



**Autónoma**  
Universidad Autónoma del Perú

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

**TESIS**

LAS ENTREGAS A RENDIR CUENTA Y SU IMPACTO EN LA UTILIDAD  
TRIBUTARIA EN LA EMPRESA BLOQUE GASTRONÓMICO SAC DEL DISTRITO  
DE MIRAFLORES, LIMA, 2018.

**PARA OBTENER EL TÍTULO DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR**

SONYA PATRICIA YOLANDA TOLEDO CACHAY  
ORCID: 0000-0001-9112-0515

**ASESOR**

MG. MARÍA CRISTINA RAMOS TOLEDO  
ORCID: 0000-0003-1499-9487

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

TRIBUTACIÓN

**LIMA, PERÚ, DICIEMBRE DE 2019**

## **DEDICATORIA**

A Dios, por ser el inspirador y darme las fuerzas para continuar luchando día a día para obtener uno de los anhelos que más he deseado.

A mis padres, por el amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy.

A mis hermanos, por estar siempre presentes, acompañándome y por el apoyo moral que me brindaron a lo largo de mi carrera.

A mi hija, que ha sido mi mayor motivación para no rendirme.

A mi pareja, por el apoyo y amor brindado.

Finalmente, quiero dedicar esta tesis a mis amigas, por apoyarme cuando más las necesito, de verdad mil gracias, siempre las llevo en mi corazón.

## **AGRADECIMIENTOS**

Quiero expresar mi gratitud a Dios, quien con su bendición llena siempre mi vida y a toda mi familia por estar siempre a mi lado.

Mi profundo agradecimiento al Sr. Enrique Vizquerra Bellido, Gerente General de la empresa donde realice las investigaciones para realizar mi tesis.

De igual manera mis agradecimientos a la Universidad Autónoma del Perú, a toda la Facultad de Ciencias de Gestión, a mis profesores, quienes con la enseñanza de sus valiosos conocimientos hicieron que pueda crecer profesionalmente, mil gracias por todo el apoyo, paciencia y amistad.

## ÍNDICE

<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>ii</b>
<b>AGRADECIMIENTOS</b> .....	<b>iii</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>ix</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>x</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>xi</b>
<b>CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN</b>	
1.1 Realidad Problemática.....	13
1.2 Justificación e importancia de la investigación.....	15
1.3 Objetivos de la investigación: general y específicos.....	16
1.4 Limitaciones de la investigación.....	17
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO</b>	
2.1 Antecedentes de estudio .....	19
2.2 Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado.....	20
2.3 Definición conceptual de la terminología empleada.....	26
<b>CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO</b>	
3.1 Tipo y diseño de investigación.....	34
3.2 Población y muestra.....	35
3.3 Hipótesis.....	36
3.4 Variables - Operacionalización.....	37
3.5 Métodos y técnicas de investigación.....	41
3.6 Análisis estadísticos e interpretación de los datos.....	42
<b>CAPÍTULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS</b>	
4.1 Análisis de fiabilidad de las variables.....	42
4.2 Resultados descriptivos de las dimensiones con las variables.....	44
4.3 Contrastación de hipótesis.....	62
<b>CAPÍTULO V: DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	
5.1 Discusiones.....	68
5.2 Conclusiones.....	69
5.3 Recomendaciones.....	70
<b>REFERENCIAS</b>	
<b>ANEXOS</b>	

## LISTA DE TABLAS

Tabla 1	Operacionalización de la variable: Entregas a rendir cuenta.....	39
Tabla 2	Operacionalización de la variable: Utilidad tributaria.....	40
Tabla 3	Opción de respuestas del cuestionario elaborado.....	41
Tabla 4	Resultados de la validación del cuestionario.....	42
Tabla 5	Índice de consistencia interna mediante Alfa de Cronbach.....	42
Tabla 6	Alfa de Cronbach.....	43
Tabla 7	Préstamos al personal.....	44
Tabla 8	Adelanto de remuneraciones al personal.....	45
Tabla 9	Movilidad al personal.....	46
Tabla 10	Viáticos al gerente.....	47
Tabla 11	Préstamos al gerente.....	48
Tabla 12	Adelanto de remuneraciones al gerente.....	49
Tabla 13	Préstamos a los directores.....	50
Tabla 14	Adelanto de dietas a los directores.....	51
Tabla 15	Entregas a rendir cuenta de los directores.....	52
Tabla 16	Ingresos ordinarios.....	53
Tabla 17	Ingresos financieros.....	54
Tabla 18	Otros ingresos.....	55
Tabla 19	Mano de obra.....	56
Tabla 20	Materia prima.....	57
Tabla 21	Costos indirectos de fabricación.....	58
Tabla 22	Gastos administrativos.....	59
Tabla 23	Gastos de venta.....	60

Tabla 24	Gastos financieros.....	61
Tabla 25	Prueba de Shapiro-Wilk.....	62
Tabla 26	Correlación de Rho de Spearman Adelanto de remuneraciones al personal-Gastos administrativos.....	63
Tabla 27	Correlación de Spearman, Viáticos-Otros ingresos.....	64
Tabla 28	Correlación de Spearman, Préstamos a directores-Cif.....	65
Tabla 29	Correlación de Spearman, Movilidad al personal-Gastos administrativos.....	66

## LISTA DE FIGURAS

Figura 1	Préstamos al personal.....	44
Figura 2	Adelanto de remuneraciones al personal.....	45
Figura 3	Movilidad al personal.....	46
Figura 4	Viáticos al gerente.....	47
Figura 5	Préstamos al gerente.....	48
Figura 6	Adelanto de remuneraciones al gerente.....	49
Figura 7	Préstamos a los directores.....	50
Figura 8	Adelanto de dietas a los directores.....	51
Figura 9	Entregas a rendir cuenta de los directores.....	52
Figura 10	Ingresos ordinarios.....	53
Figura 11	Ingresos financieros.....	54
Figura 12	Otros ingresos.....	55
Figura 13	Mano de obra.....	56
Figura 14	Materia prima.....	57
Figura 15	Costos indirectos de fabricación.....	58
Figura 16	Gastos administrativos.....	59
Figura 17	Gastos de venta.....	60
Figura 18	Gastos financieros.....	61

**LAS ENTREGAS A RENDIR CUENTA Y SU IMPACTO EN LA UTILIDAD  
TRIBUTARIA DE LA EMPRESA BLOQUE GASTRONÓMICO SAC DEL  
DISTRITO DE MIRAFLORES, LIMA, 2018**

**SONYA PATRICIA YOLANDA TOLEDO CACHAY**

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ**

**RESUMEN**

El objetivo de este estudio fue determinar de qué manera las entregas a rendir cuenta impactan en la utilidad tributaria, de la empresa “Bloque Gastronómico SAC”. El tipo de investigación fue cuantitativo, de diseño no experimental; la muestra estuvo conformada por 15 personas los cuales laboran en la empresa “Bloque Gastronómico SAC” con dirección en Av. Lamar 309, Miraflores. El muestreo fue no probabilístico por conveniencia y los instrumentos utilizados fueron el cuestionario, y la observación; para determinar el impacto de las entregas a rendir cuenta sobre la utilidad tributaria, se planteó la siguiente pregunta de investigación: ¿De qué manera las entregas a rendir cuenta impactan en la utilidad tributaria de la empresa “Bloque Gastronómico SAC”, en el distrito de Miraflores, Lima-2018? Se aplicó el cuestionario para darle respuesta a la pregunta establecida. Los resultados evidenciaron que las entregas a rendir cuenta impactan de manera significativa a la utilidad tributaria, según la prueba de Correlación de Spearman. A partir de esto, se concluyó que las entregas a rendir cuenta impactan significativamente la utilidad tributaria de la empresa “Bloque Gastronómico SAC”.

**Palabras clave:** entregas a rendir, utilidad tributaria, cuentas por cobrar.



**THE DELIVERIES TO RENDER ACCOUNT AND THEIR IMPACT ON THE TAX  
PROFIT OF THE COMPANY BLOQUE GASTRONÓMICO SAC OF THE DISTRICT  
OF MIRAFLORES, LIMA, 2018**

**SONYA PATRICIA YOLANDA TOLEDO CACHAY  
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ**

**ABSTRACT**

The objective of this study was to determine how the deliveries to account impact the tax utility of the company “Bloque Gastronómico SAC”. The type of research was quantitative, non-experimental design. The sample consisted of 15 people who work in the company “Bloque Gastronómico SAC”. address at Av. Lamar 309, Miraflores. Sampling was not probabilistic for convenience. The instruments used were the questionnaire, and the observation. In order to determine the impact of the deliveries to render an account on the taxable profit, the following research question was raised: How do the deliveries to render an account impact on the taxable income of the company “Bloque Gastronómico SAC”, in the district of Miraflores, Lima-2018? The questionnaire was applied to answer the established question. The results showed that the deliveries to render an account have a significant impact on the tax utility, according to the Spearman Correlation test. From this, it was concluded that the deliveries to render an account have a significant impact on the tax profit of the company “Bloque Gastronómico SAC”.

**Keywords:** deliveries to pay, tax utility, accounts receivable.

## INTRODUCCIÓN

El presente estudio lleva por título *Entregas a rendir cuenta y su impacto en la utilidad tributaria de la empresa Bloque Gastronómico SAC 2018* identificó la situación problemática que se refiere a que no existe un control de las cuentas por cobrar, no existe un personal contable interno y no se tiene conocimiento sobre la importancia de realizar operaciones día a día sin sustento alguno. Por ello, el presente trabajo se justifica legalmente en documentos normativos que darán soporte, validez, y confiabilidad para su presentación, contribuirá a todas las empresas a mejorar el control de sus cuentas por cobrar, poder tener siempre los sustentos correspondientes de cada liquidación que se realice. La hipótesis principal fue que, las entregas a rendir cuenta impactan de manera significativa la utilidad tributaria de la empresa Bloque Gastronómico SAC 2018. Este está estructurado de la siguiente forma:

El capítulo inicial comprende el planeamiento del problema, donde se formularon las preguntas de investigación de acuerdo a la problemática presentada en la empresa; los objetivos de la investigación fueron formulados de acuerdo a las preguntas de investigación, tomando en cuenta las variables de estudio. Así mismo, las limitaciones que reflejan las restricciones presentadas durante el desarrollo de la investigación, y la justificación que comprende el apoyo y soporte de nuestra investigación.

El segundo capítulo presenta los antecedentes de la investigación, dentro de ello se tuvo en cuenta 4 autores de tesis nacionales e internacionales. Además, comprende el desarrollo conceptual de las variables, dimensiones e indicadores; lo cual compone definición, importancia, características, normas contables relacionadas, y toda información relevante de las variables abordadas.

El tercer capítulo se refiere al tipo y diseño de investigación, define la población y la muestra del estudio, se formulan las hipótesis de investigación, además se indica el instrumento que se aplicó para recoger los datos de la usando técnicas estadísticas e evaluación que permiten obtener resultado.

El cuarto capítulo abarca el análisis e interpretación de los resultados a través de cuadros y gráficos obtenidos mediante el programa estadístico SPSS; para ello se emplean diferentes pruebas estadísticas que permiten realizar la contrastación de hipótesis y el análisis descriptivo de los resultados.

El quinto capítulo se refiere a la discusión de los resultados, donde se da mención a los antecedentes de investigación y resultados obtenidos; con el fin de comprobar la correlación entre las variables de estudio.

Además, las conclusiones en donde finalmente se comprueba si existe impacto entre las variables estudio, y por último se dan las recomendaciones según las conclusiones planteadas y resultados obtenidos.

De manera final, se han colocado las referencias bibliográficas utilizadas en la investigación, los anexos que muestran la matriz de consistencia de la variable, los instrumentos que se emplearon en el estudio, la carta de autorización de la empresa investigada, la validación de los expertos, y demás información relevante de la empresa (estados financieros, declaraciones mensuales y fotos).

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

## **1.1 Realidad problemática**

### **1.1.1 Nivel internacional**

En la actualidad las empresas en el mundo, por ejemplo, en España las compañías están en la obligación de acometer la rendición de cuentas de manera cada año y antes de cumplirse la fecha del 31 de octubre.

Es así, que existen variedades de instrumentos que giran en torno a este aspecto, en España se encuentra el portal de rendiciones el cual impulsado por el Tribunal de Cuentas siendo su objetivo proporcionar al ciudadano un proceso fácil donde puedan llevar a cabo el conocimiento de las gestiones por distintas empresas, así como para tener acceso a la pertinente información.

### **1.1.2 Nivel nacional**

En nuestro país existe la Superintendencia Nacional de Aduanas y de administración tributaria quién establece los términos para la determinación de la utilidad tributaria lo cual se obtiene después de las adiciones y deducciones a la utilidad contable.

Es casi imposible no encontrar en una fiscalización tributaria dentro de los EEFF una cuenta contable “Entregas a rendir” que pertenecen a las cuentas por cobrar de la empresa, cuyo valor al cierre del ejercicio si cuenta con saldo pendiente a cobrar referente al personal, socios y directores de una entidad. Una forma de sustentar dicho monto es presentar la documentación del dinero transferido o depositado, ya sea una factura, boleta, una planilla de movilidad o algún otro documento que sustente el gasto del dinero otorgado.

La SUNAT realiza al año distintas fiscalizaciones, como ente recaudador su principal función es hacer cumplir a los contribuyentes con el pago de sus impuestos; nosotros los peruanos en su mayoría somos informales, tenemos distintas maneras de eludir un pago si se trata de desembolsar dinero , por ejemplo , existen diferentes motivos por lo cual la Sunat puede ir a una entidad y realizar una fiscalización, por

omitir ingresos, por no reconocer los gastos en que incurren, por declarar gastos que no corresponden con el giro del negocio, por elevar las cifras de sus ingresos o egresos.

Finalmente, la entidad está en todo su derecho de defenderse mostrando el soporte necesario para desmentir los supuestos que se generen; y de no hacerlo la empresa también tiene derecho de las consecuencias que podría ocasionar.

### **1.1.3 Nivel local**

La empresa Bloque Gastronómico SAC opera desde marzo del 2015, es un restaurante dedicado a la venta de mariscos; actualmente cuenta con 1 local en Miraflores donde recibe a peruanos y extranjeros, desde el año en que se apertura la empresa 2 administradores estaban a cargo de toda la parte administrativa y financiera; pero en el transcurso del tiempo se contrató al Sr. Enrique Vizquerra, tomando a cargo la parte administrativa y financiera de la empresa.

A inicios del año 2018, el señor Enrique Vizquerra se dio con la sorpresa de que al mes se anulaban más de lo que 150 comandas y varias en un mismo día; esto debido a que analizó los ingresos de la empresa y supo que algo andaba mal.

Finalmente, se encontraron que los culpables eran los 2 principales dueños en ese entonces de la empresa; se procedió a despedirlos con el fin de que la empresa no continúe generando pérdidas económicas. Se observó que durante periodos continuos se generó cierres mensuales con montos por rendiciones sin sustento pendiente a cobrar al personal, directores y al gerente general de la empresa.

Todo ello fue perjudicial para la empresa, afectando la determinación de la utilidad tributaria ya que, se venían arrastrando saldos de años anteriores en la misma cuenta contable; Sunat en cualquier momento puede solicitar el sustento del monto declarado pendiente a cobrar, ya que es imposible declarar montos tan excesivos y no tener el respaldo correspondiente.

#### **1.1.4 Problema General**

¿De qué manera las entregas a rendir cuentan impactan en la utilidad tributaria de la empresa Bloque Gastronómico SAC?

#### **1.1.5 Problemas Específicos**

¿De qué manera las entregas a rendir cuentan impactan a los ingresos de la empresa Bloque Gastronómico SAC?

¿De qué manera las entregas a rendir cuenta impactan a los costos de la empresa Bloque Gastronómico SAC?

¿De qué manera las entregas a rendir cuenta impactan a los gastos de la empresa Bloque Gastronómico SAC?

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

#### **1.2.1 Importancia**

El presente proyecto de investigación en el distrito de Miraflores, Lima-2018, tesis titulado *Entregas a rendir cuenta y su impacto en la utilidad tributaria de la empresa Bloque Gastronómico SAC*, es importante en sus aportes a la comunidad científica-contabilidad porque brinda una alternativa de solución al problema presentado. Esta investigación busca aportar de forma valiosa para que otros profesionales puedan guiarse y puedan dar soporte y validez.

## **1.2.2 Justificación**

### **Justificación contable**

Tiene dos componentes importantes de los estados financieros de una empresa, primero en las entregas a rendir cuenta solo se deberían reflejar aquellas rendiciones que están identificadas; y por otro lado la utilidad que resulta después realizar los cálculos de acuerdo a las normas establecidas por el estado.

### **Justificación económica**

La empresa está dedicada al rubro de restaurantes en la venta de todo tipo de mariscos, teniendo como fin la atracción de consumidores extranjeros, evaluando el mercado y conociendo los gustos dependiendo de cada país que provengan, para hacer mayor su gastronomía y beneficiarse.

### **Justificación social**

Es importante para la sociedad ya que tiene el fin de dar a conocer los problemas que ocurrirían de no presentar los sustentos correspondientes al realizar las transferencias o al recibir un monto de dinero para realizar compras y nunca dar la rendición respectiva; estas rendiciones pueden ser del personal, gerente o de terceros.

### **Justificación empresarial**

Aporta a todas aquellas entidades del rubro de venta de alimentos, ya que podrán identificarse con el problema que presenta la empresa; es común que realicen pagos por anticipo o por el total y no tener el comprobante que acredite el egreso.



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

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

Determinar de qué manera las entregas a rendir cuenta impacta la utilidad tributaria de la empresa Bloque Gastronómico SAC.

#### **1.3.2 *Objetivos específicos***

Determinar de qué manera las entregas a rendir cuenta impacta en los ingresos de la empresa Bloque Gastronómico SAC

Determinar de qué manera las entregas a rendir cuenta impacta en los costos de la empresa Bloque Gastronómico SAC

Determinar de qué manera las entregas a rendir cuenta impacta en los gastos de la empresa Bloque Gastronómico SAC

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

#### **Limitación de recursos**

A lo largo de mi investigación se presentaron diferentes situaciones, no conté con el apoyo del Gerente general de la empresa; ya que temía que se revele información confidencial de su empresa y no accedió a brindarme información que requería en ese momento.

#### **Limitación económica**

La parte económica también fue un factor que influyó al buscar los distintos conceptos para el desarrollo de mis variables de estudio, no se obtuvo toda la bibliografía ya que en su mayoría se pedía suscripción y un pago para acceder a ella.

**CAPÍTULO II**  
**MARCO TEÓRICO**

## **2.1 Antecedentes de estudio**

Se han utilizado como base para este estudio algunas tesis aplicadas en distintas instituciones educativas en años anteriores, dicha tesis han sido una de tipo internacional y tres nacionales por lo cual han servido de modelo para el desarrollo del principal tema de la presente investigación.

### **2.1.1 Internacionales**

Aguilar (2017) en su estudio titulado *Análisis de la gestión de las cuentas por cobrar bajo la modalidad de prepago y su efecto en la rentabilidad de la empresa Ep Petroecuador en el periodo 2010-2015*, para conferir el título de ingeniero comercial.

Pontificia Universidad Católica del Ecuador en Quito, Ecuador.

Su objetivo propuesto fue identificar las causas que están generando una afectación negativa en esta clase de indicadores, considerando que la actividad de comercio de combustible es una acción sumamente relevante en el marco del presupuesto general del Estado.

Se concluyó que existe vinculación entre la reducción de los niveles de rentabilidad y la generación de cuentas por cobrar en la modalidad prepago a causa de fallas referidas al despacho de combustible.

