



Autónoma
Universidad Autónoma del Perú

**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTION
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TESIS

LAS POLÍTICAS DEL CONTROL DE EFECTIVO Y SU INCIDENCIA EN
LA DEDUCIBILIDAD DE GASTOS DE LA EMPRESA “RCC
OPERADOR LOGÍSTICO E.I.R.L.” EN SAN JUAN DE MIRAFLORES -
2018

**PARA OBTENER EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORES

LUIS ANTONIO ALBA RAMIREZ
EMILY VANESSA MIÑANO CERVANTES

ASESORA

MG. CPC. MARIA CRISTINA RAMOS TOLEDO

LINEA DE INVESTIGACION

CONTABILIDAD Y GESTIÓN EMPRESARIAL

LIMA, PERÚ, NOVIEMBRE DE 2019

DEDICATORIA

A Dios porque ha estado con nosotros en cada paso que hemos dado, derramando su gracia y bendición.

A nuestra hija por ser nuestra fuente de inspiración y superación para seguir adelante y que sea para ella un ejemplo a seguir.

A nuestros padres que hicieron todo en la vida para que pudiéramos lograr nuestros sueños.

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar, doy infinitamente gracias a Dios, por haberme dado fuerza y valor para culminar esta etapa de mi vida.

Agradezco también la confianza y el apoyo brindado por parte de nuestras madres y padres, que sin duda alguna en el trayecto de nuestras vidas nos han demostrado su amor, corrigiendo nuestras faltas y celebrando nuestros triunfos.

ÍNDICE

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTOS

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO I : PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1	Realidad problemática.....	14
	1.1.1 A nivel internacional.....	16
	1.1.2. A nivel nacional.....	16
	1.1.3. A nivel local.....	17
1.2	Justificación e importancia	18
1.3	Objetivos	19
	1.3.1 Objetivo general	19
	1.3.2 Objetivos específicos	19
1.4	Limitaciones de la investigacion.....	20

CAPÍTULO II : MARCO TEÓRICO

2.1	Antecedentes de estudios	22
2.2	Desarrollo de la tematica correspondiente al tema investigado	24
2.3.	Definición conceptual de la terminología empleada	37

CAPÍTULO III : MARCO METODOLÓGICO

3.1	Tipo y diseño de investigación	41
3.2	Población y muestra.....	43
3.3	Hipótesis.	45

3.4	Variables – operacionalizacion.....	46
3.5	Métodos y tecnicas de investigación	47
3.6	Analisis estadistico e interpretacion de los datos	49

CAPÍTULO IV : ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

4.1	Análisis de fiabilidad de las variables	51
4.2	Resultados descriptivos de las dimensiones con la variable.....	52
4.3	Prueba de hipótesis.....	70

CAPÍTULO IV : DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1	Discusiones.....	76
5.2	Conclusiones.....	78
5.3	Recomendaciones.....	79

REFERENCIAS

ANEXOS

LISTA DE TABLAS

- Tabla 1 Variable independiente
- Tabla 2 Variable dependiente
- Tabla 3 Resumen de procesamiento de datos
- Tabla 4 Estadísticas de fiabilidad
- Tabla 5 La empresa cuenta con formatos que le permiten controlar adecuadamente el efectivo
- Tabla 6 La empresa sustenta con comprobantes de pago todos los gastos
- Tabla 7 La empresa cuenta con reportes de caja chica
- Tabla 8 La empresa cuenta con un manual de funciones
- Tabla 9 La empresa cuenta con políticas
- Tabla 10 La empresa cuenta con el reglamento interno de trabajo
- Tabla 11 La empresa realiza inducciones a los empleados
- Tabla 12 La empresa toma medidas para evitar sanciones de la Administración Tributaria
- Tabla 13 La empresa cuenta con un sistema de control
- Tabla 14 La empresa está al día en las remuneraciones de los empleados
- Tabla 15 La empresa capacita al personal respecto a comprobantes de pago
- Tabla 16 La empresa otorga vacaciones a los empleados
- Tabla 17 La empresa cuenta con honorarios de servicios
- Tabla 18 La empresa cuenta con publicidad
- Tabla 19 La empresa cuenta con contratos legalizados de alquileres
- Tabla 20 La empresa cuenta con seguro
- Tabla 21 La empresa registra el número de placa en los comprobantes de combustible
- Tabla 22 La empresa cuenta con un sistema de peajes
- Tabla 23 Correlaciones
- Tabla 24 Política
- Tabla 25 Deducibilidad
- Tabla 26 Correlaciones
- Tabla 27 Correlaciones
- Tabla 28 Correlaciones

