 %
11	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	1 %
12	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
13	repositorio.upci.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
14	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	<1 %
15	repositorio.unac.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
16	Submitted to Universidad de Cundinamarca Trabajo del estudiante	<1 %
17	www.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
18	www.eumed.net Fuente de Internet	<1 %
19	Submitted to Universidad Complutense de Madrid Trabajo del estudiante	<1 %

20	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante	<1 %
21	www.clubensayos.com Fuente de Internet	<1 %
22	docs.google.com Fuente de Internet	<1 %
23	repositorio.upt.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
24	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
25	doku.pub Fuente de Internet	<1 %
26	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	<1 %
27	elcomercio.pe Fuente de Internet	<1 %
28	repositorio.uancv.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
29	repositorio.upeu.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
30	es.scribd.com Fuente de Internet	<1 %

31	Submitted to Universidad Estatal a Distancia Trabajo del estudiante	<1 %
32	Submitted to Universidad Anahuac México Sur Trabajo del estudiante	<1 %
33	ninive.uaslp.mx Fuente de Internet	<1 %
34	Benites Mendoza, Sara Monica. "La aplicacion del principio de causalidad al gasto de responsabilidad social empresarial: limites y alcances", Pontificia Universidad Catolica del Peru - CENTRUM Catolica (Peru), 2021 Publicación	<1 %
35	Valenzuela Sanhueza, Claudia. "Migracion Intrametropolitana y Movilidad Social: Reproduccion de Clases Sociales, Capital Simbolico y Procesos de Segregacion en la produccion del Espacio en el Gran Concepcion", Pontificia Universidad Catolica de Chile (Chile), 2020 Publicación	<1 %
36	abstrakta.pe Fuente de Internet	<1 %
37	doaj.org Fuente de Internet	<1 %
38	repositorio.ug.edu.ec Fuente de Internet	<1 %



		<1 %
39	<a href="http://www.coursehero.com">www.coursehero.com</a> Fuente de Internet	<1 %
40	<a href="http://www.perucontable.com">www.perucontable.com</a> Fuente de Internet	<1 %
41	<a href="http://www.vaneduc.edu.ar">www.vaneduc.edu.ar</a> Fuente de Internet	<1 %
42	<a href="http://eur-lex.europa.eu">eur-lex.europa.eu</a> Fuente de Internet	<1 %
43	<a href="http://lpderecho.pe">lpderecho.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
44	<a href="http://repositorio.utesup.edu.pe">repositorio.utesup.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
45	<a href="http://repository.asu.edu">repository.asu.edu</a> Fuente de Internet	<1 %
46	<a href="http://www.tauniversity.org">www.tauniversity.org</a> Fuente de Internet	<1 %
47	<a href="http://www.urantiafoundation.com">www.urantiafoundation.com</a> Fuente de Internet	<1 %
48	<a href="http://emprendedores.tv">emprendedores.tv</a> Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas Apagado  
Excluir bibliografía Apagado

Excluir coincidencias Apagado