### **2.1.2 Nacionales**

Los autores Cabrera, Morocho y Velázquez (2018) en su tesis titulada *Entregas a rendir y su incidencia contable en el Estado de Resultados de la Empresa C.M.& V Ingenieros S.A.C, año 2018*, para obtener el título de contador público. Universidad Peruana de las Américas. Lima, Perú, presentaron el siguiente objetivo principal: Potenciar el proceso para que la información sea factible y conveniente para la toma de decisiones, llegaron a la conclusión que al no tener un adecuado control interno influye de forma indirecta en el Estado de Situación Financiera, y que no se ha

controlado de manera apropiado en el área de administración y finanzas las rendiciones pendientes de los periodos 2012 hasta el 2017.

Arellano, Cerrón y Ramón (2017) realizaron una tesis la cual titularon *Entregas a rendir cuentas y su incidencia en el estado de situación financiera y estado de resultado integral de la empresa HERSIL S.A, año 2017*, para alcanzar el título de contador público. Universidad Peruana de las Américas. Lima, Perú, el objetivo principal propuesto fue renovación del proceso para lograr uno más efectivo, además que los estados financieros cuenten con información contable razonable y comparable, se llegó a la conclusión que, si existe una incidencia en el Estado de Resultados Integral en relación con la entrega a rendir cuenta.

Tarrillo y Ylatoma (2015) en su tesis titulada *Análisis de las adiciones para la determinación del impuesto a la renta en la distribuidora Alresa S.A.C. año 2014*, para alcanzar el título de contador público. Universidad Señor de Sipán. Pimentel, Perú, el objetivo principal propuesto fue realizar un análisis de las adiciones y deducciones para la determinación adecuada del Impuesto a la Renta en la Distribuidora Alresa S.A.C - 2014, los autores de este estudio llegaron a la conclusión que de acuerdo a la información contable que presentó la contadora, se realizó el análisis respectivo en referencia a las adiciones y deducciones (gastos deducibles y no deducibles), debido a que los encargados del área contable (Contadora y asistentes) no habían tomado en cuenta ciertos aspectos de la Ley del Impuesto a la Renta, lo cual generó un cálculo incorrecto.

## **2.2 Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado**

### **2.2.1 Variable 1: Entregas a rendir cuenta**

Están referidas a las entregas a rendir cuenta que se realizan a terceros y otras cuentas por cobrar. Dichas cuentas por cobrar serán contabilizadas por el valor razonable de la transacción, por lo regular igual al costo.

### **2.2.1.1 Definición de las entregas a rendir cuenta.**

De acuerdo con Vallado (2010) define que:

Son derechos exigibles originados por ventas, servicios prestados, otorgamiento de préstamos o cualquier otro concepto análogo. (Incluye documentos por cobrar). Indica también que son rendiciones pendientes a presentar el sustento correspondiente, para el registro contable se tendrá que reconocer si dicha liquidación corresponde al personal de la empresa o algún socio; con el fin de tener un control de las cuentas que se tienen pendientes a rendir y hacer un seguimiento de los comprobantes que están por rendir. (p. 15)

En Perú Maestría en Pymes (2016) indicó:

Que para la empresa son una valiosa inversión las cuentas por cobrar. La relación de la inversión al capital de trabajo y al activo circulante que se alcanza por medio de las pruebas de liquidez, es una de las medidas que se tiene en las cuentas por cobrar. (p. 26)

Cabe exponer que, en referencia al reordenamiento presentado en el PCGE, para la elección de la cuenta, García (2011) indico que:

Se debe considerar si estos montos se entregaron a personal de la empresa y/o terceros; estimando en primer lugar si es otorgado a algún personal de la empresa, gerente, director, éstas serán contabilizadas en la cuenta 14 cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios), directores y gerentes o si las entregas se efectúan a distintas personas, la cuenta a utilizar será la 16 cuenta por cobrar diversas-terceros (p. 2).

### **2.2.1.2 Dimensiones de las entregas a rendir cuenta.**

Cuentas por cobrar al personal, gerente y directores. Agrupa las subcuentas que representan el capital solicitado más los intereses por el personal, accionistas (o socios), directores y gerentes, así como las acciones adquiridas pendientes de pago.

### **2.2.1.3 Características de las entregas a rendir cuenta.**

Según Gacio (2016) mencionó que:

La rendición de cuentas es el conjunto de documentos presentados por una persona a quién se le encargan diferentes gastos mensualmente, dicho sujeto se encarga de presentar de forma oportuna la información a fin de reembolsarle el dinero gastado en dicha rendición o rendiciones. En un informe descriptivo, amplio y explicativo debe asentarse la rendición de cuentas, con la evidencia y la respectiva documentación y es necesario que incluya todas las explicaciones y datos necesarios para el conocimiento de los procesos y resultados obtenidos de la gestión. (p. 16)

### **2.2.1.4 Dinámica de la cuenta.**

#### **Debitar**

- Los préstamos brindados,
- Las reclamaciones,
- Los intereses, las regalías y los dividendos por cobrar,
- Los depósitos dados en garantía,
- La venta de activo inmovilizado,
- Los efectos propios en la medición al valor razonable de los activos por instrumentos financieros.

#### **Acreditar**

- Las cobranzas realizadas,
- La eliminación (castigo) de las cuentas por cobrar diversas de las deudas incobrables,

### **2.2.1.5 Normas internacionales de contabilidad.**

#### **NIC 1: Presentación de estados financieros**

La finalidad de esta norma es exponer los estados financieros de una empresa como la finalidad de que estos sean comparables con la situación financiera determinada en años anteriores o con los de otras entidades; es importante comentar sobre la semejanza de los estados financieros; para cumplir con esto la empresa debe mostrar datos reales y fiables.

### **2.2.2 Variable 2: Utilidad tributaria**

La utilidad tributaria resulta restando los ingresos del ejercicio, los gastos aceptados tributariamente y las utilidades canceladas a los empleados en el transcurrir del ejercicio; se debe tener en cuenta que, para la determinación de la utilidad se debe analizar de forma adecuada las deducciones y adiciones según el reglamento; con el fin de obtener la utilidad contable para la aplicación de la tasa correspondiente al año de determinación del IR.

### **2.2.3 Definición**

Según Panta (2018) menciona que

Es aquella que viene a obtenerse en la aplicación del resultado contable; las diferentes normas por ejemplo La Ley del Impuesto a la Renta. Es importante mencionar que la Utilidad Tributaria surge como resultado de la Obligación de Calcular el Impuesto del Ejercicio (...)

La Norma de Información Financiera B-3 señaló: Este grado representa el importe que se obtiene al realizar una comparación de los ingresos, costos y gastos calculados y plasmados en el estado de resultado integral, sin tener en cuenta los impuestos a la utilidad, las operaciones discontinuadas y los otros resultados integrales (...)

Surge de la aplicación al resultado Contable; las diferentes Normas Tributarias como la Ley del Impuesto a la Renta, Ley del IGV, etc (p.11).

#### **2.2.3.1 Dimensiones.**

##### **Ingresos**

Banda (2016) señala que, en contabilidad:

Se conoce por ingreso el aumento de los recursos económicos, este aumento no puede deberse a nuevas aportaciones de los socios, sino que deben provenir de su actividad, de prestar servicios o por venta de bienes; se tiene que tener claro que existe una gran diferencia entre ingreso y cobro, ya que no siempre un ingreso implica el cobro del mismo; y que realices una cobranza no siempre será causal de un ingreso para la empresa. (s.p.)

Ejemplo:

- Venta de productos
- Prestación de servicios
- Desdotación de provisiones estimadas en exceso (p.55).

## **Gastos**

“Gasto es la adquisición de un bien o contratación de un servicio a cambio de un egreso de dinero, se realiza mediante un desembolso de efectivo que puede ser por transferencia bancaria, o como ambas partes crean conveniente” (Pedrosa, 2016, p. 19).

El gasto es toda salida de dinero, pero siempre será para desarrollar actividades de la empresa; es decir los gastos en que se incurran hará que la empresa de una u otra forma haya realizado una inversión beneficiosa para la empresa.

Cuando se contrata un servicio de vigilancia, por ejemplo, genera mensualmente un gasto, pero haber contratado dicho servicio generó seguridad para la empresa, es decir haber pagado por dicho servicio ha generado una inversión para la entidad.

## **Costos**

De acuerdo con Raffino (2013) señala que:



El costo, también conocido como coste, es el gasto económico originado por la producción de algún bien o la oferta de algún servicio , y no es recuperable. Además, este concepto compone la adquisición de insumos, el pago de la mano de trabajo, los gastos en el proceso productivo por el cuál pasa la materia prima y gastos administrativos, entre otras actividades (p. 23).

El costo se refiere a hacer un sacrificio económico por las entidades con el fin mantener la correcta operatividad y desarrollo de la empresa, cabe mencionar que el costo es recuperable; en contabilidad el costo por ejemplo de un producto se conforma de la siguiente manera:

- Materia prima: adquisición de productos para que pasen por el proceso productivo y se transformen en el producto final.
- M.O: el personal que está en el proceso productivo de la materia prima (p.24).

#### **2.2.3.2 Importancia.**

Esta operación puede dar un efecto positivo o negativo, ello dependerá de si los ingresos son de mayor nivel que los gastos sabemos que la empresa tiene suficiente liquidez para afrontar sus diferentes obligaciones; “pero si al contrario la entidad supervisora va a insinuar que la empresa ha realizado gastos, y no va a tener como cumplir con sus obligaciones; de esa manera tenemos por un lado utilidad, y del otro lado pérdida” (Álvarez ,2018, p. 34).

#### **2.2.3.3 Cálculo.**

Según Álvarez (2018) señala que

A la utilidad fiscal se debe restar las pérdidas fiscales de los ejercicios anteriores los cuales no se habían considerado hasta ese momento, de haberlas, el efecto de esta operación es la base sobre la cual el fisco puede calcular y cobrar el ISR correspondiente al ejercicio

Existe una fórmula para conocer el resultado fiscal de una persona moral la cual es: Ingresos acumulables – Deducciones autorizadas – utilidades pagadas a los trabajadores = Resultado fiscal (p. 31).

#### **2.2.3.4 Principios de contabilidad.**

##### **Principio de devengado**

Este principio nos menciona que para llegar al resultado debemos tener en cuenta todas las operaciones que hayamos realizado, independientemente si han sido cobradas o pagadas al cierre del ejercicio.

Además, menciona que, si el gasto no cuenta con factura, ticket y/u otro documento aceptado tributariamente, dicho gasto no será deducible para fines de la determinación del impuesto a la renta. Será deducible siempre y cuando se emita el comprobante de pago antes de la declaración jurada anual, a fin de tomar el gasto.

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

#### **2.3.1 Indicadores de las Entregas a rendir cuenta**

##### **2.3.1.1 Préstamos.**

Según Pedrosa (2016) indica que

Es una transacción financiera por la cual una persona (prestamista) brinda por medio un contrato o acuerdo entre las partes, un activo a cambio de la generación de un interés , el interés será mensual , semanal o anual dependiendo de la cantidad que el prestamista le desembolse a la persona que necesidad de dicho activo. (p. 2)

##### **2.3.1.2 Viáticos.**

Según Porto y Merino (2015) indicaron que:

El viaticum era empleado para hacer referencia a la entrega de alimentos y de dinero requeridos por una persona para realizar

un viaje, no obstante, en el transcurso de la edad media, fue utilizado para señalar un impuesto que se cobraba a toda persona que quería recorrer un camino perteneciente a tierra de cierto señor feudal. (p. 24)

#### **2.3.1.3 Movilidad.**

Según el informe de la sunat, menciona el supuesto de que los trabajadores labore con sus propios vehículos, a fin de poder realizar las diferentes actividades que la empresa requiera; todo esto siendo antes pactado en el contrato de trabajo, de tal manera reconocer los gastos en que se ha incurrido.

#### **2.3.1.4 Adelanto de remuneraciones.**

Es un derecho del empleador no existe una fecha establecida para solicitarlo, pero no el empleador no tiene la obligación de aceptar dicho adelanto. Es decir que el empleador tiene la capacidad de conceder anticipos siempre que lo considere oportuno y que su situación económica se lo permita.

Para dar un adelanto de sueldo no se requiere sustento que justifique el pago del mismo, es suficiente el pedido del mismo y que el empleador acepte realizar dicho pago; existe un límite del 50 % del sueldo bruto del trabajador, existen excepciones cuando es un caso crítico y el trabajador lo da a conocer a su empleador.

Según ley no se tiene una cantidad máxima de adelantos que se brinden a los trabajadores, sin embargo, se debe respetar el porcentaje límite citado anteriormente.

En el ámbito laboral dicho adelanto debe reflejarse en la boleta del trabajador a fin de mes, se debe tener dos copias de la boleta firmadas por el empleador y el trabajador.

#### **2.3.1.5 Adelanto de dietas.**

El inciso m) del artículo 37° del TUO LIR indica que son deducibles como gastos las remuneraciones que por el ejercicio de sus funciones viene a pertenecer a

los directores de las S.A., en la parte que en grupo no exceda del 6% de la utilidad comercial del ejercicio antes del Impuesto a la Renta.

En relación al inciso b) del artículo 33° del TUO LIR, son rentas de cuarta categoría las que se obtienen por las funciones de director de empresas, entre otros.

Por lo cual, con el propósito de establecer la deducibilidad de las dietas de directorio, además del citado inciso m), se debe considerar lo indicado en el inciso v) del artículo 37° del TUO LIR, aplicable también, como se ha señalado, a los gastos que constituyan para sus perceptores rentas de cuarta categoría.

Quiere decir, que se consideran las dietas de directorio son rentas de cuarta categoría para sus perceptores, serán gastos admitidos para determinar la renta neta en el ejercicio al que corresponden si son pagadas a los directores dentro del plazo señalado de la declaración anual del IR.

### **2.3.2 Indicadores de la utilidad tributaria**

#### **2.3.2.1 Ingresos ordinarios.**

Ingreso ordinario es el ingreso bruto del comercio habitual de una entidad, siempre que haga crecer al patrimonio neto, que sea indistinto de los aportes dados por los socios de la empresa referidos al patrimonio (Ávila, 2019, p.11).

#### **2.3.2.2 Ingresos financieros.**

Según Jauregui y Barreto (2012) señala que

Los ingresos ejercen una ganancia con el objetivo de mejorar la empresa y presentan gran cantidad de obligaciones, valores para concretar con un capital positivo. Dichos ingresos son de suma importancia, y reflejan las ganancias y pérdidas de una empresa, así como su condición actual. (p. 61)

#### **2.3.2.3 Materia prima.**

El autor señala que es todo bien que puede mantener una transformado durante un proceso de productivo hasta transformarse en un bien de consumo, listo para la venta, como, por ejemplo, la compota para bebés de frutas de durazno, pasa por un proceso productivo hasta ser enlatado (Ferrari,2015, p.32).

#### **2.3.2.4 Mano de obra.**

El autor define la mano de obra como el trabajo físico y mental que se realiza durante el proceso de elaboración de un bien. Asimismo, se define como “el costo del trabajo realizado” (Porto y Merino, 2011, p. 23).

#### **2.3.2.5 CIF.**

Señalado por el autor como los costos referidos a toda la operatividad de la empresa y están por encima del proceso de fabricación de un producto, por lo cual, también son entendidos como costos generales de fabricación, gastos generales de fabrica o carga de fábrica (Caro, 2016, p.11).

#### **2.3.2.6 Gastos administrativos.**

Según Riquelme (2019) define que

Son los gastos en los que una empresa realiza y no está altamente relacionados con una función elemental como la fabricación, la producción o las ventas de una entidad, como, por ejemplo, en una empresa de panetones sería el sueldo del vigilante, de las personas de limpieza de los servicios higiénicos (p. 13).

#### **2.3.2.7 Gastos de ventas.**

Según Corvo (2012) señala que:

Hacen referencia a los que conllevan la promoción y comercialización de productos o servicios a los clientes. Estos

gastos incluyen campañas publicitarias y exhibiciones en tiendas, hasta el envío de productos a los clientes, el combustible del transporte en que se realizan los repartos del producto, el peaje si hubiera durante el trayecto. (p. 21)

#### **2.3.2.8 Gastos financieros.**

El autor señala que son todas aquellas salidas de dinero originadas por entidades bancarias, por ejemplo, “los intereses generados al adquirir un préstamo, los intereses que se pagan mensualmente por un leasing” (Sevilla, 2015, p. 24).

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

### **3.1 Tipo y diseño de Investigación**

#### **3.1.1 Tipo de investigación**

El presente estudio es aplicado ya que busca dar una solución ante la problemática presentada.

Según Chávez (2007) indico que:

La investigación aplicada se fundamenta en la solución de problemas prácticos por medio de acciones precisas que aborden el problema planteado; por lo cual, se conduce a la acción inminente y no al desarrollo teórico y sus resultados a través de acciones concretas para enfrentar el problema. (p. 54)

#### **3.1.2 Diseño de investigación**

La presente investigación que se presenta es de diseño no experimental, de tipo longitudinal.

Según Kerlinger (2008) señalo que:

El estudio con diseño no experimental es aquel donde las variables no son manipuladas de forma deliberada, sino que se mantiene su fundamento, no existen condiciones o estímulos a los cuales se expongan los sujetos de estudio, los sujetos son analizados en su realidad, en su ambiente natural. (p. 28)

### **3.2 Población y muestra**

#### **3.2.1 Población**

La población para la presente tesis está conformada por 15 personas pertenecientes al personal de la empresa.

De acuerdo con Tamayo (2012) indico que:



Se define como población a la totalidad de unidades que se pretenden analizar, para ello es necesaria la cuantificación específica integrando un conjunto N de entidades que participan de una característica específica, y es llamada población por conformar la totalidad del fenómeno adscrito a una investigación. (p. 62)

### **3.2.2 Muestra**

La muestra se considerará igual que la población, el tipo de muestreo es no probabilístico por conveniencia. El autor señala que es el conjunto de individuos que se toma de la población, para examinar un fenómeno estadístico (Tamayo, 2011, p. 63).

### **3.3 Hipótesis**

De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2007) precisaron que:

Son las líneas guías para un estudio. Las hipótesis vienen a reflejar lo que se quiere probar y se entienden como explicaciones tentativas del fenómeno estudiado; reflejado como proposiciones. Para algunos son respuestas provisionales a las preguntas de investigación. (p. 13)

#### **3.3.1 General**

**Hi:** Las entregas a rendir cuenta impactan significativamente en la utilidad tributaria de la empresa “BLOQUE GASTRONÓMICO SAC”, del distrito de Miraflores, Lima-2018.

**Ho:** Las entregas a rendir cuenta no impactan significativamente en la utilidad tributaria de la empresa “BLOQUE GASTRONÓMICO SAC”, del distrito de Miraflores, Lima-2018.

#### **3.3.2 Específicas**

**H1:** Las entregas a rendir cuenta impactan significativamente los ingresos de la empresa Bloque Gastronómico SAC, del distrito de Miraflores, Lima-2018.

**Ho:** Las entregas a rendir cuenta no impactan significativamente los ingresos de la empresa Bloque Gastronómico SAC, del distrito de Miraflores, Lima-2018.

**H2:** Las entregas a rendir cuenta impactan significativamente los costos de la empresa Bloque Gastronómico SAC, del distrito de Miraflores, Lima-2018.

**Ho:** Las entregas a rendir cuenta no impactan significativamente los costos de la empresa Bloque Gastronómico SAC, del distrito de Miraflores, Lima-2018.

**H3:** Las entregas a rendir cuenta impactan significativamente los gastos de la empresa Bloque Gastronómico SAC, del distrito de Miraflores, Lima-2018.

**Ho:** Las entregas a rendir cuenta no impactan significativamente los gastos de la empresa Bloque Gastronómico SAC, del distrito de Miraflores, Lima-2018.