LISTA DE FIGURAS

- Figura 1 Según el cuadro de estadística empleada el 50% de las personas encuestadas responden (totalmente de acuerdo)
- Figura 2 Según el cuadro de estadística más el 60% de las personas encuestadas responden (de acuerdo).
- Figura 3 Según el cuadro de estadística el 50% de las personas encuestadas responden (totalmente de acuerdo).
- Figura 4 Según el cuadro de estadística más el 50% de las personas encuestadas responden (totalmente de acuerdo).
- Figura 5 Según el cuadro de estadística el 50% de las personas encuestadas responden (totalmente de acuerdo).
- Figura 6 Según el cuadro de estadística el 50% de las personas encuestadas responden (totalmente de acuerdo).
- Figura 7 Según el cuadro de estadística el 50% de las personas encuestadas responden (de acuerdo).
- Figura 8 Según el cuadro de estadística más del 50% de las personas encuestadas responden (de acuerdo).
- Figura 9 Según el cuadro de estadística el 50% de las personas encuestadas responden (totalmente de acuerdo).
- Figura 10 Según el cuadro de estadística el 50% de las personas encuestadas responden (de acuerdo) y el 50% responden (totalmente de acuerdo).
- Figura 11 Según el cuadro de estadística el 50% de las personas encuestadas responden (totalmente de acuerdo).
- Figura 12 Según el cuadro de estadística más de 60% de las personas encuestadas responden (de acuerdo).
- Figura 13 Según el cuadro de estadística más del 50% de las personas encuestadas responden (de acuerdo).
- Figura 14 Según el cuadro de estadística más del 50% de las personas encuestadas responden (totalmente de acuerdo).

Figura 15 Según el cuadro de estadística más el 60% de las personas encuestadas responden (de acuerdo).

Figura 16 Según el cuadro de estadística el 50% de las personas encuestadas responden (de acuerdo).

Figura 17 Según el cuadro de estadística el 50% de las personas encuestadas responden (totalmente de acuerdo).

Figura 18 Según el cuadro de estadística más el 50% de las personas encuestadas responden (de acuerdo).

Figura 19 Según el cuadro de estadística las escalas de las personas encuestadas responden (de acuerdo y totalmente de acuerdo).

Figura 20 Según el cuadro de estadística las escalas de las personas encuestadas responden (de acuerdo y totalmente de acuerdo).

**LAS POLÍTICAS DEL CONTROL DE EFECTIVO Y SU INCIDENCIA EN LA
DEDUCIBILIDAD DE GASTOS DE LA EMPRESA “RCC OPERADOR LOGÍSTICO
E.I.R.L.” EN SAN JUAN DE MIRAFLORES - 2018**

**LUIS ANTONIO ALBA RAMIREZ
EMILY VANESSA MIÑANO CERVANTES**

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

RESUMEN

La presente investigación titulada: Las políticas del Control de Efectivo y su Incidencia en la deducibilidad de gastos de la Empresa RCC Operador Logístico E.I.R.L. el cual tiene como objetivo principal de la investigación determinar las políticas del control de efectivo y su forma de influir en la deducibilidad de gastos de la Empresa RCC Operador Logístico E.I.R.L.

A la vez se utilizó el diseño no experimental y por otro lado el tipo de investigación fue descriptivo-correlacional causal. Se contó con una población la cual estuvo conformada por el personal que labora en las áreas de contabilidad y administración de la Empresa, y la muestra fue probabilística por lo cual fue el total de la población. La técnica que se aplicó para la recolección de datos fue la encuesta, por tanto, los instrumentos de recolección de datos utilizados en el estudio fueron dos cuestionarios debidamente validados a través de juicio de expertos, el cual determinó su confiabilidad a través del estadístico Alfa de Cron Bach de 0.857.

Mientras tanto para la prueba de hipótesis se utilizó el coeficiente de correlación de Rho de Spearman, demostrando el valor del coeficiente de correlación de muestra entre las dos variables con un resultado de 0.000, también el coeficiente entre las dimensiones con los resultados (0.012, 0.003 y 0.000).

Palabras clave: control de efectivo, políticas, deducibilidad y gastos.

**THE POLICIES OF THE CASH CONTROL AND ITS INCIDENCE IN THE
DEDUCTIBILITY OF EXPENSES OF THE COMPANY "RCC OPERADOR
LOGISTICO E.I.R.L." EN SAN JUAN DE MIRAFLORES – 2018**

**LUIS ANTONIO ALBA RAMIREZ
EMILY VANESSA MIÑANO CERVANTES**

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

ABSTRACT

The present investigation entitled: The cash control policies and their incidence in the deductibility of expenses of the company RCC Logistic Operator E.I.R.L. which has as main objective of the investigation to determine the cash control policies and their way of influencing the deductibility of expenses of the company RCC Logistic Operator E.I.R.L.

At the same time the non-experimental design was used and on the other hand the type of research was descriptive-correlational. We counted on a population which was formed by the personnel that works in the areas of accounting and administration of the company, and the sample was probabilistic for which it was the total of the population. The technique that was applied for the data collection was the survey, therefore the data collection instruments used in the study were two questionnaires duly validated through expert judgment, which determined its reliability through the Cronbach's Alpha statistic of 0.857.

Meanwhile for the hypothesis test the Spearman's Rho correlation coefficient was used, demonstrating the value of the sample correlation coefficient between the two variables with a result of 0.000, the coefficient between the dimensions and the results can also be demonstrated (0.012, 0.003 and 0.000).

Keywords: cash control, policies, deductibility and expenses.

INTRODUCCION

La presente tesis se titula “Las políticas del control de efectivo y su incidencia en la deducibilidad de gastos de la Empresa RCC Operador Logístico E.I.R.L.” San Juan de Miraflores - 2018 La situación problemática del estudio se centra en el mal manejo del control de efectivo ya que los empleados no realizan los formatos correspondientes por ello se formuló la siguiente pregunta: ¿Cuáles son las políticas del control de efectivo y su incidencia en la deducibilidad de gastos de la Empresa RCC Operado Logístico E.I.R.L. en San Juan de Miraflores -2018?

El propósito del control de efectivo es identificar cuáles son los factores donde están haciendo un mal manejo, enseñar y ayudar en la toma correspondiente de los formatos, para así poder llevar un buen manejo para cada empleado. El presente estudio de investigación se encuentra dividida de la siguiente manera: En el primer capítulo se distribuyó así: El planteamiento del problema, el cual detalla a la vez la realidad problemática, justificación, objetivos, además cuenta con las limitaciones de la presente investigación.

El segundo capítulo fue distribuido de la siguiente manera: El marco teórico, el cual detalla los antecedentes de estudio, el desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado, así como la definición conceptual de la terminología utilizada. El tercer capítulo se complementó con el marco metodológico, el cual a su vez dentro de su contenido detalla el tipo y diseño de investigación, población y muestra, hipótesis, variables, métodos, técnicas e instrumentos de investigación y análisis estadístico de datos.

El cuarto capítulo se incluyó el análisis e interpretación de los datos obtenidos, además de la discusión de la investigación. El quinto capítulo se incluye las conclusiones y recomendación de la investigación. Finalmente se incluye la bibliografía utilizada en la investigación, los anexos muestran la matriz de consistencia, los instrumentos de investigación utilizados.

CAPÍTULO I
PROBLEMA DE INVESTIGACION

1.1 Realidad problemática

A nivel mundial, regional, nacional y local el control interno busca llevar la eficacia, productividad en las operaciones para estimular las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos, el cual se encuentra comprendido dentro del plan de organización en cuanto a los procedimientos coordinados de manera coherente de acuerdo a las necesidades del negocio, buscando proteger y salvaguardar sus activos, verificando la confiabilidad y exactitud de las informaciones contables.

La empresa desde sus inicios halló varias deficiencias en referencia a la deducibilidad de gastos que debe existir en la administración interna de la organización, como por ejemplo, no contar con un buen control de efectivo donde el personal no realiza una adecuada planificación y ejecución en las actividades y funciones en cada área de la empresa, en particular del área de caja donde se ha podido apreciar que existen diferentes actividades que no están adecuadamente controladas que permitan generar confianza en las funciones de dicha área, que finalmente se vea reflejado en los estados financieros.