### **3.4 Variables - Operacionalización**

#### **3.4.1 Variable independiente: Entregas a rendir cuenta**

##### **Definición conceptual**

Son derechos exigibles originados por ventas, servicios prestados, otorgamiento de préstamos o cualquier otro concepto análogo (Vallado, 2010).

### **Definición operacional**

La variable entregas a rendir cuenta se dividió en las dimensiones: cuentas por cobrar al personal, al gerente y directores. El cuestionario realizado está compuesto por 9 preguntas sobre las entregas a rendir cuenta y según la escala de Likert que califica el nivel de acuerdo o desacuerdo con una declaración se han dado diferentes opciones.

#### **3.4.2 Variable dependiente: Utilidad tributaria**

##### **Definición conceptual**

De acuerdo con Panta (2018) menciona que

Se obtiene después de haber calculado las adiciones, deducciones, y haber aplicado las normas tributarias establecidas. Dichas adiciones y deducciones nos permitirán reducir o aumentar el monto base para el cálculo del impuesto a la renta del año en que se está efectuando el cierre contable para la declaración jurada anual. (p. 21)

##### **Definición operacional**

La variable utilidad tributaria se ha segmentado en: ingresos, costos y gastos.

El cuestionario realizado está estructurado por 9 interrogantes sobre las entregas a rendir cuenta y ha sido hecha con 5 tipos de respuesta de acuerdo a la escala de Likert.

Tabla 1

Operacionalización de la variable: *Entregas a rendir cuenta*

VARIABLE	DEFINICIÓN DE LA VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	PREGUNTAS
<b>Entregas a rendir</b>	Son derechos exigibles que resultan de los ingresos, de la contratación de servicios y, el otorgamiento de préstamos (Vallado, 2010).	Cuentas rendir personal	por del Préstamos	1
			Adelanto de remuneraciones	2
			Movilidad	3
			Viáticos	4
		Cuentas rendir gerente	por del Préstamos	5
			Adelanto de remuneraciones	6
			Préstamos	7
			Adelanto de dietas	8
			Entregas a rendir cuenta	9

Tabla 2

*Operacionalización de la variable: Utilidad tributaria*

<b>VARIABLE</b>	<b>DEFINICIÓN DE LA VARIABLE</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>PREGUNTAS</b>
<b>Utilidad Tributaria</b>	Se obtiene después de haber calculado las adiciones, deducciones, y haber aplicado las normas tributarias establecidas. Dichas adiciones y deducciones nos permitirán reducir o aumentar el monto base para la determinación del IR del año en que se está efectuando el cierre contable para la declaración jurada anual (Panta,2018).	Ingresos	Ordinarios	1
			Financieros	2
			Otros ingresos	3
		Costos	Materia prima	4
			Mano de obra	5
			CIF	6
		Gastos	Administración	7
			Ventas	8
			Financieros	9

### 3.5 Método y técnica de Operacionalización

#### 3.5.1 Método de investigación

El método utilizado es de tipo inductivo, porque se busca conocer el nivel de incidencia entre las variables que se están investigando.

#### 3.5.2 Técnicas de investigación

Por medio de la técnica de reconocimiento y utilización de encuestas a las 15 personas del personal del restaurant: Bloque Gastronómico SAC se ha recopilado información importante para este trabajo de investigación, de los cuales los resultados fueron no probabilísticos.

### 3.6 Análisis estadístico e interpretación de los datos

Los datos estarán estructurados con datos estadísticos, se usa el programa SPSS para la obtención de resultados.

Según el cuestionario realizado, se llegó a lo siguiente:

Tabla 3

*Opción de respuestas del cuestionario elaborado*

Opción de respuesta	Puntaje asignado
Totalmente de acuerdo	5
De acuerdo	4
Neutral	3
En desacuerdo	2
Totalmente desacuerdo	1

**CAPÍTULO IV**  
**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS**

## 4.1 Análisis de fiabilidad de las variables

### 4.1.1 Validez del instrumento de la variable: *Entregas a rendir cuenta e utilidad tributaria*

El presente instrumento fue aprobado a través de criterios de jurados capacitados en el tema, los cuales revisaron y validaron. Líneas de bajo podemos observar a mayor detalle lo evaluado por los expertos:

Tabla 4

*resultados de la validación del cuestionario entregas a rendir cuenta-utilidad tributaria*

Validador	%	Aplicabilidad
Henry Cárdenas Casado	78	Aplicable
Lorenzo Zavaleta Orbegoso	85	Aplicable
María Ramos Toledo	78	Aplicable

*Nota:* Se obtuvo de los certificados de validez de los instrumentos.

### 4.1.2 Análisis de la fiabilidad

De los resultados logrados, a través del alpha de Cronbach se obtuvo como valor 0,813, lo cual indica una alta confiabilidad.

Tabla 5

*Índice de consistencia interna mediante Alfa de Cronbach*

Alfa de Cronbach	Nº de elementos
0,813	18



Tabla 6  
*alfa de Cronbach*

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Ingresos ordinarios	60,40	65,400	,607	,793
Ingresos financieros	60,60	80,257	-,336	,845
Otros ingresos	60,67	63,524	,824	,782
Mano de obra	60,53	71,267	,209	,814
Materia prima	59,87	73,267	,074	,821
Cif	59,73	65,924	,488	,798
Gastos administrativos	60,20	65,171	,521	,796
Gastos ventas	59,80	62,457	,638	,788
Gastos financieros	59,33	73,238	,070	,822
Préstamos al personal	60,33	61,952	,725	,783
Adelanto de remuneraciones al personal	60,67	67,524	,453	,801
Movilidad del personal	60,60	62,114	,820	,779
Viáticos al gerente	60,53	66,410	,554	,796
Préstamos al gerente	60,00	72,000	,166	,816
Adelanto de remuneraciones al gerente	60,20	71,600	,138	,820
Préstamos a los directores	60,13	65,695	,494	,798
Adelanto de dietas a directores	60,53	64,981	,471	,799
Entregas a rendir cuenta de directores	60,47	67,410	,388	,805

## 4.2 Resultados descriptivos de las dimensiones con la variable

### 4.2.1 Resultados descriptivos de las variables

#### Variable: Entregas a rendir cuenta

Tabla 7

#### Préstamos al personal

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
En desacuerdo	1	6,7	6,7	13,3
Neutral	5	33,3	33,3	46,7
De acuerdo	6	40,0	40,0	86,7
Totalmente de acuerdo	2	13,3	13,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

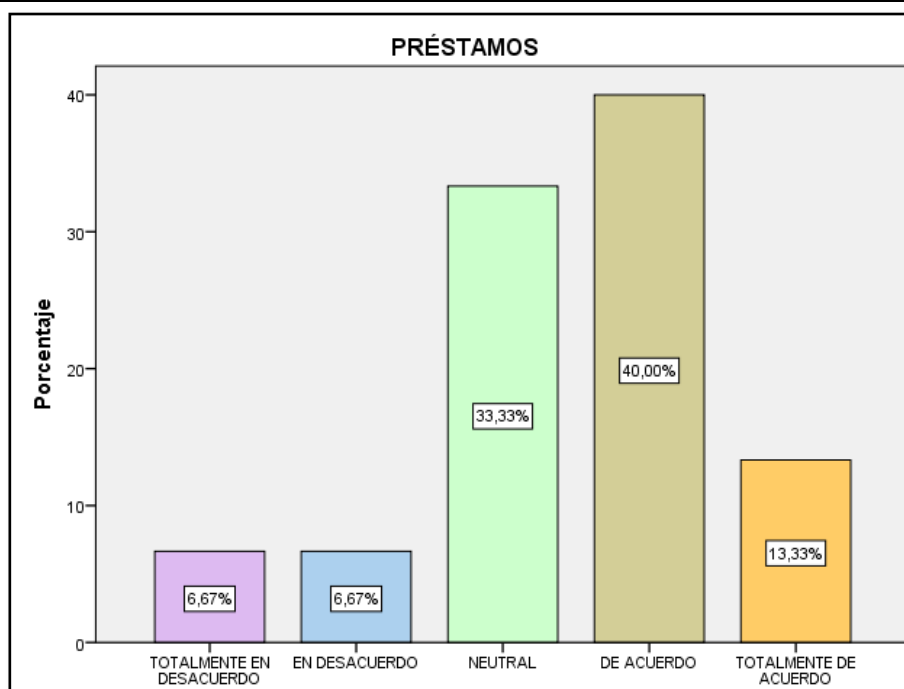


Figura 1. Préstamos al personal

**Interpretación:** Se observa que el 6.67% del personal están totalmente en desacuerdo y en desacuerdo, un 13.33% que están totalmente de acuerdo, mientras que un 33.33% dieron una opinión imparcial y, por último, un 40% que está de acuerdo con los préstamos al personal se realicen a través de una carta de solicitud simple que debe ser autorizada por gerencia.

Tabla 8

*Adelanto de remuneraciones al personal*

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
En desacuerdo	2	13,3	13,3	20,0
Neutral	6	40,0	40,0	60,0
De acuerdo	6	40,0	40,0	100,0
Total	15	100,0	100,0	

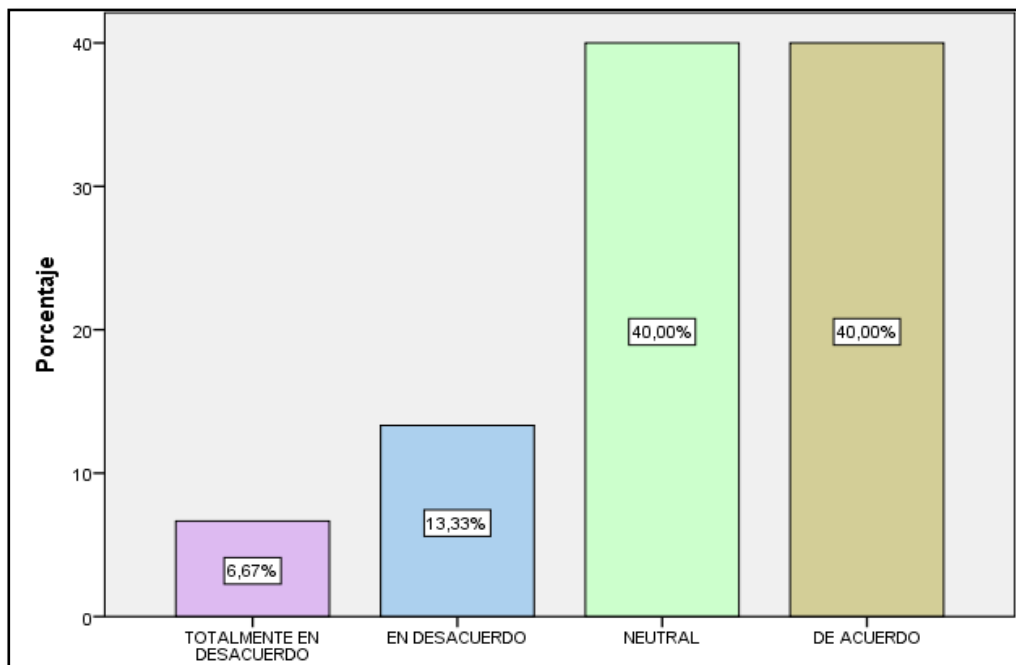


Figura 2. Adelanto de remuneraciones al personal

**Interpretación:** Se observa que un 6.67% del personal están discrepan totalmente, y un 13.33% que están desconformes y, por último, un 40% que están a favor y con una opinión imparcial respecto al adelanto de remuneración al personal, que se depositan en sus cuentas bancarias cada quincena de cada mes durante el año.

Tabla 9

*Movilidad al personal*

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
En desacuerdo	2	13,3	13,3	20,0
Neutral	5	33,3	33,3	53,3
De acuerdo	7	46,7	46,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

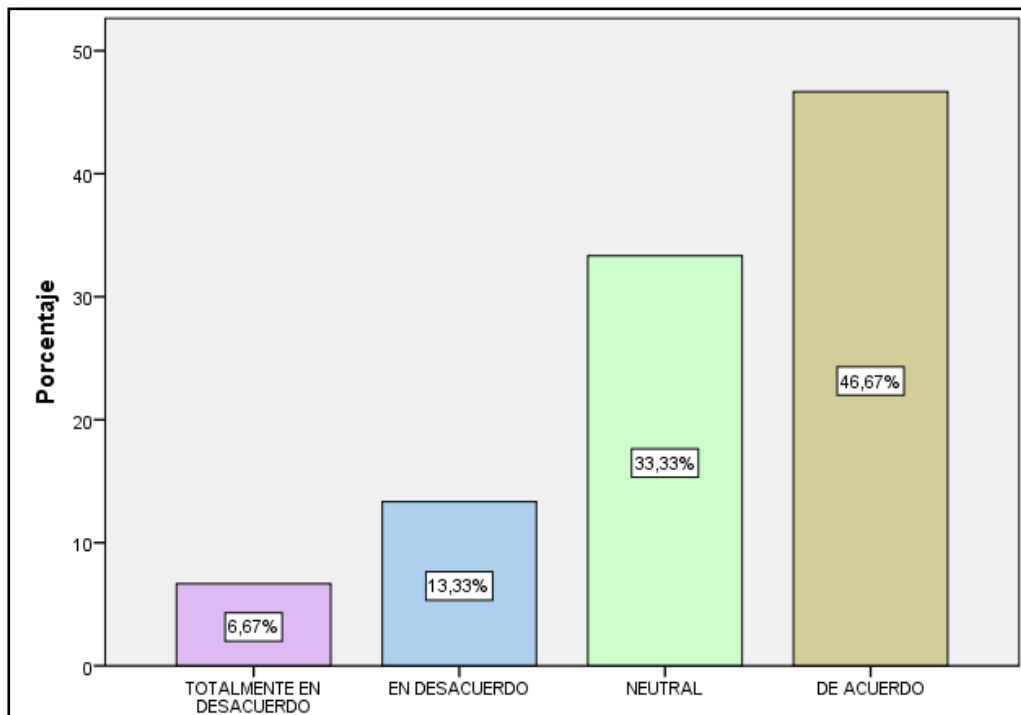


Figura 3. Movilidad al personal

**Interpretación:** Se observa un 6.67% del personal que están totalmente desacuerdo, un 13.33% que están en desacuerdo, mientras que un 33.33% tienen una opinión imparcial y, por último, un 46.67% que está de acuerdo respecto al monto límite por movilidad diaria otorgada a los trabajadores, teniendo en cuenta que dichas renciones por movilidad son entregadas antes del cierre de cada mes.

Tabla 10

*Viáticos al gerente*

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
En desacuerdo	1	6,7	6,7	13,3
Neutral	6	40,0	40,0	53,3
De acuerdo	7	46,7	46,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

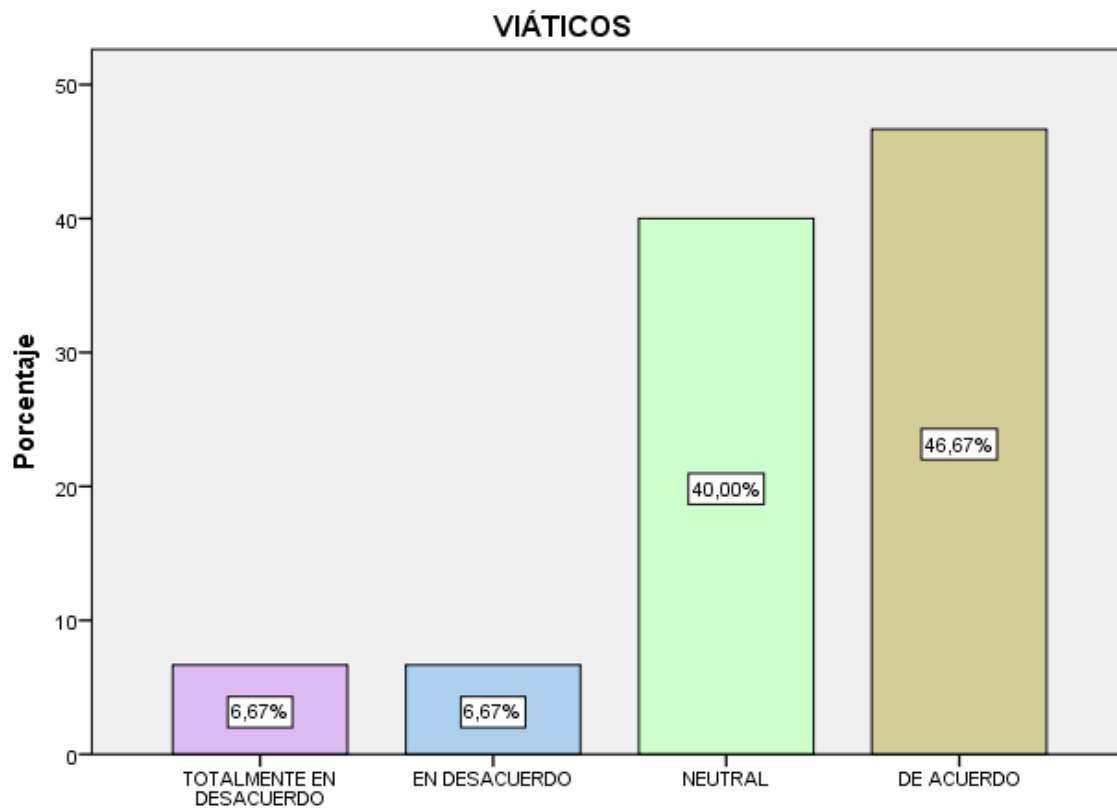


Figura 4. Viáticos al gerente

**Interpretación:** Se observa que un 6.67% del personal que están totalmente desacuerdo y en desacuerdo, mientras que un 40% tienen una opinión imparcial y, por último, un 46.67% señalaron que están de acuerdo respecto al excedente en las cuentas por cobrar al gerente originado por los viáticos.

Tabla 11

*Préstamos al gerente*

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
Neutral	4	26,7	26,7	33,3
De acuerdo	7	46,7	46,7	80,0
Totalmente de acuerdo	3	20,0	20,0	100,0
Total	15	100,0	100,0	

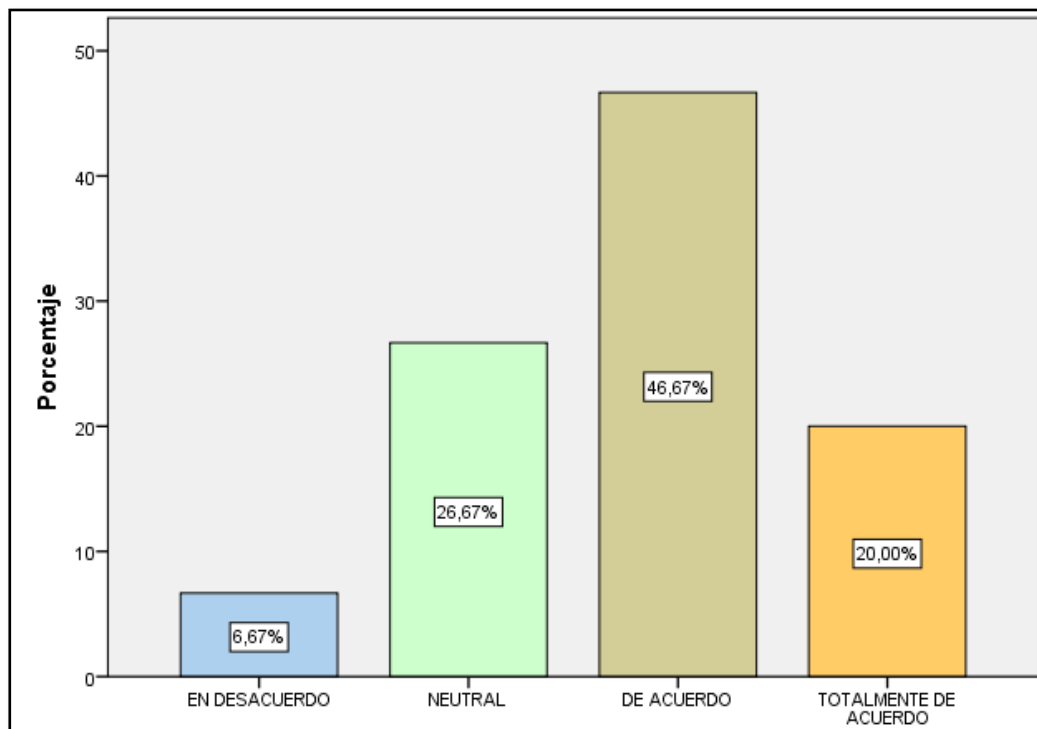


Figura 5. Préstamos al gerente

**Interpretación:** Se observa que un 6.67% del personal que están en desacuerdo, un 20% que están totalmente de acuerdo, mientras que un 26.67 % tienen una opinión imparcial y, por último, un 46.67% señalaron que están de acuerdo con la entrega de préstamos al gerente, se realice un control mensual de los mismos y se otorguen con un límite de veces al año por seguridad de la liquidez de la empresa.