Hay varias incidencias por parte del personal administrativo y operadores, donde no realizan bien sus funciones en sus respectivas áreas ya que también no cuentan con un control interno, documentos, formatos, seguimientos, etc. Así en el área de contabilidad no pueden deducir los gastos ni obtener una renta tributaria exacta, por eso es necesario contar con un sistema de control interno de caja ya que así ayudara a cada empleado a identificar sus funciones correctas.

Arredondo (2017) señaló:

Actualmente en el Perú el sistema tributario tiene como referente los estándares internacionales y está fundamentada por la política tributaria, la administración tributaria y el sistema tributario. El impuesto más importante o el que genera mayores ingresos para el estado es el impuesto a la renta empresarial, el cual obliga a las empresas a que anualmente presenten información sobre las rentas obtenidas en determinado periodo y los gastos que han sido necesarios para generar dichas rentas, pero no todos los gastos realizados por las empresas son admitidos por la administración tributaria, sino que estos gastos deben cumplir con ciertos parámetros establecidos por la ley del impuesto a la renta, para asegurar su deducibilidad. (p. 2).

Según el autor, nos indica que en las empresas peruanas anualmente tienen que presentar la renta anual ya que es una obligación por parte de la Sunat, pero para deducir la renta tributaria se tiene que primero contar con unos parámetros de gastos que sean deducibles para la utilización para generar dicha renta.

Esta investigación es necesaria para minimizar los problemas de las incidencias mediante la implementación del control interno en la empresa Rcc Operador Logístico E.I.R.L., ya que servirá como guía para los Gerentes y colaboradores; para la minimización de los problemas operativos; así como para determinar las falencias en la administración y en la organización; con el propósito de tomar decisiones oportunas y adecuadas que contribuyan a la solución del problema planteado.

1.1.1 A nivel internacional

Acorde a la investigación de Crespo y Suárez (2014) denominada “Elaboración Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013”. Los autores afirman:

Da a conocer la importancia de un eficiente control interno permitirá que los mecanismos de control se implementen, así todos los departamentos de la empresa apliquen los procesos ya establecidos de manera eficiente y eficaz con el objetivo de reducir los riesgos que se puedan presentar, como consecuencias se reducirá las erróneas aplicaciones que comúnmente los empleados cometen por falta de in control interno y salvas de las irregularidades que se pueden ocasionar. (p. 15).

El autor quiere decir que en el país de Cuba hay ciertos problemas en lo que se refiere en el control interno y para conocer cuáles son las deficiencias se hizo algunas evaluaciones como un plan de trabajo a una cantidad de números de Empresas donde se dio satisfactoriamente un porcentaje adecuado, donde concluyeron que para obtener un rendimiento Empresarial es indispensable contar un sistema de control interno para la entidad.

1.1.2. Nivel nacional

Acorde a la investigación de Carbajal y Rosario (2014) denominada “Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora A & J Ingenieros S.A.C.” los autores afirman:

En el Perú el área de la construcción es una de las actividades económicas más importantes del país. La industria de la construcción se entiende no sólo como actividad de los constructores, sino también de los profesionales proyectistas hasta los productores de insumos para la construcción, generando de manera directa o indirecta miles de puestos de trabajo. (p. 11).

Quiere decir que en la entidad de la constructora en general en todo el Perú, si bien son ciertos esos tipos de rubros siempre van a tener mayores empleados y va a generar más puestos de trabajo y por eso es bueno contar con un sistema de control para que la organización no este con problemas de efectivo, llevar un buen control de procedimientos, políticas.

1.1.3. Nivel local

La Empresa en estudio tiene como problema la deducibilidad de gastos lo que determina son las políticas del control de efectivo que hace de importancia para esta investigación. Las políticas del control de efectivo son por parte del personal que no llevan un adecuado control donde no hay manejo de documentación correcta, no ponen a práctica las herramientas, los procedimientos, reglamentos y funciones.

Y si los empleados en general siguen y acatan el reglamento de la Empresa, funciones y el manual, la Empresa podría ir en buen camino y así de a poco minimizar las debilidades donde se podría tomar buenas decisiones con el fin de obtener buenos estados financieros y capaz de generar mayor utilidad.

Esta investigación nos permite conocer mejor la Empresa “RCC Operador Logístico E.I.R.L” y así conocer sobre los problemas principales dando una solución o sugerencia, para lo cual se ha formulado la siguiente interrogante:

Formulación del problema

Problema general

¿Cuáles son las políticas del Control de efectivo y su Incidencia en la deducibilidad de gastos de la Empresa RCC Operador Logístico E.I.R.L. en San Juan de Miraflores -2018?

Problemas específicos:

1. ¿De qué manera las herramientas inciden con el personal en la deducibilidad de gastos de la Empresa RCC Operador Logístico E.I.R.L. en San Juan de Miraflores - 2018?
2. ¿De qué manera los procedimientos inciden con los servicios en la deducibilidad de gastos de la Empresa RCC Operador Logístico E.I.R.L. en San Juan de Miraflores - 2018?
3. ¿De qué manera los controles inciden con los diversos en la deducibilidad de gastos de la Empresa RCC Operador Logístico E.I.R.L. en San Juan de Miraflores - 2018?

1.2 Justificación e importancia de la investigación

La presente investigación, busca mediante la aplicación de las políticas del control de efectivo y deducibilidad de gastos que la Empresa pueda encontrar explicaciones a situaciones, como la disponibilidad de recursos para ser invertidos en un nuevo proyecto, evaluar su situación actual, predecir eventos futuros, evaluar el control de efectivo a fin de que sirva como base para una adecuada toma de decisiones. Así mismo para cumplir el cumplimiento de los objetivos de la presente tesis se acudió al manejo de técnicas de investigación mediante la aplicación de cuestionarios y entrevistas con el propósito de medir la relación que existe entre las políticas del control de efectivo y la deducibilidad de gastos de la Empresa "RCC Operador Logístico E.I.R.L.". Además, los objetivos de la investigación nos permitirán encontrar resultados a fin poder aplicar soluciones concretas a los problemas y el uso correcto de las políticas del control de efectivo siendo relacionados con la deducibilidad de gastos.

Finalmente, la presentación de este trabajo de investigación constituirá un aporte importante para la Empresa “RCC Operador Logístico E.I.R.L”, y para la gerencia una herramienta útil que le permitirá mejorar su toma de decisiones y que podrán llevar un buen control de efectivo para el buen manejo correspondiente de los formatos que demuestren que son registrados de manera adecuada y permitan una toma de decisiones sobre la utilización del efectivo correspondiente, sobre todos para hacer frente a las obligaciones inmediatas.

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Determinar las políticas del control de efectivo y su incidencia en la deducibilidad de gastos de la Empresa RCC Operador Logístico E.I.R.L. en San Juan de Miraflores -2018.

1.3.2 Objetivos específicos:

1. Identificar de qué manera las herramientas se inciden con el personal en la deducibilidad de gastos de la Empresa RCC Operador Logístico E.I.R.L. en San Juan de Miraflores – 2018.
2. Establecer de qué manera los procedimientos se inciden con los servicios en la deducibilidad de gastos de la Empresa RCC Operador Logístico E.I.R.L. en San Juan de Miraflores – 2018.
3. Precisar de qué manera el control se inciden con los diversos en la deducibilidad de gastos de la Empresa RCC Operador Logístico E.I.R.L. en San Juan de Miraflores – 2018.

1.4 Limitaciones de la investigación

Para la presente investigación hemos considerado las siguientes:

Se encontró dificultad para conseguir información en la Unidad de Análisis, porque los encargados del área permanecían muy atareados con sus actividades diarias. En muchos casos se solicitó mediante cartas a fin nos puedan facilitar los documentos requeridos para este trabajo, y no contaban con disponibilidad, cruzándose con nuestros horarios de trabajo.

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de estudios

A nivel internacional:

En Ecuador, Carrasco (2015) en su investigación denominada *La deducibilidad de gastos y la determinación de la base imponible del impuesto a la renta de la estación de servicios mulalillo del año 2015*, teniendo como objetivo analizar las nuevas disposiciones legales tributarias a fin proponer un modelo de conciliación tributaria. La investigación es descriptiva y cuantitativa ya que usaron técnicas para la recolección de la información a base de una hipótesis o teoría; llegando a la conclusión que la Empresa tiene que reglamentarse a la normativa vigente y modelos de conciliación tributaria. Finalmente, se concluye que el trabajo de investigación guarda relación con la tesis en implementar normas, modelos, así para que cada empleado pueda registrar y así obtener los EE. FF reales.