Tabla 12

*Adelanto de remuneraciones al gerente*

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	3	20,0	20,0	20,0
Neutral	3	20,0	20,0	40,0
De acuerdo	6	40,0	40,0	80,0
Totalmente de acuerdo	3	20,0	20,0	100,0
Total	15	100,0	100,0	

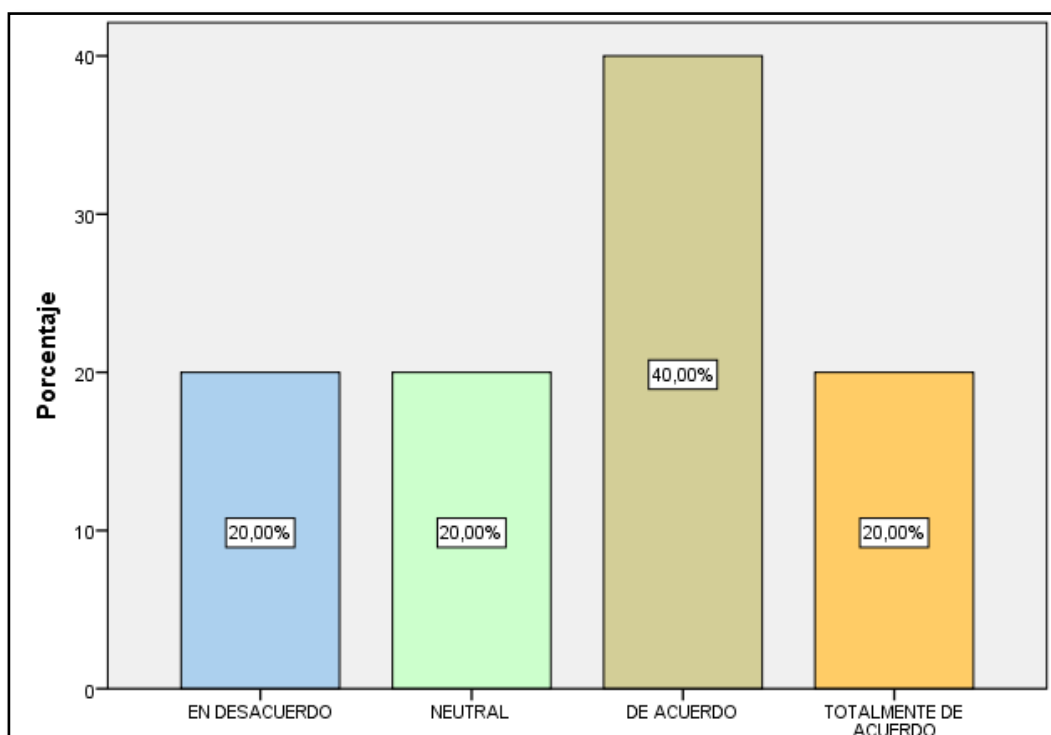


Figura 6. Adelanto de remuneraciones al gerente

**Interpretación:** Se observa que un 20% del personal que están en disconformidad, ni de acuerdo ni en desacuerdo y totalmente conforme y, por último, un 40% señalaron que están de acuerdo respecto a la normativa con los adelantos de remuneración al gerente, ya que estos se realizan de manera formal mediante la emisión de un cheque y firma de una carta de autorización.

Tabla 13

*Préstamos a los directores*

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	2	13,3	13,3	13,3
Neutral	5	33,3	33,3	46,7
De acuerdo	4	26,7	26,7	73,3
Totalmente de acuerdo	4	26,7	26,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

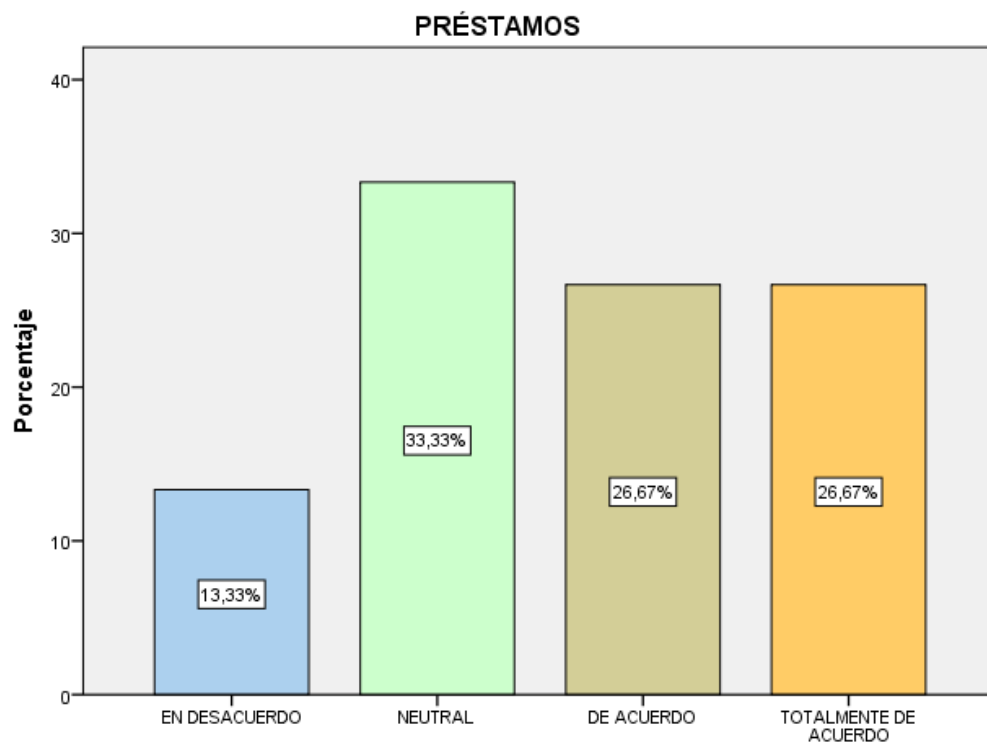


Figura 7. Préstamos a los directores

**Interpretación:** Se observa que un 13.33% del personal que están en desacuerdo, un 26.67 % que están en de acuerdo y totalmente de acuerdo y, por último, un 33.33% señalaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo; respecto a los préstamos que se otorga a los directores, siendo estos brindados según el nivel de necesidad en qué los mismos lo requieran.



Tabla 14

*Adelanto de dietas a los directores*

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
En desacuerdo	3	20,0	20,0	26,7
Neutral	4	26,7	26,7	53,3
De acuerdo	5	33,3	33,3	86,7
Totalmente de acuerdo	2	13,3	13,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

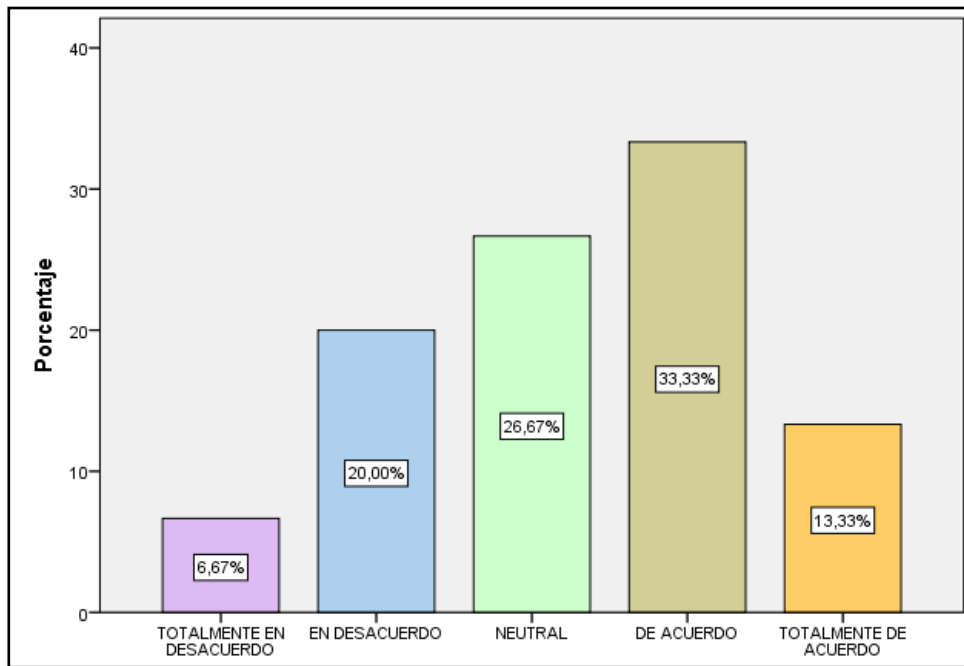


Figura 8. Adelanto de dietas a los directores

**Interpretación:** Se observa que un 6.67% del personal que están totalmente desacuerdo, un 13.33 % que están totalmente de acuerdo, mientras que un 20% están en desacuerdo, un 26.67 % no están ni de acuerdo ni en desacuerdo y, por último, un 33.33% señalaron que están de acuerdo respecto a los adelantos de dieta a los directores; siempre y cuando se presente el documento solicitando dicho adelanto con anticipación y de manera formal.

Tabla 15

*Entregas a rendir cuenta de los directores*

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
En desacuerdo	1	6,7	6,7	13,3
Neutral	7	46,7	46,7	60,0
De acuerdo	4	26,7	26,7	86,7
Totalmente de acuerdo	2	13,3	13,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

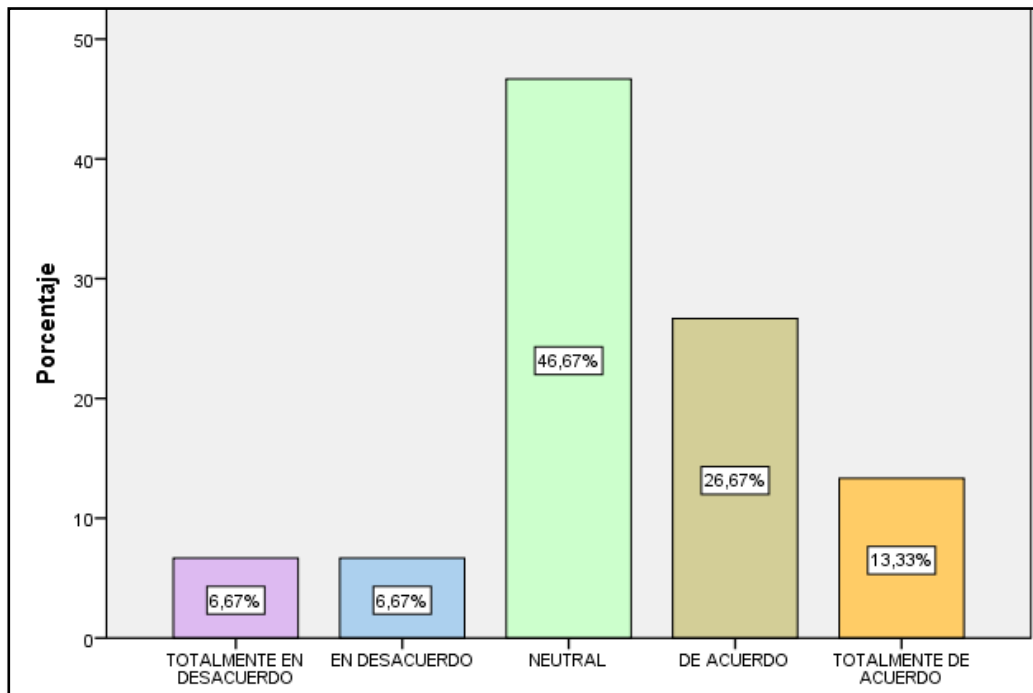


Figura 9. Entregas a rendir cuenta de los directores

**Interpretación:** Se observa que un 6.67% del personal que están totalmente desacuerdo y en desacuerdo, un 13.33 % que están totalmente de acuerdo, mientras que un 26.67 están de acuerdo y, por último, un 46.67% señalaron no están ni de acuerdo ni en desacuerdo respecto a las rendiciones pendientes de los directores; cuando incurren en gastos por viajes realizados en representación de la empresa.

**Variable: Utilidad tributaria**

Tabla 16

*Ingresos ordinarios*

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
Neutral	7	46,7	46,7	53,3
De acuerdo	6	40,0	40,0	93,3
Totalmente de acuerdo	1	6,7	6,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

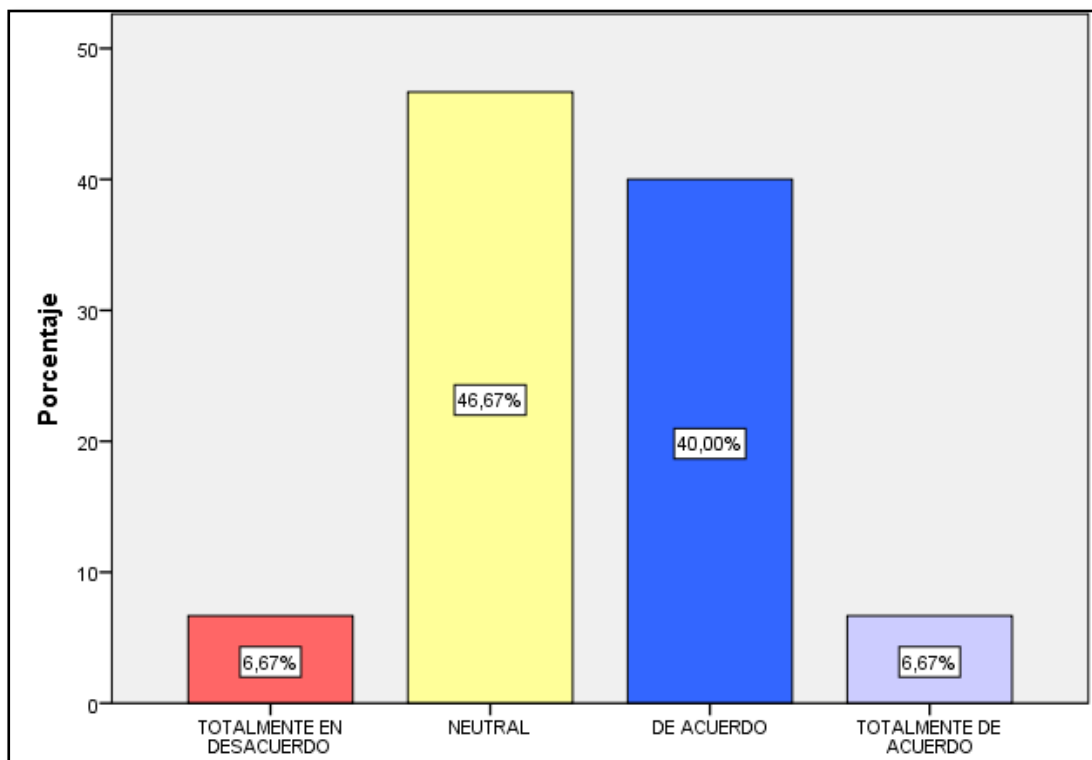


Figura 10. Ingresos ordinarios

**Interpretación:** Se observa que un 6.67% del personal que están totalmente desacuerdo y totalmente de acuerdo, un 40% que están de acuerdo y, por último, un 46.67 % señalaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo; respecto a los ingresos que genera mensualmente la empresa, ya sean representados por entradas ordinarias durante el ejercicio.

Tabla 17  
Ingresos financieros

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	4	26,7	26,7	26,7
Neutral	6	40,0	40,0	66,7
De acuerdo	3	20,0	20,0	86,7
Totalmente de acuerdo	2	13,3	13,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

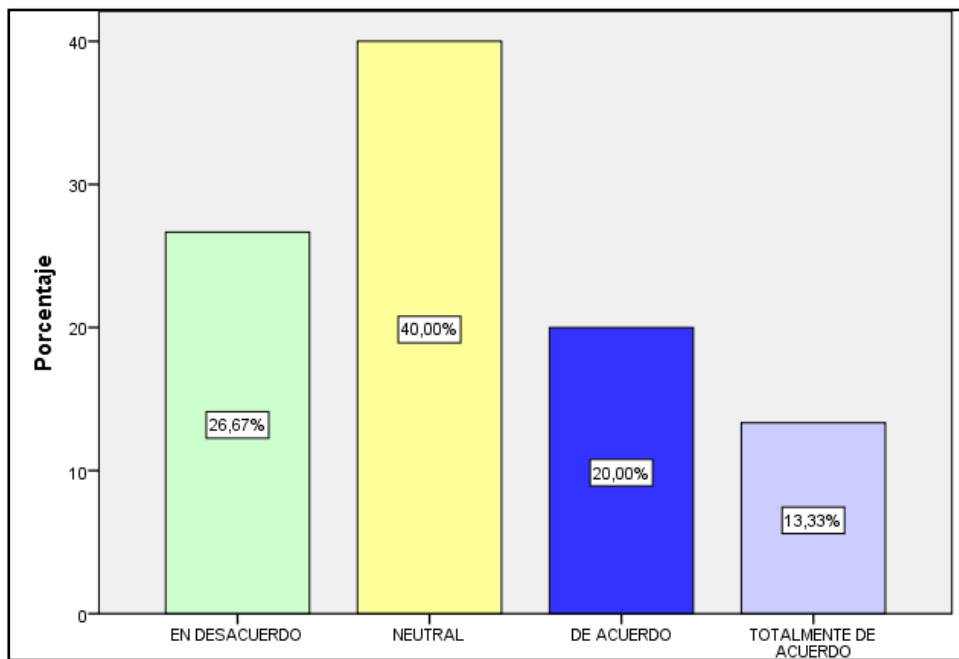


Figura 11. Ingresos financieros

**Interpretación:** Se observa que un 13.33% del personal que están totalmente de acuerdo, un 20 % que están de acuerdo, mientras que un 26.67% están en desacuerdo y, por último, un 40% señalaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo; respecto a los intereses que genere la entrega de préstamos y por ello sean ingresos financieros de la empresa.

Tabla 18

Otros ingresos

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
En desacuerdo	1	6,7	6,7	13,3
Neutral	8	53,3	53,3	66,7
De acuerdo	5	33,3	33,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

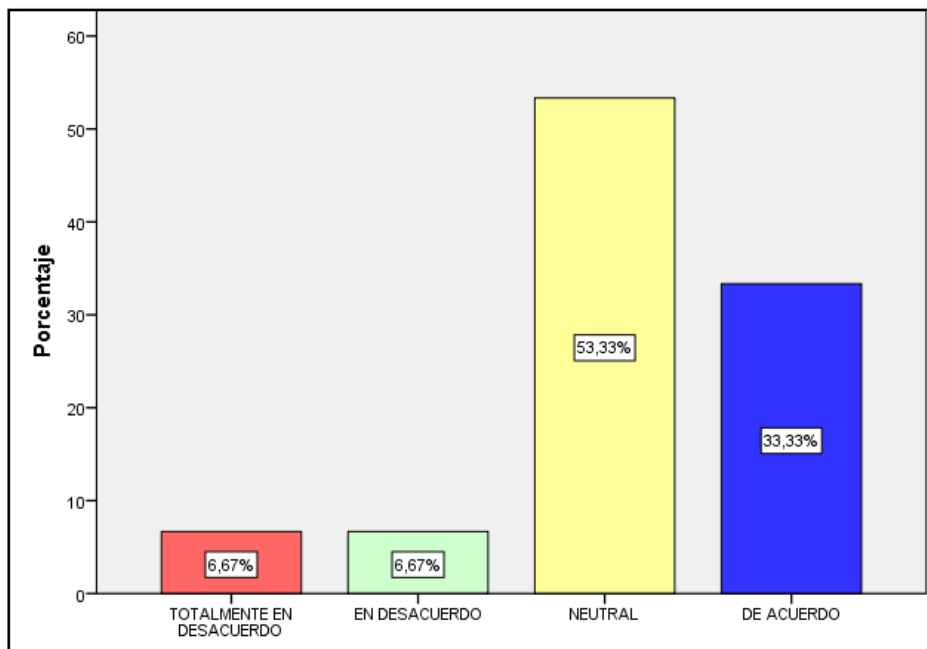


Figura 12. Otros ingresos

**Interpretación:** Se observa que un 6.67% del personal que están totalmente desacuerdo y en desacuerdo, un 33.33 % que están de acuerdo y, por último, un 53.33% señalaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo; respecto a otros ingresos que la empresa genere, siendo uno de ellos la enajenación de activos.

Tabla 19

*Mano de obra*

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	4	26,7	26,7	26,7
Neutral	3	20,0	20,0	46,7
De acuerdo	8	53,3	53,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

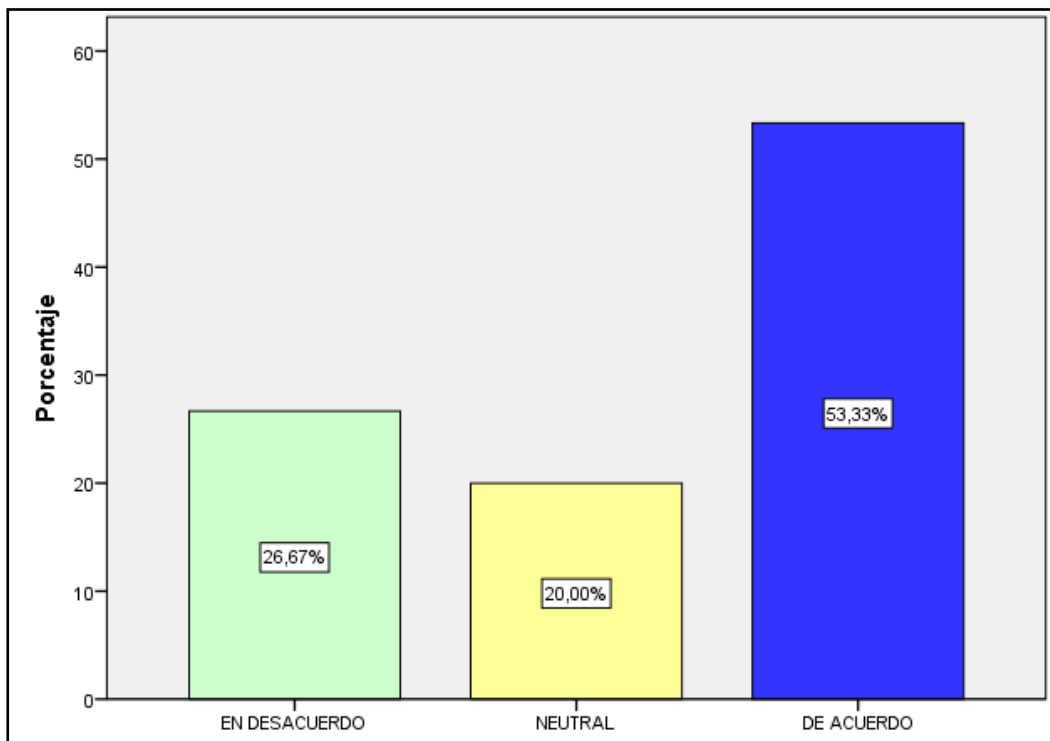


Figura 13. Mano de obra

**Interpretación:** Se observa que un 20% del personal que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 26.67 % que están en desacuerdo y, por último, un 53.33% señalaron que están de acuerdo; a lo que corresponde el valor de la mano de obra, encontrándose todo el personal dentro de la cocina en constante contacto con la materia prima para su transformación.

Tabla 20  
Materia prima

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
Neutral	3	20,0	20,0	26,7
De acuerdo	7	46,7	46,7	73,3
Totalmente de acuerdo	4	26,7	26,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

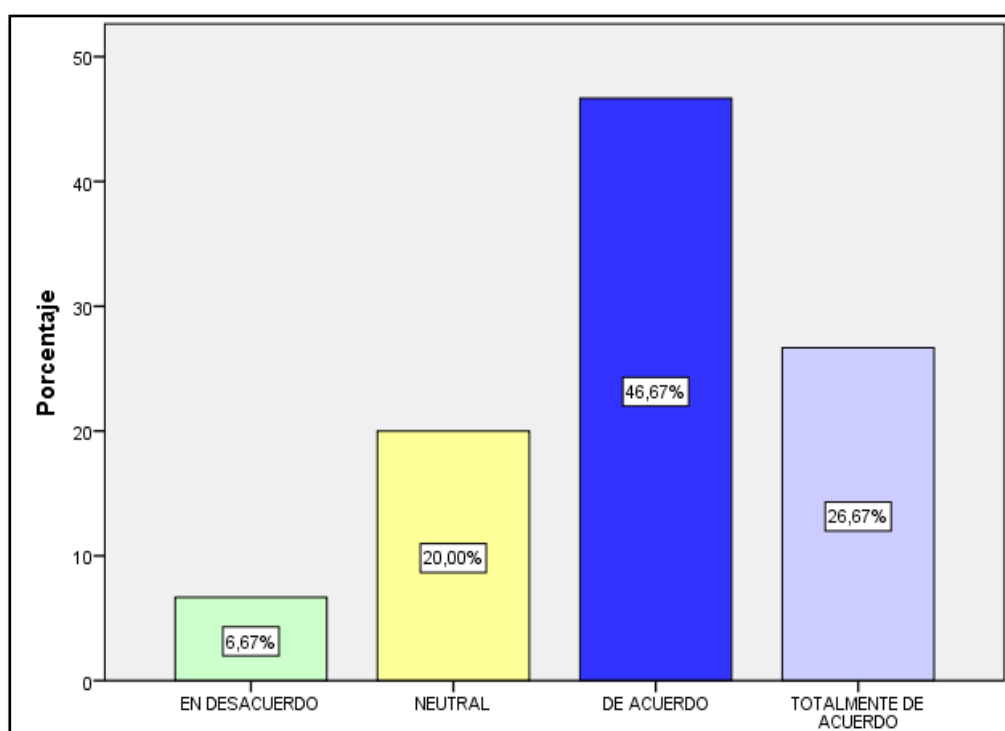


Figura 14. Materia prima

**Interpretación:** Se observa que un 6.67% del personal que están totalmente desacuerdo, un 20 % que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo y, por último, un 46.67% señalaron que están de acuerdo respecto al costo de la materia prima, siendo el pescado en sus distintas variedades, entre otros platos que se prepara en la empresa.

Tabla 21

*Costos indirectos de fabricación*

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	2	13,3	13,3	13,3
Neutral	1	6,7	6,7	20,0
De acuerdo	6	40,0	40,0	60,0
Totalmente de acuerdo	6	40,0	40,0	100,0
Total	15	100,0	100,0	

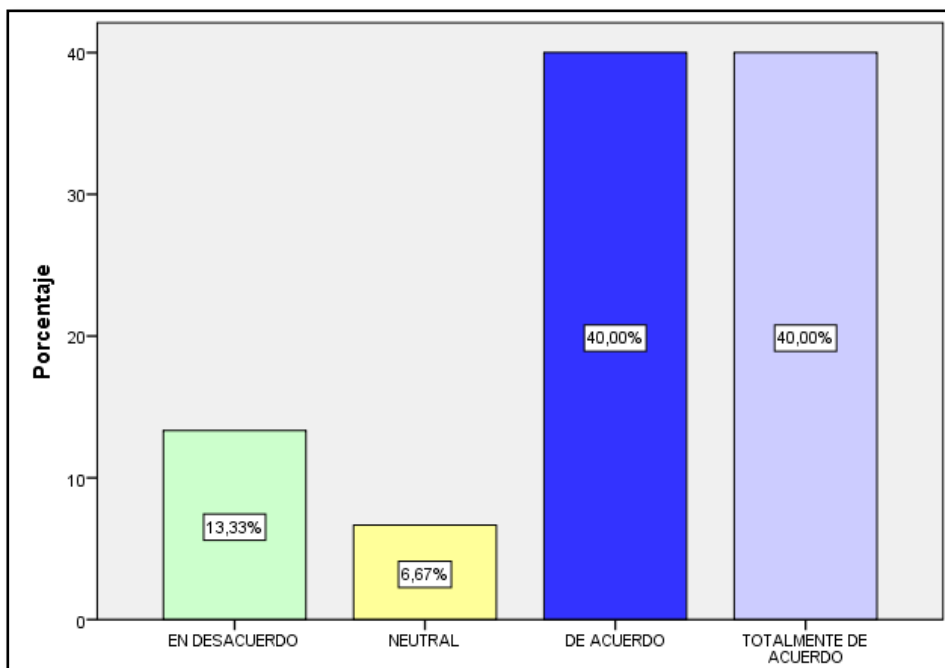


Figura 15. Costo indirecto de fabricación

**Interpretación:** Se observa que un 6.67% del personal que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 13.33 % que están de acuerdo y, por último, un 40% señalaron que están de acuerdo y totalmente de acuerdo respecto a los costos indirectos de fabricación; en estos costos está principalmente el sueldo de los de seguridad y vigilancia de la empresa.



Tabla 22

*Gastos administrativos*

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
Neutral	6	40,0	40,0	46,7
De acuerdo	5	33,3	33,3	80,0
Totalmente de acuerdo	3	20,0	20,0	100,0
Total	15	100,0	100,0	

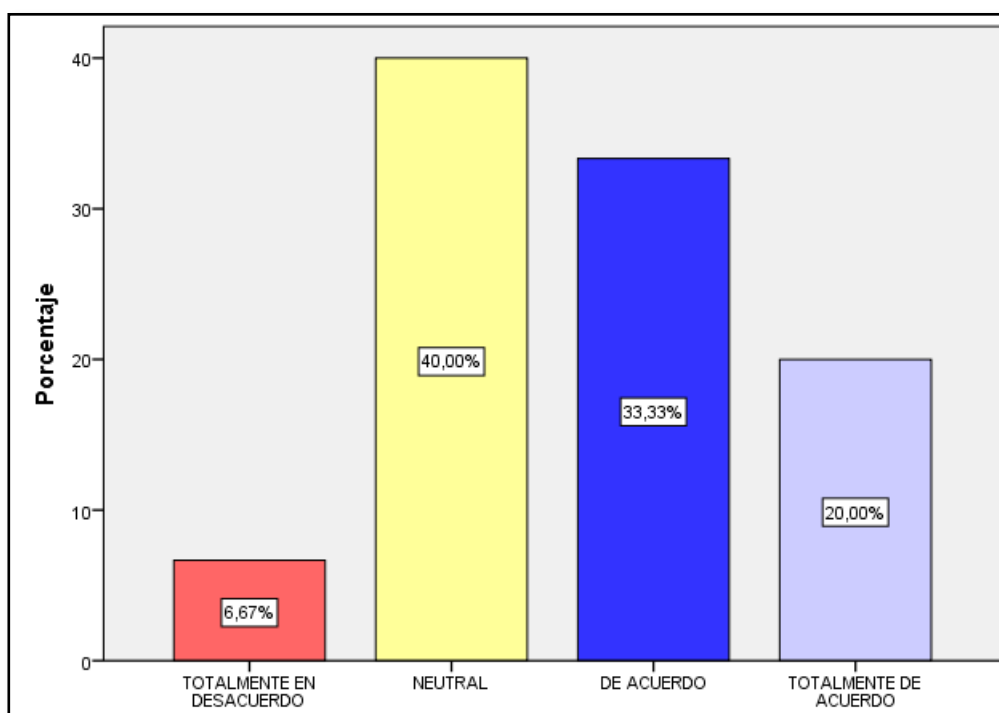


Figura 16. Gastos administrativos

**Interpretación** Se observa que un 6.67% del personal que están totalmente desacuerdo, un 20 % que están totalmente de acuerdo, mientras que un 33.33% están de acuerdo y, por último, un 40% señalaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo, respecto a los egresos administrativos de la empresa; dentro de ellos se tiene la asesoría y apoyo administrativo que se requiere cada cierto tiempo.

Tabla 23

Gastos de ventas

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
Neutral	3	20,0	20,0	26,7
De acuerdo	5	33,3	33,3	60,0
Totalmente de acuerdo	6	40,0	40,0	100,0
Total	15	100,0	100,0	

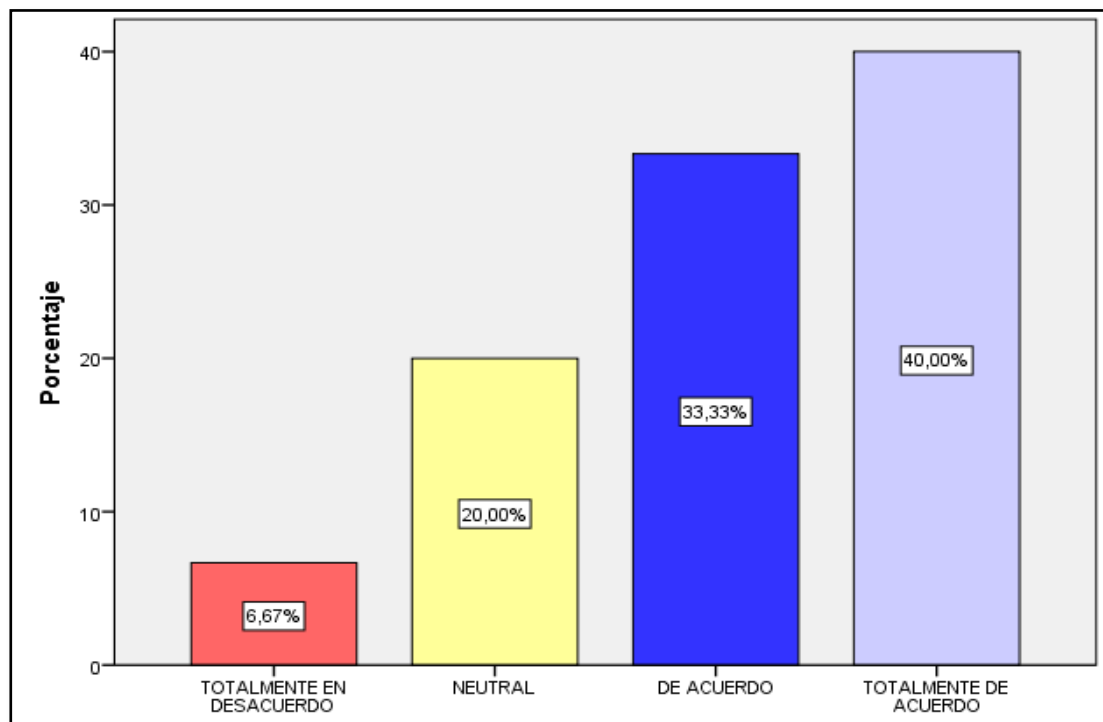


Figura 17. Gastos de ventas

**Interpretación:** Se observa que un 6.67% del personal que están totalmente desacuerdo, un 20 % que no están de acuerdo ni en desacuerdo, mientras que un 33.33% están de acuerdo y, por último, un 40% señalaron que están totalmente de acuerdo; respecto al contrato de servicios por publicidad y marketing, con el fin de generar mayores ventas.

Tabla 24

Gastos financieros

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
Neutral	1	6,7	6,7	13,3
De acuerdo	3	20,0	20,0	33,3
Totalmente de acuerdo	10	66,7	66,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

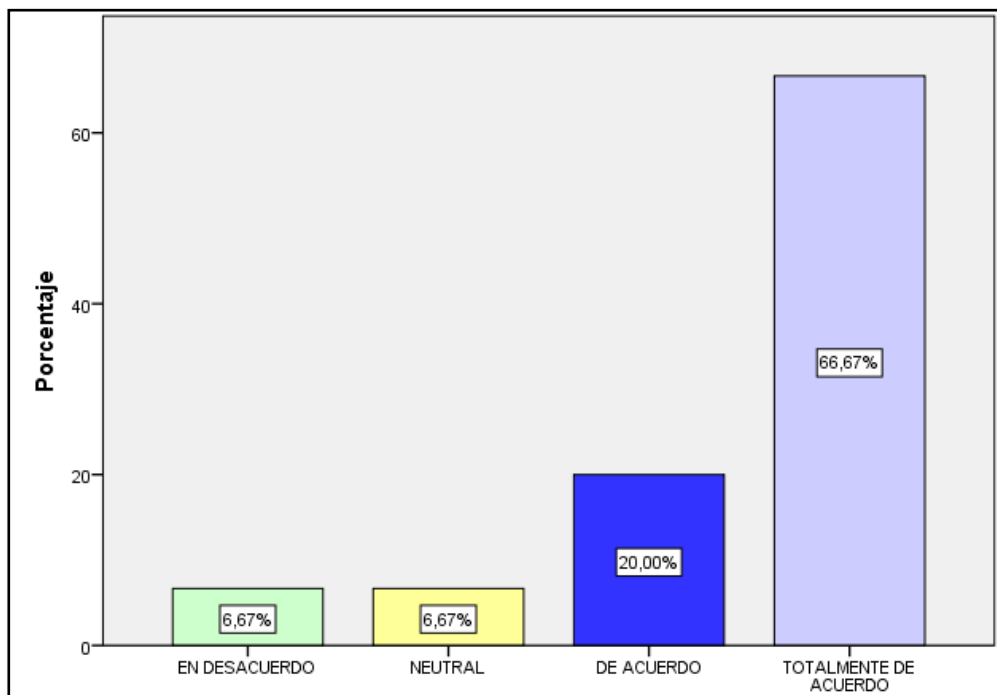


Figura 18. Gastos financieros

**Interpretación:** Se observa que un 6.67% del personal que están en desacuerdo y que no están de acuerdo ni en desacuerdo, un 20 % que están de acuerdo y, por último, un 66.67% señalaron que están totalmente de acuerdo; respecto a los préstamos que la empresa solicita a las diferentes entidades bancarios, teniendo como fin cubrir los endeudamientos que la empresa pudiera presentar, generando un gasto financiero por los intereses que dichos préstamos tienen.

### 4.3 Contrastación de hipótesis

#### 4.3.1 Prueba de normalidad

Tabla 25

*prueba de Shapiro-Wilk*

	Estadístico	gl	Sig.
Adelanto de remuneraciones al personal	,779	15	,002
Gastos administrativos	,866	15	,029

A fin de tener evidencia la prueba de Shapiro Wilk fue la empleada, seleccionando así a 15 personas de la empresa para hacerles un cuestionario.

El valor de sig. de la primera variable 1: Adelanto de remuneraciones al personal; fue de (0,029), estando dentro de lo aceptado, menor a 0.05.