En Venezuela, Sánchez (2014) en su investigación denominada *Lineamientos de control interno del efectivo en una empresa comercializadora de mobiliario Para hogar y oficinas ubicada en Valencia, Estado Carabobo*, Tuvo como objetivo diagnosticar el proceso del manejo en efectivo, estableciendo una matriz FODA para el uso adecuado de la Empresa. La investigación presenta un diseño de campo, con nivel proyectivo ya que usaron técnicas para la recolección de la información tales como la entrevista; llegando a proponer una nueva estructura para los procedimientos necesarios. Concluyendo que el trabajo de investigación tiene relación con la tesis en implementar unos procedimientos para el control del efectivo de la Empresa.

En Ecuador, Quintana (2014) en su investigación denominada *Efectivo y equivalente al efectivo en las operaciones contables de Susan shopping cía. Ltda., periodo 2014*. Tuvo como objetivo en diseñar un manual de control interno contable del efectivo, identificando y analizando la normatividad para el buen funcionamiento de la Empresa. La investigación presenta carácter descriptivo ya que técnicas para

la recolección de la información se utilizaron las técnicas de la observación directa no participante y la entrevista; llegando a la conclusión de proponer políticas y procedimientos para el control del efectivo y sus equivalentes. Finalmente, encontró que tiene relación con la tesis crear políticas para el control de efectivo para la obtención de gastos sustentables.

A nivel nacional:

En Perú, Mío, Rodríguez y Valverde (2016) en su investigación denominada *El sistema de control interno y la gestión de tesorería de la Empresa Surjaduanas S.A.C. 2015*, Tuvo como objetivo determinar en qué medida el sistema de control interno optimiza la gestión de tesorería. La investigación presenta bajo un enfoque cualitativo de tipo descriptivo correccional, con un tipo no experimental ya que utilizaron encuestas a través de cuestionarios; llegando a la conclusión que el sistema de control interno optimiza significativamente la gestión de tesorería y que la investigación guarda relación con la tesis siendo muy beneficioso implementar un sistema de control en este caso de efectivo, a fin poder controlar todos los gastos deducibles.

En Perú, Zorrilla y Requema (2015) en su investigación denominada *El estado de flujos de efectivo como estrategia para la eficiente administración de los fondos en las Empresas comerciales de la provincia de Huaura*, tiene como objetivo la investigación fue de carácter descriptivo, y para la recopilación de información se realizaron 150 encuestas, diferentes tipos de fichas bibliográficas textos, revistas y mediante sus resultados se pudo demostrar el gran dominio que ejerce el estado de flujo de efectivo para el desarrollo de una eficaz y eficiente organización de los fondos en Empresas de la localidad de Huara, llega a la conclusión que los flujos de efectivo de las Empresas deben tener una eficiente operatividad para su veraz presentación en los estados financieros al final del periodo contable. Concluyó que la investigación guarda relación con la tesis, en tener una buena información del control de efectivo y así poder obtener montos reales.

En Perú, Sosa (2015) en la investigación denominada *El control interno y su Influencia en la gestión contable de la Empresa Golden Amazon Group S.A.C.*, el cual tuvo como objetivo analizar la evaluación de riesgo para la Empresa e investigar la supervisión en la gestión contable. La investigación presenta unos diseños no experimentales y transversales, en la que se utilizaron estadísticas de obtención de datos y como instrumentos la encuesta, entrevista y la observación de campo; así mismo llega a la conclusión que el trabajo de investigación guarda relación con la tesis en implementar un sistema de supervisión para poder controlar la caja de ingresos y salidas de la Empresa.

2.2 Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado

Según la variable independiente:

Las políticas del control de efectivo

Son acciones o reglas para conseguir un fin determinado o ejecutar algo que se desea la Empresa. López (2016) afirmó: “Son procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que puedan afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos” (p. 32). El autor nos indica que toda Empresa es necesario contar con un manual de políticas donde las Empresas puedan obtener mejores resultados.

Las políticas se refieren a que la Empresa tiene que contar con un procedimiento y difundirá a los empleados donde así ira por buen camino. Ramos (2015) afirmó: “Las políticas son pautas, reglas formadas y prácticas administrativas específicas formulándose para estimular y apoyar el trabajo hacia metas fijas, así mismo se pueden considerar como elementos direccionados para lograr las estrategias” (p. 57). El autor nos indica que las políticas son transcendentales para una entidad, para que llegue a los objetivos deseados.