#### 4.3.2 Prueba de la hipótesis general

**Hi:** Las entregas a rendir cuenta impactan de manera significativa en la utilidad de la empresa Bloque Gastronómico, del distrito de Miraflores, Lima-2018.

**H0:** Las entregas a rendir cuenta no impactan de manera significativa en la utilidad de la empresa Bloque Gastronómico, del distrito de Miraflores, Lima-2018.

Nivel de confianza: 95% ( $\alpha = 0,05$ )

Regla de decisión: Si  $\geq 0,05$   $\longrightarrow$  Se acepta la hipótesis nula

Si  $< 0,05$   $\longrightarrow$  Se rechaza la hipótesis nula

Tabla 26

*correlación de Rho de Spearman Adelanto de remuneraciones al personal-Gastos administrativos*

		Gastos administrativos	Adelanto de remuneraciones al gerente
Remuneraciones al personal	Coeficiente de correlación	1,000	,551
	Sig. (bilateral)	.	,033
	N	15	15
Gastos administrativos	Coeficiente de correlación	,551	1,000
	Sig. (bilateral)	,033	.
	N	15	15

Se observa que existe correlación de Spearman de (0.033) entre los indicadores gastos administrativos y adelanto de remuneraciones al personal de la empresa Bloque Gastronómico SAC, así pues, la hipótesis nula es denegada y la alterna es la que se tomará en cuenta: Las entregas a rendir cuenta impactan de manera significativa a la utilidad tributaria de la empresa Bloque Gastronómico SAC, del distrito de Miraflores, Lima-2018.

#### **4.3.3 Prueba de las hipótesis específicas**

##### **hipótesis específica N° 1**

**H1:** Las entregas a rendir cuenta impactan significativamente los ingresos de la empresa Bloque Gastronómico SAC, de Miraflores, Lima-2018.

**H0:** Las entregas a rendir cuenta no impactan significativamente los ingresos de la empresa Bloque Gastronómico SAC, de Miraflores, Lima-2018.

Tabla 27

Correlación de Spearman, Viáticos-Otros ingresos

		Viáticos	Otros Ingresos
Viáticos	Coeficiente de correlación	1,000	,595*
	Sig. (bilateral)	.	,019
	N	15	15
Otros Ingresos	Coeficiente de correlación	,595*	1,000
	Sig. (bilateral)	,019	.
	N	15	15

*Nota:* La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Según los resultados notamos que hay correlación de Spearman de (0.019) entre los indicadores viáticos y otros ingresos de la empresa Bloque Gastronómico SAC, por lo que se deniega la hipótesis nula y se toma en cuenta la hipótesis específica: Las entregas a rendir cuenta impactan de manera significativa los ingresos de la empresa Bloque Gastronómico SAC, de Miraflores, Lima-2018.

### hipótesis específica N° 2

**H2:** Las entregas a rendir cuenta impactan significativamente los costos de la empresa Bloque Gastronómico SAC.

**H0:** Las entregas a rendir cuenta no impactan significativamente los costos de la empresa Bloque Gastronómico SAC

Tabla 28

*correlación de Spearman, Préstamos a directores -Cif*

		Préstamos a directores	Costos indirectos de fabricación
Préstamos a directores	Coeficiente de correlación	1,000	,577*
	Sig. (bilateral)	.	,024
	N	15	15
Costos indirectos de fabricación	Coeficiente de correlación	,577*	1,000
	Sig. (bilateral)	,024	.
	N	15	15

*Nota:* La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Notamos en esta table que, existe una positiva y significativa correlación de Spearman de (0.024) entre los préstamos a los directores y costos indirectos de fabricación de la empresa Bloque Gastronómico SAC, por consiguiente se rechaza la hipótesis nula y se acepta la específica: Las entregas a rendir cuenta impactan de manera significativa los costos de la empresa Bloque Gastronómico SAC, de Miraflores, Lima-2018.

### hipótesis específica N° 3

**H3:** Las entregas a rendir cuenta impactan significativamente los gastos de la empresa Bloque Gastronómico SAC.

**Ho:** Las entregas a rendir cuenta no impactan significativamente los gastos de la empresa Bloque Gastronómico SAC.

Tabla 29

*Correlación de Spearman, Movilidad del personal-Gastos administrativos*

		Movilidad del personal	Gastos administrativos
Movilidad al personal	Coeficiente de correlación	1,000	,664**
	Sig. (bilateral)	.	,007
	N	15	15
Gastos administrativos	Coeficiente de correlación	,664**	1,000
	Sig. (bilateral)	,007	.
	N	15	15

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

Nos podemos dar cuenta en esta tabla que, existe una positiva y significativa correlación de Spearman de (0.07) respecto a los indicadores movilidad al personal y gastos administrativos de la empresa Bloque Gastronómico SAC, en consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica: Las entregas a rendir cuenta impactan de manera significativa los gastos de la empresa Bloque Gastronómico SAC, del distrito de Miraflores, Lima-2018



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

## 5.1 Discusiones

En la actualidad existen muchos gerentes que no emplean una adecuada transmisión al rendir cuenta referente a la política implementada por la empresa. Lo que podría causar implicaciones graves en el área tributaria de la compañía. Asimismo, en muchas de las empresas en Perú no se evidencia un orden correspondiente en cuanto a la información que manipulan, por lo cual se ve perjudicada la documentación de la entidad. En este sentido, este estudio tiene su enfoque en puntos específicos y generales que se han evidenciado en la empresa Bloque Gastronómico SAC del Distrito de Miraflores. Por lo cual, se mencionó como primer punto las correcciones en las entregas a rendir cuenta referente a la entidad; con el fin de que la utilidad tributaria sea mayor obteniendo así una alta rentabilidad.

Asimismo, para el desarrollo de este trabajo investigativo, se comprobó que de gran beneficio y de suma importancia realizar constantemente un control tanto de las partidas de balance como de las partidas de resultados, debido a que esto permite indicar, explicar y demostrar los estados financieros de manera oportuna, pertinente y confiable, que, además, servirá de soporte para las decisiones que tomen dentro de la organización. En este sentido, se ha evidenciado que la SUNAT emplea año tras año diversas fiscalizaciones, debido a que como organización recaudadora su primordial función es hacer cumplir a los interesados con el pago de sus impuestos.

Por su parte, Vallado (2010) mencionó las entregas a rendir cuenta son rendiciones pendientes a exhibir el apoyo correspondiente, para el reconocimiento contable, por lo cual será necesario reconocer si dicha liquidación corresponde al empleado de la compañía o de cierto socio; con la finalidad de obtener un control total de las cuentas que están pendientes a rendir y realizar un seguimiento de los recibos, documentos o comprobantes que quedan por rendir. En este sentido, son derechos exigibles ocasionados por servicios, ventas, otorgamiento de préstamos o documentos por cobrar.

Otro aspecto relevante a mencionar es que las compañías peruanas, no centran su atención en el tema las cuentas por cobrar esto se debido a lo confuso del tema; por lo cual muchas de las organizaciones alteran su contabilidad para evadirlos, siendo algo frecuente y habitual en muchas de estas. En este sentido se evidencia

que las cuentas por cobrar constituyen e incorporar una inversión bastante significativa en la compañía. Asimismo, una de las medidas para conocer la inversión que se tiene en cuentas por cobrar es la relación de la inversión al capital de trabajo y al activo circulante, el cual se obtiene por medio de las pruebas de liquidez (Perú Maestría en Pymes, 2016).

Por otro lado, la utilidad tributaria es aquella que se consigue luego de aplicar, al resultado contable; las distintas normas por ejemplo la ley del impuesto a la renta. Asimismo, esta nace como consecuencia de la obligación de calcular el impuesto del ejercicio (Panta, 2018).

En cuanto a ello, cabe resaltar que la utilidad tributaria se conforma cada año lo que permite llevar un registro de ellas por cada ejercicio; con la finalidad de establecer y determinar las utilidades disponibles. Enfocándose así en los efectos del saldo de la cuenta de la empresa en general y no dirigiéndose a la cuenta personal de los accionistas. Asimismo, está orientada a impulsar los retiros o las comercializaciones que originan la distribución tributaria a nivel global.

En este sentido, las operaciones consiguen dar un resultado negativo o positivo, dependiendo de si los ingresos son más altos que los gastos se sabe que la compañía posee bastante liquidez para enfrentar los distintos compromisos, necesidades y obligaciones; por otro lado se presenta una situación contraria la empresa que supervisa va a sugerir o proponer que la entidad ha realizado gastos, y no va a asumir el cumplimiento de sus obligaciones; de esta forma asumimos por un lado utilidad, y del otro lado pérdida (Álvarez ,2018).

Los resultados encontrados en la contrastación de hipótesis general se utilizó la prueba de Spearman, y se obtuvo 0.551 a un nivel de significancia  $p=0,033$ , lo que quiere decir que hay una correlación positiva entre la variable entregas a rendir cuenta y utilidad tributaria. En la tesis publicada por Cabrera, Morocho y Velásquez (2018) en su tesis titulada *“Entregas a rendir cuenta y su incidencia contable en el Estado de Resultados de la empresa C. M. & V Ingenieros S.A.C. del año 2017”* determina que la falta de control de las entregas a rendir cuenta inciden directamente en el Estado de Resultados de la empresa , de esta forma en ambos documentos sustentarios se apoyan nuestra hipótesis planteada , por lo que , al tener un adecuado control de las

entregas a rendir cuenta se podrán identificar los gastos en que se han incurrido a fin de evitar reparos tributarios.

En las hipótesis específicas de nuestra investigación, obtuvimos un resultado de 0,595, en cuanto al nivel de significancia  $p=0.019$ , en otras palabras, hay una correlación positiva entre la variable entregas a rendir cuenta y la dimensión ingresos. Además, se obtuvo un valor de 0,664 respecto a nuestra segunda hipótesis específica, en cuanto al nivel significancia  $p=0.007$ , en resumen, hay correlación positiva entre la variable entregas a rendir cuenta y la dimensión gastos. Se obtiene 0,577, a un nivel de significancia  $p=0.024$ , lo que concierne a nuestra última hipótesis, en lo cual se encuentra que existe una correlación positiva entre la variable entregas a rendir cuenta y la dimensión costos. En nuestros antecedentes, se tiene la tesis publicada por Arellano, Cerrón y Ramón (2017) en su desarrollo de tesis *Entregas a rendir cuenta y su incidencia en el estado de situación financiera y estado de resultado de la empresa HERSIL SA*, concluyen que la entrega a rendir cuenta sí inciden en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral, demostrando así que , los egresos solicitados por las diferentes áreas de la empresa al no ser rendidos de manera oportuna , perjudican la razonabilidad de los EEFF. De esta manera dichos autores apoyan las hipótesis planteadas, ya que, al entregar las rendiciones de manera oportuna; cuando los sustentos lleguen a nuestras manos, se podrá tener un mejor control de las cuentas pendientes de todos los miembros de la empresa.

## **5.2 Conclusiones**

En esta investigación se ha llegado a la conclusión, las entregas a rendir cuentan impactan de manera significativa en la utilidad tributaria de la empresa, se obtuvo una significancia de  $p=0,033$  y el índice de correlación es de 55.1%; según la prueba de Spearman. Las rendiciones impactan significativamente a la utilidad tributaria, ya que los sustentos al cierre del año no fueron presentados y se declaró un monto excesivo por cobrar; afectando así la determinación de los gastos y por ende el cálculo de la utilidad fiscal.

Después de analizar las variables se deduce que, las entregas a rendir cuentan impactan de manera significativa a los ingresos de la empresa, se obtuvo una

significancia de  $p=0,019$  y el índice de correlación es de 59.5%; según la prueba de Spearman. Las rendiciones impactan significativamente a los ingresos, ya que se tiene un excedente originado por viáticos del gerente pendiente a cobrar; los comprobantes no sustentaron todos los gastos efectuados y queda un saldo a cobrar a favor de la empresa.

Así mismo, las entregas a rendir cuentan impactan de gran forma en los gastos de la empresa, se obtuvo una significancia de  $p=0,007$  y el índice de correlación es de 57.7%; basados en la prueba de Spearman. Las rendiciones impactan significativamente a los gastos, ya que no se presentaron las planillas de movilidad para dar respaldo a los gastos incurridos y por ende no se reflejaron montos reales dentro de los gastos administrativos.

Por último, las entregas a rendir cuentan impactan en los costos de la empresa, se obtuvo una significancia de  $p=0,024$  y el índice de correlación es de 66.4%; determinado mediante la prueba de Spearman. Las rendiciones impactan significativamente a los costos, ya que mensualmente en la planilla de los directores se descontaba un monto fijo por concepto de préstamo y dichos adelantos no fueron provisionados; por lo tanto, afecto la determinación del costo indirecto de fabricación.

### **5.3 Recomendaciones**

Se sugiere que, se realice una búsqueda de personal administrativo que se encargue de las rendiciones mensuales de cada área de la empresa; cada semana deberá realizar un control e informar si falta algún comprobante con el propósito de tener toda la documentación junto con el egreso de dinero, poder provisionar el gasto en su mes y que la determinación de la utilidad fiscal se realice de manera adecuada.

Así mismo, se recomienda elaborar un cuadro donde se muestren los límites de gastos por viáticos dentro o fuera del país, con el fin de fomentar un mayor control de los gastos que el personal realice durante el viaje asignado de acuerdo al lugar donde se encuentre; y establecer una política respecto al medio de pago que se usará para realizar la devolución de dinero en caso se pasen los límites establecidos.

Se recomienda que, el dinero entregado por movilidad tenga respete el límite diario y que cada vez que el personal requiera viajar por temas de la empresa; al retorno del viaje presente la liquidación correspondiente entregando los comprobantes respectivos; así los gastos de administración o ventas de acuerdo al encargado de la liquidación serán analizados y registrados de manera correcta, mostrando la información real.

Finalmente, se recomienda realizar las provisiones de planilla de directores mensuales de manera oportuna, a fin de evitar un desorden cuando se realice el cierre del mes y se determine el costo indirecto de fabricación de la empresa.

## **REFERENCIAS**

Aguilar, I. (2017). *Análisis de la gestión de las cuentas por cobrar bajo la modalidad prepago y su impacto en la rentabilidad de la empresa Ep Petroecuador en el periodo 2010 – 2015* (Tesis de maestría). Recuperado de <http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/14373>.

Altamirano, E. (2015). *Proceso de entregas a rendir cuenta de las sucursales y oficina central de la empresa Fagel SAC de la provincia de Lima y la influencia en su situación financiera. Trujillo ,2013* (Tesis de maestría). Recuperado de [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/912/altamiranovallejo\\_emma.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/912/altamiranovallejo_emma.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Arellano, M., Cerrón, C. y Ramón, J. (2017). *Entregas a rendir cuentas y su incidencia en el estado de situación financiera y estado de resultado integral de la empresa HERSIL S.A.* (Tesis de maestría). Recuperado de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/124>

Cabrera, G., Morocho B. y Velásquez, J. (2018). *Entregas a rendir y su incidencia contable en el Estado de Resultados de la empresa C. M. & V Ingenieros S.A.C. Lima, 2017* (Tesis de maestría). Recuperado de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/523/ENTREGAS%20A%20RENDIR%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20CONTABLE%20EN%20EL%20ESTADO%20DE%20RESULTADOS%20DE%20LA%20EMPRESA%20C.%20M.%20%26%20V%20INGENIEROS%20S.A.C.%20DEL%20A%c3%91O%202017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Chávez, E. (2013). *Capítulo III Marco metodológico.* Recuperado de <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0095948/cap03.pdf>

Concepto. (25 de septiembre de 2020). *Costo.* Recuperado de <https://concepto.de/costo/>.

Conta Estudio (2019). *¿Qué son los anticipos y cómo se contabilizan?* Recuperado de <https://contaestudio.com/que-son-los-anticipos/>



Dowall, E. (2012). *Entregas a rendir cuenta, cuando exceden 12 meses*. [mensaje en un blog]. Recuperado de <http://cisemp-sac.blogspot.com/2012/10/entregas-rendir-cuenta-cuando-exceden.html>

Economía simple.net (03 de octubre de 2016). *Definición de ingreso*. Recuperado de <https://www.economiasimple.net/glosario/ingreso>

Economía simple.net (25 de setiembre de 2017). *Definición de ingresos financieros*. Recuperado de <https://www.economiasimple.net/glosario/ingresos-financieros>

Economipedia (16 de noviembre de 2015). *Materia prima*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/materia-prima.html>

Economipedia. (08 de abril de 2017). *Gastos financieros*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/gastos-financieros.html>

Economipedia. (15 de febrero de 2016). *Préstamo*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/prestamo.html>

Economipedia. (19 de octubre de 2015). *Gasto*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/gasto.html>

El Contribuyente (26 de setiembre de 2018). *¿Qué es la utilidad fiscal y cómo se calcula?* Recuperado de <https://www.elcontribuyente.mx/2018/09/que-es-utilidad-fiscal/>

Emprendimiento Contable Perú (09 de junio de 2018). *Renta empresarial- Renta de tercera categoría*. Recuperado de <https://www.emprendimientocontperu.com/renta-empresarial-renta-de-tercera-categoria/>

En Perú, Maestría en Pymes (2016). *Cuentas por Cobrar*. [Archivo PDF]. Recuperado de

[https://moodle2.unid.edu.mx/dts\\_cursos\\_mdlic/CF/FN/AM/11/Cuentas\\_por\\_cobrar.pdf](https://moodle2.unid.edu.mx/dts_cursos_mdlic/CF/FN/AM/11/Cuentas_por_cobrar.pdf)

Fernández, E. (29 de octubre de 2014). *Los gastos financieros: ¿Qué son y cómo se deducen?* [mensaje en un blog]. Autónomos y Pymes. Recuperado de <https://anfix.com/blog/los-gastos-financieros-que-son-y-como-se-deducen/>

Gacio, M. (2012). *Aspectos sustanciales de la rendición de cuentas*. Recuperado de [Archivo PDF]. Recuperado de [http://www.economicas.uba.ar/wp-content/uploads/2016/05/CECONTA\\_SIMPOSIOS\\_T\\_2012\\_A1\\_GACIO\\_ASPECTOS.pdf](http://www.economicas.uba.ar/wp-content/uploads/2016/05/CECONTA_SIMPOSIOS_T_2012_A1_GACIO_ASPECTOS.pdf)

García, J. (07 de diciembre de 2011). *Armonización contable*. [mensaje en un blog]. Recuperado de <https://armonizacioncontable.blogspot.com/2011/12/entregas-rendir-contabilizacion.html>

Gildemeister, A. (09 de marzo de 2019). Verushka Quispitongo: Todo lo que debes saber sobre el Impuesto a la Renta. *Perú 21* Recuperado de <https://peru21.pe/economia/debo-pagar-impuesto-renta-sunat-464191-noticia/?foto=3>

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (28 de agosto de 2011). *¿Qué son las hipótesis?* [mensaje en un blog]. Recuperado de <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/08/que-son-las-hipotesis-segun-hernandez.html>

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (01 de diciembre de 2012). *Metodología de la investigación* [mensaje en un blog]. Recuperado de <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2012/12/disenos-no-experimentales-segun.html>

Jauregui, A., Barreto, I. (2012). *Ingresos financieros*. [Diapositiva de PowerPoint]. Slideshare. Recuperado de <https://es.slideshare.net/oslore/ingresos-financieros-1>

La Norma de Información Financiera B-3. (2014). *Estado de Resultado Integral*. [Archivo PDF]. Recuperado de [http://fcaenlinea1.unam.mx/anexos/1165/1165\\_u3\\_a7.pdf](http://fcaenlinea1.unam.mx/anexos/1165/1165_u3_a7.pdf)

Lifeder (05 de diciembre de 2018). *Gastos de venta: características, contabilidad y ejemplos*. Recuperado de <https://www.lifeder.com/gastos-de-venta/>

Lifeder (12 de septiembre de 2017). *¿Qué son los costos indirectos de fabricación?* Recuperado de <https://www.lifeder.com/costos-indirectos-de-fabricacion/>

Merino, O. (08 de marzo de 2021). *¿Qué es el impuesto a la renta?* [mensaje en un blog]. Recuperado de <https://www.rankia.pe/blog/sunat-impuestos/2496526-que-impuesto-renta>

Panta, O. (2018). *Diferencia entre utilidad contable y utilidad tributaria*. [mensaje en un blog]. Recuperado de <https://elblogdelcontador.com/diferencia-entre-utilidad-contable-y-utilidad-tributaria/>

Remo, (12 de diciembre de 2011). *Préstamos entre socios y la empresa, contabilización y tratamiento*. [mensaje en un blog]. Recuperado de <https://www.sage.com/es-es/blog/prestamos-entre-socios-y-la-empresa-contabilizacion-y-tratamiento/#gate-263a5c00-99e4-4e71-8421-469deda8e674>

Román, J. (2017). *El estado de resultado integral*. Recuperado de <https://doctrina.vlex.com.mx/vid/resultados-integral-556591358>

Saavedra, D. (18 de abril de 2018). *Criterios para la deducción de las dietas de directorio*. [mensaje en un blog]. Recuperado de <http://www.asecoint.com.pe/blog/criterios-la-deduccin-las-dietas-directorio-2/>

Saldaña, M. (2019). *La influencia de las entregas a rendir cuenta en la presentación del estado de situación financiera y el estado de resultados de la empresa soluciones técnicas industriales srl, proyecto brocal – Cajamarca, 2018*. (Tesis de maestría). Recuperado de <http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/3176/SALDA%c3%91A%20CUZCO%20MARITZA-CONTABILIDAD.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Scribd. (28 de junio de 2016). *Utilidad contable y utilidad tributaria*. Recuperado de <https://es.scribd.com/document/316898100/Utilidad-Contable-y-Utilidad-Tributaria>.

Tamayo, M. (2012). *Metodología de la investigación*. [mensaje en un blog] *Pautas para hacer una tesis*. Recuperado de <http://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/que-es-la-poblacion.html>

Tamayo, T. (27 de junio de 2011). *El proceso de la investigación científica*. [mensaje en un blog]. Recuperado de <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/06/poblacion-y-muestra-tamayo-y-tamayo.html>

Tarrillo L. y Ylatoma T. (2015). *Análisis de las Adiciones y Deducciones para la Determinación del Impuesto a la Renta en la Distribuidora Alresa S.A.C.-2014*. Recuperado de <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/3063>

Técnicas de Estudio (2008). *Diseños no Experimentales de Investigación*. Recuperado de <https://www.tecnicas-de-estudio.org/investigacion/investigacion37.htm>

Universidad ICESI. (14 de marzo del 2009) *Ingresos Ordinarios*. Recuperado de <https://www.icesi.edu.co/blogs/niffxbrl/2009/03/14/ingresos-ordinarios/>

Vallado, R. (2006). *Administración financiera de las cuentas por cobrar*. [Diapositiva de PowerPoint]. Facultad de Contaduría y Administración. Recuperado de [http://www.contaduria.uady.mx/files/material-clase/raul-vallado/FN03\\_admonfinancieradelasCxC.pdf](http://www.contaduria.uady.mx/files/material-clase/raul-vallado/FN03_admonfinancieradelasCxC.pdf)

Web y Empresas. (07 de diciembre de 2021). *¿Qué son los gastos administrativos?* Recuperado de <https://www.webyempresas.com/gastos-administrativos/>

## **ANEXOS**

## Anexo 1: Prueba similitud

### SONYA PATRICIA TOLEDO CACHAY

---

#### INFORME DE ORIGINALIDAD

---

**21%**

INDICE DE SIMILITUD

**18%**

FUENTES DE  
INTERNET

**1%**

PUBLICACIONES

**15%**

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

---

#### FUENTES PRIMARIAS

---

<b>1</b>	<b>Submitted to Universidad Autonoma del Peru</b> Trabajo del estudiante	<b>4%</b>
<b>2</b>	<b>Submitted to Universidad Cesar Vallejo</b> Trabajo del estudiante	<b>3%</b>
<b>3</b>	<b>www.scribd.com</b> Fuente de internet	<b>3%</b>
<b>4</b>	<b>www.sunat.gob.pe</b> Fuente de internet	<b>2%</b>
<b>5</b>	<b>docs.com</b> Fuente de internet	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>www.elcontribuyente.mx</b> Fuente de internet	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>Submitted to Universidad de Córdoba</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>Submitted to Universidad Peruana de Las Americas</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>

---

9	<a href="http://elblogdelcontador.com">elblogdelcontador.com</a> Fuente de Internet	1%
10	<a href="http://repositorio.puce.edu.ec">repositorio.puce.edu.ec</a> Fuente de Internet	1%
11	<a href="http://armonizacioncontable.blogspot.com">armonizacioncontable.blogspot.com</a> Fuente de Internet	1%
12	<a href="http://repositorio.uss.edu.pe">repositorio.uss.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
13	<a href="http://cisemp-sac.blogspot.com">cisemp-sac.blogspot.com</a> Fuente de Internet	1%
14	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	1%
15	<a href="http://dspace.unitru.edu.pe">dspace.unitru.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias

< 1%

Excluir bibliografía

Activo



**Anexo 2: Matriz de consistencia**

<b>PROBLEMA GENERAL</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>HIPOTESIS GENERAL</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>
¿De qué manera las entregas a rendir cuenta impactan en la utilidad tributaria de la empresa Bloque Gastronómico SAC?	Determinar de qué manera las entregas a rendir cuenta impactan la utilidad tributaria de la empresa Bloque Gastronómico SAC	Las entregas a rendir cuenta impactan la utilidad tributaria de la empresa Bloque Gastronómico SAC	<b>Entregas a rendir cuenta</b>	Cuentas por cobrar al personal	Préstamos
					Adelanto de remuneraciones
Movilidad					
Cuentas por cobrar al gerente	Viáticos				
	Préstamos				
Cuentas por cobrar a los directores	Adelanto de remuneraciones				
	Préstamos				
	Adelanto de dietas				
Entregas a rendir cuenta	Entregas a rendir cuenta	Entregas a rendir cuenta	<b>Utilidad Tributaria</b>	Ingresos	Ordinarios
					Financieros
					Otros ingresos
Costos	Costos	Costos		Materia prima	
				Mano de obra	
				CIF	
Gastos	Gastos	Gastos	Administración		
			Ventas		
			Financieros		
¿De qué manera las entregas a rendir cuenta impactan a los ingresos de la empresa Bloque Gastronómico SAC?	Determinar de qué manera las entregas a rendir cuenta impactan en los ingresos de la empresa Bloque Gastronómico SAC	Las entregas a rendir cuenta impactan los ingresos de la empresa Bloque Gastronómico SAC			
¿De qué manera las entregas a rendir cuenta impactan a los costos de la empresa Bloque Gastronómico SAC?	Determinar de qué manera las entregas a rendir cuenta impactan en los gastos de la empresa Bloque Gastronómico SAC	Las entregas a rendir cuenta impactan los costos de la empresa Bloque Gastronómico SAC			
¿De qué manera las entregas a rendir cuenta impactan a los costos de la empresa Bloque Gastronómico SAC?	Determinar de qué manera las entregas a rendir cuenta impactan en los gastos de la empresa Bloque Gastronómico SAC	Las entregas a rendir cuenta impactan los gastos de la empresa Bloque Gastronómico SAC			

### Anexo 3: instrumento de la investigación

#### Instrumento de Investigación

#### CUESTIONARIO

*Encuesta para medir las entregas a rendir cuenta y su impacto en la utilidad tributaria de la empresa BARRA MAR del distrito de Miraflores del 2018.*

Estimado colaborador, el presente cuestionario es parte de un trabajo de investigación que tiene por finalidad la obtención de información, acerca de las entregas a rendir cuenta y su impacto en la utilidad tributaria. A continuación, encontrará proposiciones sobre aspectos relacionados con las características del ambiente de trabajo que Usted frecuenta.

Cargo: ..... Edad: .....  
Años de ejercicio: ..... Sexo: (F) (M)

Al responder cada uno de los ítems, marcar con un círculo solo una de las alternativas propuestas. Antes de contestar, se le pide ser honesto en sus respuestas y responder todas las preguntas.

1. Los préstamos al personal, se realizan a través de una carta de solicitud simple que debe ser autorizada por el gerente general.
  - a) Totalmente desacuerdo
  - b) En desacuerdo
  - c) Neutral
  - d) De acuerdo
  - e) Totalmente de acuerdo
  
2. Los adelantos de remuneraciones al personal de la empresa, son depositados a sus cuentas bancarias cada quincena.
  - a) Totalmente desacuerdo
  - b) En desacuerdo
  - c) Neutral
  - d) De acuerdo
  - e) Totalmente de acuerdo

3. Las rendiciones por movilidad del personal, tienen un límite diario y los sustentos se entregan antes del cierre de cada mes.
  - a) Totalmente desacuerdo
  - b) En desacuerdo
  - c) Neutral
  - d) De acuerdo
  - e) Totalmente de acuerdo
  
4. Dentro de las cuentas por cobrar que mantiene la empresa con el gerente, se encuentra un excedente originado por viáticos.
  - a) Totalmente desacuerdo
  - b) En desacuerdo
  - c) Neutral
  - d) De acuerdo
  - e) Totalmente de acuerdo
  
5. Dentro de las cuentas por cobrar que mantiene la empresa con el gerente, se encuentra un excedente originado por viáticos.
  - a) Totalmente desacuerdo
  - b) En desacuerdo
  - c) Neutral
  - d) De acuerdo
  - e) Totalmente de acuerdo
  
6. Los adelantos de remuneraciones al gerente de la empresa, son entregados mediante cheques y con previa coordinación respecto al monto que se desembolsará.
  - a) Totalmente desacuerdo
  - b) En desacuerdo
  - c) Neutral
  - d) De acuerdo
  - e) Totalmente de acuerdo

7. Operaciones como préstamos a los directores, se requiere de una documentación específica a fin de que se formalice.
- a) Totalmente desacuerdo
  - b) En desacuerdo
  - c) Neutral
  - d) De acuerdo
  - e) Totalmente de acuerdo
8. Los adelantos de dietas a los directores, se otorgan siempre y cuando se trate de gastos necesarios para producir y mantener la fuente.
- a) Totalmente desacuerdo
  - b) En desacuerdo
  - c) Neutral
  - d) De acuerdo
  - e) Totalmente de acuerdo
9. Las entregas a rendir cuenta de los directores, se compone por incurrir en gastos como viajes realizados a otra localidad en representación de la empresa.
- a) Totalmente desacuerdo
  - b) En desacuerdo
  - c) Neutral
  - d) De acuerdo
  - e) Totalmente de acuerdo
10. Los ingresos que genera mensualmente la empresa, están representados por las entradas ordinarias durante el ejercicio.
- a) Totalmente desacuerdo
  - b) En desacuerdo
  - c) Neutral
  - d) De acuerdo
  - e) Totalmente de acuerdo

11. La empresa otorga préstamos, los intereses que estos generan están dentro de los ingresos financieros
- a) Totalmente desacuerdo
  - b) En desacuerdo
  - c) Neutral
  - d) De acuerdo
  - e) Totalmente de acuerdo
12. La enajenación de activos que realiza la empresa, forma parte de otros ingresos.
- a) Totalmente desacuerdo
  - b) En desacuerdo
  - c) Neutral
  - d) De acuerdo
  - e) Totalmente de acuerdo
13. El personal que se encuentra dentro del proceso productivo, es la mano de obra de la empresa.
- a) Totalmente desacuerdo
  - b) En desacuerdo
  - c) Neutral
  - d) De acuerdo
  - e) Totalmente de acuerdo
14. El pescado en sus distintas variedades que se trabaja en la empresa, forma parte de la materia prima.
- a) Totalmente desacuerdo
  - b) En desacuerdo
  - c) Neutral
  - d) De acuerdo
  - e) Totalmente de acuerdo

15. Los costos indirectos de fabricación de la empresa, están compuestos por el sueldo de los de seguridad.

- a) Totalmente desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Neutral
- d) De acuerdo
- e) Totalmente de acuerdo

16. Los gastos en que incurre la empresa, se encuentran los de administración compuestos principalmente por asesorías y apoyo en temas administrativos.

- a) Totalmente desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Neutral
- d) De acuerdo
- e) Totalmente de acuerdo

17. La publicidad y el marketing, son los principales servicios que se contratan con el fin de generar mayores ventas.

- a) Totalmente desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Neutral
- d) De acuerdo
- e) Totalmente de acuerdo

18. La publicidad y el marketing, son los principales servicios que se contratan con el fin de generar mayores ventas.

- a) Totalmente desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Neutral
- d) De acuerdo
- e) Totalmente de acuerdo

## Anexo 4: Validación del instrumento

### VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

#### I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: Ramos Toledo, María Cristina  
 1.2. Institución donde Labora: Universidad Autónoma del Perú  
 1.3. Cargo que desempeña: Docente  
 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta:  
 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Cuestionario de las variables Entregas a rendir y Utilidad tributaria.  
 1.6. Título de la Tesis: Entregas a rendir cuenta y su impacto en la utilidad tributaria  
 1.7. Autor del Instrumento: Sonya Patricia Yolanda Toledo Cachay

#### II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
		SI (X)	NO ( )	
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (X)	NO ( )	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (X)	NO ( )	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (X)	NO ( )	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (X)	NO ( )	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (X)	NO ( )	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (X)	NO ( )	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (X)	NO ( )	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ( )	NO (X)	

#### III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Bueno 41 - 60%	Muy Bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				X	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				X	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				X	


PROMEDIO DE VALORACIÓN: 78 %

#### IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- ( ) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado  
 ( ) El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 20 de noviembre del 2019.

  
 Experto: *Chota Ramos Toledo*  
 DNI : *40533665*

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

### I. DATOS GENERALES

1.1. Apellidos y Nombres del experto: Lorenzo Mártir Zavaleta Orbegoso

1.2. Institución donde Labora: Universidad Autónoma del Perú

1.3. Cargo que desempeña: Docente

1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta:

1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Cuestionario de las variables Entregas a rendir y Utilidad tributaria.

1.6. Título de la Tesis: Entregas a rendir cuenta y su impacto en la utilidad tributaria

1.7. Autor del Instrumento: Sonya Patricia Yolanda Toledo Cachay

### II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (X)	NO ( )	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (X)	NO ( )	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (X)	NO ( )	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (X)	NO ( )	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (X)	NO ( )	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (X)	NO ( )	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (X)	NO ( )	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ( )	NO (X)	

### III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Bueno 41 - 60%	Muy Bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.					✓
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.					✓
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.					✓

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

85 %

### IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

( ) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado

( ) El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 20 de noviembre del 2019.

Experto:

DNI :

*Lorenzo Mártir Orbegoso*  
1795973

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

### I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: Henry Alex Cárdenas Casado  
 1.2. Institución donde Labora: Universidad Autónoma del Perú  
 1.3. Cargo que desempeña: Docente  
 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta:  
 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Cuestionario de las variables Entregas a rendir y Utilidad tributaria.  
 1.6. Título de la Tesis: Entregas a rendir cuenta y su impacto en la utilidad tributaria  
 1.7. Autor del Instrumento: Sonya Patricia Yolanda Toledo Cachay

### II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (X)	NO ( )	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (X)	NO ( )	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (X)	NO ( )	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (X)	NO ( )	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (X)	NO ( )	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (X)	NO ( )	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (X)	NO ( )	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI (X)	NO ( )	7, 8, 9 (Cuenta x Cobran)

### III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Bueno 41 - 60%	Muy Bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.					✓
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				✓	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				✓	

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

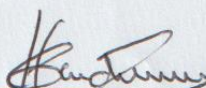
78 %

### IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- ( ) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado  
 (X) El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 20 de noviembre del 2019.

  
 Experto: HENRY CÁRDENAS  
 DNI : 06079996

## Anexo 5: Carta de Autorización



### CARTA DE AUTORIZACIÓN

Por medio de la presente autorizo a la Srta. Sonya Toledo Cachay identificada con n° de DNI 70333460, a la realización de la tesis titulada "ENTREGAS A RENDIR CUENTA Y SU IMPACTO EN LA UTILIDAD TRIBUTARIA DE LA EMPRESA BLOQUE GASTRONÓMICO SAC, 2018", y se encuentra facultada para obtener toda la información requerida por la empresa, con el fin de elaborar adecuadamente la tesis.

Atentamente,

BLOQUE GASTRONÓMICO SAC

Enrique B. Vizquerra Bellido

Enrique Vizquerra Bellido

DNI: 07795119


Gerente General



## Anexo 6: Información SPSS, EEFF

\*BASE DE DATOS.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda



	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	Ingresos_or...	Numérico	12	0	ORDINARIOS	{1, TOTALM...	Ninguno	14	Derecha	Ordinal	Entrada
2	Ingresos_Fi...	Numérico	12	0	FINANCIEROS	{1, TOTALM...	Ninguno	14	Derecha	Ordinal	Entrada
3	Otros_ingre...	Numérico	12	0	OTROS INGRE...	{1, TOTALM...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
4	Costo_man...	Numérico	12	0	MANO DE OBRA	{1, TOTALM...	Ninguno	14	Derecha	Ordinal	Entrada
5	Costo_mate...	Numérico	12	0	MATERIA PRIMA	{1, TOTALM...	Ninguno	14	Derecha	Ordinal	Entrada
6	Costo_cif	Numérico	12	0	CIF	{1, TOTALM...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
7	Gastos_ad...	Numérico	12	0	ADMINISTRATI...	{1, TOTALM...	Ninguno	14	Derecha	Ordinal	Entrada
8	Gastos_de_...	Numérico	12	0	VENTAS	{1, TOTALM...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
9	Gastos_fina...	Numérico	12	0	FINANCIEROS	{1, TOTALM...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
10	Préstamos_...	Numérico	12	0	PRÉSTAMOS	{1, TOTALM...	Ninguno	14	Derecha	Ordinal	Entrada
11	Adelanto_d...	Numérico	12	0	ADELANTO DE...	{1, TOTALM...	Ninguno	14	Derecha	Ordinal	Entrada
12	Movilidad_d...	Numérico	12	0	MOVILIDAD	{1, TOTALM...	Ninguno	14	Derecha	Ordinal	Entrada
13	Viáticos_ge...	Numérico	12	0	VIÁTICOS	{1, TOTALM...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
14	Préstamos_...	Numérico	12	0	PRÉSTAMOS	{1, TOTALM...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
15	Adelanto_re...	Numérico	12	0	ADELANTO DE...	{1, TOTALM...	Ninguno	14	Derecha	Ordinal	Entrada
16	Préstamos_...	Numérico	12	0	PRÉSTAMOS	{1, TOTALM...	Ninguno	14	Derecha	Ordinal	Entrada
17	Dietas_dire...	Numérico	12	0	ADELANTO DE...	{1, TOTALM...	Ninguno	14	Derecha	Ordinal	Entrada
18	Entregas_a...	Numérico	12	0	ENTREGAS A ...	{1, TOTALM...	Ninguno	14	Derecha	Ordinal	Entrada
19	AGRUPAD...	Numérico	5	0	MANO DE OB...	{1, <= 2}...	Ninguno	21	Derecha	Ordinal	Entrada
20	AGRUPAD...	Numérico	5	0	MOVILIDAD (a...	{1, <= 1}...	Ninguno	20	Derecha	Ordinal	Entrada
21	agrupadaord...	Numérico	5	0	ORDINARIOS (...	{1, <= 1}...	Ninguno	20	Derecha	Ordinal	Entrada
22	agrupadafin...	Numérico	5	0	FINANCIEROS ...	{1, <= 2}...	Ninguno	21	Derecha	Ordinal	Entrada
23	agrupadaotr...	Numérico	4	0	OTROS INGRE...	{1, <= 1}...	Ninguno	23	Derecha	Ordinal	Entrada
24	agrupadacif	Numérico	5	0	CIF (agrupado)	{1, <= 2}...	Ninguno	13	Derecha	Ordinal	Entrada
25	agrupadama...	Numérico	5	0	MATERIA PR...	{1, <= 2}...	Ninguno	22	Derecha	Ordinal	Entrada



BLOQUE GASTRONOMICO SAC  
R.U.C 20600208994

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

\* SOLES \*

ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	28,605 <a href="#">NOTA 1</a>	Cuentas por Pagar Comerciales	70,192 <a href="#">NOTA 7</a>
Cuentas por Cobrar Comerciales	39,325 <a href="#">NOTA 2</a>	Otras Cuentas por Pagar	496,284 <a href="#">NOTA 8</a>
Existencias	4,000 <a href="#">NOTA 3</a>	Otros pasivos	98,484 <a href="#">NOTA 9</a>
Entregas a rendir cuenta	326,431 <a href="#">NOTA 4</a>	<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	-----
Otros Activos	181,077 <a href="#">NOTAS 4 y 5</a>		664,960
Activos Diferidos	4,194 <a href="#">NOTA 5</a>		
	<a href="#">NOTA 5</a>		
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	----- 583,633	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>PATRIMONIO NETO</b>	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto)	262,105 <a href="#">NOTA 6</a>	Capital	2,000 <a href="#">NOTA 10</a>
Activos Intangibles (Neto)	-	Resultados Acumulados	184,479 <a href="#">NOTA 10</a>
		RESULTADO DEL EJERCICIO 2018	-5,701 <a href="#">ER</a>
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	----- 262,105	<b>Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz</b>	----- 180,778
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	----- 845,738	<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>	----- 845,738

BLOQUE GASTRONOMICO SAC  
R.U.C. 20600208994  
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR FUNCION DE 2018  
\* SOLES \*

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
INGRESOS OPERACIONALES:													
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	123,818	105,286	119,160	99,790	90,503	65,552	81,590	81,348	84,569	93,187	110,486	118,448	1,173,737
Otros Ingresos Operacionales													
Total Ingresos Brutos	123,818	105,286	119,160	99,790	90,503	65,552	81,590	81,348	84,569	93,187	110,486	118,448	1,173,737
COSTO DE VENTAS:													
Costo de Ventas (Operacionales)	-39,411	-48,413	-44,800	-47,871	-54,730	-31,661	-23,033	-43,872	-37,670	-47,936	-53,078	-45,286	-517,763
Otros Costos Operacionales													
Total Costos Operacionales	-39,411	-48,413	-44,800	-47,871	-54,730	-31,661	-23,033	-43,872	-37,670	-47,936	-53,078	-45,286	-517,763
UTILIDAD BRUTA	84,407	56,874	74,360	51,919	35,773	33,890	58,557	37,475	46,900	45,251	57,408	73,162	655,975
Gastos de Ventas	-23,262	-32,001	-17,546	-26,132	-29,735	-26,388	-27,106	-17,821	-24,499	-22,783	-22,395	-30,924	-300,594
Gastos de Administración	-23,262	-38,416	-19,203	-26,247	-28,235	-26,388	-27,106	-25,736	-24,499	-26,765	-24,712	-33,637	-324,204
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos													
Otros Ingresos	0	1											
Otros Gastos													
UTILIDAD OPERATIVA	37,883	-13,542	37,612	-460	-22,198	-18,885	4,344	-6,081	-2,098	-4,297	10,300	8,600	31,178
Ingresos Financieros					-1	2	3	1	2,223	1,984	716	168	5,095
Gastos Financieros	-37			-42	-39	-115	-37	-42	-18,553	-1,532	-530	-21,048	-41,975
Participación en los Resultados													
Ganancia (Pérdida) por Inst. Financieros													
RESULTADO ANTES DE IMPPTO RENTA	37,847	-13,542	37,612	-502	-22,238	-18,997	4,310	-6,122	-18,427	-3,845	10,485	-12,281	-5,701
Participación de los Trabajadores													
Impuesto a la Renta													
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.	37,847	-13,542	37,612	-502	-22,238	-18,997	4,310	-6,122	-18,427	-3,845	10,485	-12,281	-5,701

UTILIDAD (PERDIDA) CONTABLE -5,701

**ADICIONES**

VACACIONES 11,908

OTRAS ADICIONES 26,672

**DEDUCCIONES**

INTERESES PAGADOS ANTES DJ -77,813

UTILIDAD (PERDIDA) TRIBUTARIA -44,933

**Parametros para aplicar la tasa de Renta Anual 2018**

Hasta 15 UIT =	-
Mas de 15 UIT =	-

<b>Impuesto a la renta:</b>	<b>-</b>
Coefficiente 2017	<b>12/0.0282</b>
Pagos a cuenta a Ag.	-11,737
renta por pagar	<b>-11,737</b>

## Anexo 7: Caso práctico

### Rendición de Viáticos

A fin de poder recibir capacitaciones sobre la preparación de platos basados en mariscos, se decidió que el Sr. Enrique Vizquerra, gerente general de la empresa BLOQUE GASTRONÓMICO SAC, realice un viaje desde el 10 al 14 de octubre del 2018. La realización del viaje se sustenta en los boletos del transporte terrestre adquiridos por la empresa ascendente a S/750.

Así mismo, la empresa hizo entrega de S/3,000 con cargo a rendir cuenta, para cubrir los gastos de estadía en el lugar.

Los gastos incurridos fueron los siguientes:

<b>Conceptos</b>	<b>Monto</b>
Hospedaje ( Ft E001-2)	S/.900.00
Alimentación ( Ft E001-566)	S/.550.00
Movilidad ( planilla de movilidad)	S/.250.00
Otros gastos (c/fts)	S/.410.00
Otros sin sustento	S/.280.00
<b>Total Gastos</b>	<b>S/.2,390.00</b>

### Límite máximo a deducir por viáticos

Limite Diario =  $2 * 320.00 = S/. 640.00$

### Importe deducible por viáticos

<b>Limite Diario</b>	<b>Días</b>	<b>Monto Máx. Deducible</b>	<b>Gastos Incurridos</b>	<b>Reparable</b>

640.00	4	2,560.00	1,700.00	-
--------	---	----------	----------	---

### Importe total deducible

Conceptos	Importe Deducible
Pasajes	750.00
Viáticos deducible	1,700.00
Otros Gastos c/sustento	410.00
<b>Importe Total Deducible</b>	<b>2,860.00</b>

### Importe reparable

Conceptos	Importe Deducible
Viáticos exceden límite	-
Otros gastos s/sustento	280.00
<b>Importe Total Reparable</b>	<b>280.00</b>

### ASIENTOS CONTABLES:

#### 1. Por la entrega de dinero:

		Debe	Haber
14	Cuentas por cobrar al personal , accionistas, directores	<b>S/.3,000.00</b>	
141	Personal		
1413	Entregas a rendir cuenta		
10	Efectivo y equivalente de efectivo		<b>S/.3,000.00</b>
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
1041	Cuentas corrientes operativas		

#### 2. Por el registro de gastos por el viaje realizado:

		Debe	Haber
63	Gastos de servicios prestados por terceros	<b>S/.2,110.00</b>	
631	Transporte, correo y gastos de viaje ,		
6313	Alojamiento.....S/.900.00		

6314	Alimentación.....	S/.550.00	
6315	Otros gastos de viaje.....	S/.660.00	
40	Tributos y aportes al sistema de pensiones y salud por pagar	<b>S/.334.80</b>	
401	Gobierno central		
4011	Impuesto general a las ventas		
40111	Igv-cuenta propia		
42	Cuentas por pagar comerciales-terceros		<b>S/.2,440.80</b>
421	Facturas, boletas y otros comprobantes de pago		
4212	Emitidas		

**3. Por el registro de gastos por el viaje realizado:**

		Debe	Haber
10	Efectivo y equivalente de efectivo	<b>S/.275.20</b>	
101	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
42	Cuentas por pagar comerciales-terceros	<b>S/.2444.80</b>	
421	Facturas, boletas y otros comprobantes de pago		
4212	Emitidas		



63	Gastos de servicios prestados por terceros	<b>S/.280.00</b>
631	Transporte, correo y gastos de viaje	
6315	Otros gastos de viaje	
14	Cuentas por cobrar al personal , accionistas, directores	<b>S/3,000.00</b>
141	Personal	
1413	Entregas a rendir cuenta	

## Anexo 8: Ficha RUC

### Reporte de Ficha RUC

Lima, 10/12/2019

BLOQUE GASTRONOMICO SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - BLOQUE  
GASTRONOMICO S.A.C.  
20800208994

Información General del Contribuyente	
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	99 SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de inscripción	11/03/2015
Fecha de inicio de Actividades	11/03/2015
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0023 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emisor electrónico desde	07/08/2018
Comprobantes electrónicos	FACTURA (desde 07/08/2018),BOLETA (desde 07/08/2018)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	BARRA MAR
Tipo de Representación	-
Actividad Económica Principal	55205 - RESTAURANTES, BARES Y CANTINAS.
Actividad Económica Secundaria 1	93008 - OTRAS ACTIVID.DE TIPO SERVICIO NCP
Actividad Económica Secundaria 2	- - -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	MANUAL/MECANIZADO/COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad	COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	-
Actividad de Comercio Exterior	SIN ACTIVIDAD
Número Fax	-
Teléfono Fijo 1	1 - 2884312
Teléfono Fijo 2	-
Teléfono Móvil 1	1 - 980253100
Teléfono Móvil 2	-
Correo Electrónico 1	sonya.toledo@orientcontabilidad.com
Correo Electrónico 2	enrique.vizquerra@delcaso.pe

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica Principal	55205 - RESTAURANTES, BARES Y CANTINAS.
Departamento	LIMA
Provincia	LIMA
Distrito	MIRAFLORES
Tipo y Nombre Zona	-
Tipo y Nombre Vía	AV. MARISCAL LA MAR
Nro	300
Km	-

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 09875109	ABANEDO FERNANDEZ JOEL GERARDO	DIRECTORES	29/09/1973	09/05/2019	-	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		---	--	-		
	País de Residencia	País de Constitución				
	-	-				
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 07788373	BENAYDES GANZA DE VIZQUERRA MERCEDES JULIANA	DIRECTORES	12/03/1952	09/05/2019	-	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		---	--	-		
	País de Residencia	País de Constitución				
	-	-				
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 10058446	RINCON NEWTON FERNANDO CELSO	DIRECTORES	01/03/1973	09/05/2019	-	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		---	--	-		
	País de Residencia	País de Constitución				
	-	-				
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 07787576	VIZQUERRA BELLIDO JOSE ENRIQUE	DIRECTORES	07/12/1947	09/05/2019	-	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		---	--	-		
	País de Residencia	País de Constitución				
	-	-				

Mz	-
Lote	-
Dpto	-
Interior	-
Otras Referencias	-
Condición del Inmueble declarado como Domicilio Fiscal	OTROS.

**Datos de la Persona Natural / Datos de la Empresa**

Fecha inscripción RR/PP	23/03/2015
Número de Partida Registral	13389042
Tomo/Ficha	-
Folio	-
Asiento	-
Origen de la Entidad	NACIONAL
País de Origen	-

**Registro de Tributos Afectos**

Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Marca de Exoneración	Desde	Hacia
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	11/03/2015	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/04/2015	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/06/2015	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/06/2015	-	-	-
SNP - LEY 10000	01/06/2015	-	-	-

**Representantes Legales**

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD 07705119	VIZQUEIRA BELLIDO ENRIQUE BENJAMIN	GERENTE GENERAL	17/10/1948	24/04/2019	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	AV. JOSE PARDO 998 Dpto 301	LIMA LIMA MIRAFLORES	15 998150808	enrique.vizqueira@delacasa.pe	

**Otras Personas Vinculadas**

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 07795119	VIZQUERRA BELLIDO ENRIQUE BENJAMIN	SOCIO	17/10/1948	20/05/2019	-	0.150000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		---	1 998150818	enrique.vizquerra@delacasa.pe		
	País de Residencia	País de Constitución				
	-	-				
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 07787579	VIZQUERRA BELLIDO JOSE ENRIQUE	SOCIO	07/12/1947	20/05/2019	-	99.870000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		---	1 998150808	enrique.vizquerra@delacasa.pe		
	País de Residencia	País de Constitución				
	-	-				

Establecimientos Anexos							
Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Condición Legal	Licencia
0001	L COMERCIAL	-	LIMA LIMA BARRANCO	AV. GRAU 201	-	ALQUILADO	-



REPORTE  
FORMULARIO 708 RENTA ANUAL 2018  
TERCERA CATEGORIA - ITF

IDENTIFICACIÓN

Número de RUC:	20600208994	Razón Social:	BLOQUE GASTRONOMICO SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Periodo Tributario:	201813		
Número de Formulario:	708	Número de Orden:	750420742
Fecha Presentación:	29/03/2019		

 Detalle en archivo excel

 Detalle en archivo PDF

¿La presente declaración rectifica o sustituye a otra?	NO
Régimen tributario	MYPE

Exoneración

Exoneración	
Exoneración	
¿Está exonerado totalmente del Impuesto a la Renta por alguna norma legal?	NO
Base legal	210 <input type="text"/>
Otros - Especifique	216 <input type="text"/>
Inafectación	
¿Está Inafecto al Impuesto a la Renta por alguna norma legal?	NO
Base legal	221 <input type="text"/>
Otros - Especifique	222 <input type="text"/>
Balance de Comprobación	
¿Ha obtenido Ingresos al 31 de diciembre del 2018 iguales o superiores a S/ 245,000 (300 UIT) y se encuentra obligado a declarar el Balance de Comprobación según la Resolución de Superintendencia que aprueba el presente formulario?	NO
Donaciones	
¿Está deduciendo gastos por concepto de donaciones según las normas vigentes?	NO

## Balance General

Balance General (Valor Histórico al 31 de dic. 2018)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	28605	Sobregiros bancarios	401	0
Inv valor razonable y disp para la vta	360	0	Trib y aport sist pens y salud p pagar	402	52491
Ctas por cobrar comerciales - terc	361	39326	Remuneraciones y particip por pagar	403	41643
Ctas por cobrar comerciales - relac	362	0	Ctas por pagar comerciales - terceros	404	70192
Ctas por cob per, acc, soc, dir y ger	363	0	Ctas por pagar comerciales -relac	405	0
Ctas por cobrar diversas - terceros	364	326431	Ctas por pagar acción, directores y ger	406	402150
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365	0	Ctas por pagar diversas - terceros	407	0
Serv y otros contratados por anticipado	366	0	Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimación ctas de cobranza dudosa	367	0	Obligaciones financieras	409	0
Mercaderías	368	4000	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pasivo diferido	411	98484
Subproductos, desechos y desperdicios	370	0	<b>TOTAL PASIVO</b>	412	664960
Productos en proceso	371	0	<b>PATRIMONIO</b>		
Materias primas	372	0	Capital	414	2000
Materiales aux, suministros y repuestos	373	0	Acciones de Inversión	415	0
Envases y embalajes	374	0	Capital adicional positivo	416	0
Existencias por recibir	375	0	Capital adicional negativo	417	0
Desvalorización de existencias	376	0	Resultados no realizados	418	0
Activos no ctes mantenidos para la vta	377	0	Excedente de revaluación	419	0
Otros activos corrientes	378	181077	Reservas	420	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Resultados acumulados positivos	421	184479
Inversiones Inmobiliarias (1)	380	0	Resultados acumulados negativos	422	0
Activ adq en arrendamiento finan. (2)	381	0	Utilidad del ejercicio	423	0
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	329302	Pérdida del ejercicio	424	5701
Depreciación de 1,2 e IME acumulados	383	67197	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	425	180778
Intangibles	384	0	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	426	845738
Activos biológicos	385	0			
Deprec act biol, amort y agota acum	386	0			
Desvalorización de activo Inmovilizado	387	0			
Activo diferido	388	4194			
Otros activos no corrientes	389	0			
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	390	845738			

**REPORTE  
FORMULARIO 708 RENTA ANUAL 2018  
TERCERA CATEGORIA - ITF**

**Estados Financieros**

<b>Estado de Ganancias y Pérdidas Del 01/01 al 31/12 de 2018</b>		
Ventas netas o Ing. por servicios	461	1173737
Desc., rebajas y bonif. concedidas	462	0
Ventas netas	463	1173737
Costo de ventas	464	517763
Resultado bruto Utilidad	466	655974
Resultado bruto Pérdida	467	0
Gastos de ventas	468	300594
Gastos de administración	469	324204
Resultado de operación utilidad	470	31176
Resultado de operación pérdida	471	0
Gastos financieros	472	41975
Ingresos financieros gravados	473	5095
Otros Ingresos gravados	475	1
Otros Ingresos no gravados	476	0
Enajen. de val. y bienes del act. F	477	0
Costo enajen. de val. y bienes a.f.	478	0
Gastos diversos	480	0
REI del ejercicio positivo	481	0
REI del ejercicio negativo	483	0
Resultado antes de part. - Utilidad	484	0
Resultado antes de part. - Pérdida	485	5703
Distribución legal de la renta	486	0
Resultado antes del Imp - Utilidad	487	0
Resultado antes del Imp - Pérdida	489	5703
Impuesto a la renta	490	0
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	0
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	5703





**REPORTE  
FORMULARIO 708 RENTA ANUAL 2018  
TERCERA CATEGORIA - ITF**

Impuesto y Determinación de Deuda

**Impuesto a la Renta de Tercera Categoría y Determinación de la Deuda**

IMPUESTO A LA RENTA		IMPORTE	
Impuesto a la Renta	Utilidad antes de adiciones y deducciones	100	0
	Pérdida antes de adiciones y deducciones	101	5703
	Adiciones para determinar la renta imponible	103	26672
	Deducciones para determinar la renta imponible	105	77813
	Renta neta del ejercicio casilla(100 ó 101) + casilla 103 - casilla 105	106	0
	Pérdida del ejercicio casilla(100 ó 101) + casilla 103 - casilla 105	107	56844
	Ingresos exonerados	120	0
	Pérdidas netas compensables de ejercicios anteriores	108	0
	Renta neta imponible casilla 106 - casilla 108	110	0
	<b>TOTAL IMPUESTO A LA RENTA</b>	113	0
	Saldo de pérdidas no compensadas	111	56844
	Coefficiente o porcentaje para el cálculo del pago a cuenta	610	1.5
	Coefficiente o porcentaje	686	0
	Créditos sin devolución	Crédito por Impuesto a la renta de fuente extranjera	123
Crédito por reinversiones		136	0
Crédito por Inversión y/o reinversión - Ley del Libro		134	0
Pagos a cuenta del Impuesto a la Renta acreditados contra el ITAN		126	0
Otros créditos sin derecho a devolución		125	0
Sub Total (Cas. 113 - (123 +136 +134 +126 + 125))		504	0
Créditos con devolución	Saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior	127	0
	Pagos a cuenta mensuales del ejercicio	128	11739
	Retenciones renta de tercera categoría	130	0
	Otros créditos con derecho a devolución	129	0
	Sub Total (Cas.504 - Cas. (127 + 128 + 130 + 129))	506	-11739
	Pagos del ITAN (no incluir monto compensado contra pagos a cta de Rta.)	131	0
Otros	Saldo del ITAN no aplicado como crédito	279	0

## Anexo 9: Fotos de la empresa