Según las dimensiones:

Procedimientos

Serpa (2017) señaló:

A la serie de tareas y actividades conectadas, continuas y administradas que contribuyen a un resultado deseado se le denomina procedimientos, y que todo proceso tiene un punto de partida específico y final; y que muchas veces no tienen límites de funciones cruzadas, y que los clientes en proceso están siempre en el punto final, pero también frecuentemente en el punto de partida. (p. 86).

Según el autor, nos indica que el proceso es un procedimiento de un conjunto de funciones empleadas para cumplir con un propósito por la Empresa, este proceso tiene diferentes puntos de inicio y final.

Vivanco (2017) señaló:

Los Manuales de Procedimientos son herramientas efectivas del Control Interno las cuales son guías prácticas de políticas, procedimientos, controles de segmentos específicos dentro de la organización; estos ayudan a minimizar los errores operativos financieros, lo cual da como resultado la toma de decisiones óptima dentro de la institución. (p. 2).

Según el autor, nos indica que los procedimientos son como guías para cada área de la entidad, donde así ayudara a controlar a la toma de decisiones.

Control

Carbajal y Rosario (2014) señalaron:

Que de acuerdo a los significados gramaticales lo definen como la comprobación, intervención o inspección. A la vez que es una actividad que consiste en el monitoreo de los resultados que permitirá tomar las medidas necesarias para poder realizar las correcciones inmediatas y adoptar medidas preventivas, teniendo como propósito esencial, preservar la existencia y desarrollo de la Empresa. (p. 43).

Según los autores, nos indica que el control es una acción que cada gerente o encargado debe supervisar cada empleado por cada área haciendo una auditoria interna donde se verá las incidencias oportunas, dando la solución preventiva

Sosa (2015) señaló:

Como el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluyéndose el entorno y actitudes por parte de las autoridades y su personal a cargo, teniendo como objetivo la prevención de posibles riesgos que puedan afectar a una entidad pública o privada. (p. 47).

El autor, nos indica que es un sistema que en todas las Empresas tiene que emplearse con el fin de obtener buenas políticas, procedimientos donde así cada trabajador es indispensable que aplique el control interno en sus actividades diarias de la entidad.

Según los indicadores:

Comprobantes

Según Mío, Rodríguez y Valverde (2016) Los comprobantes de egreso es el documento encargado de mantener el registro de todos los gastos que se realizan en una Empresa o negocio. Este documento es obligatorio tanto para las pequeñas como para grandes Empresas. (p. 33).

Según el autor, nos indica que el comprobante de egreso es importante para toda entidad ya que con ese documento cada empleado va a poder sustentar e informar a sus superiores los gastos y registrarlo en el sistema de la Empresa.

Reportes

Garcia (2014) señaló:

El reporte contiene información recabada de diferentes fuentes de información a través de diversos medios como pueden ser: entrevistas, encuestas, observaciones, medio electrónico etc. Dicha información aparece organizada, relacionada de una manera que deja ver aspectos nuevos o distintos sobre la temática abordada. (p. 1).

El autor nos indica que los reportes son como documentos importantes y necesarios en cualquier entidad ya que nos ayuda a estar informados para cualquier requerimiento.

Manuales de funciones

Ramos (2015) señaló:

Constituyen un documento básico, el cual podrá ser utilizado como herramienta administrativa útil, indispensable, ordenada y eficiente para el desempeño de las actividades, a fin cumplir con el logro de las metas y objetivos institucionales - Empresariales; simplificando su operabilidad con calidad corrigiéndose de este modo los posibles errores en cada proceso. (p. 33).

Según el autor, nos indica que la importancia de los manuales es trascendental ya que tiene que ser empleada por cada uno de los empleados, donde así se podrá cumplir con las metas deseadas de la entidad.

Políticas

Raffino (2019) señaló:

La política en sí se trata de una actividad de un grupo acotado que toma las decisiones para concluir con una serie de objetivos. Asimismo, podemos definir a la política como una de las tantas maneras posibles para ejercer el poder con el fin de mediar las diferencias presentes entre pares en cuanto a intereses en una sociedad en particular. (p. 2).

Según el autor nos indica, que las políticas son como normas establecidas de acuerdo a cada entidad y es necesario contar con ellas para definir bien los objetivos.

Reglamento

Martínez (2015) señaló:

El reglamento interno de trabajo, es sin duda una materia de discusiones y varias asesorías en cuanto a la creación de nuevas Empresas y aun aquellas que han ido creciendo de forma gradual. La Ley Federal del Trabajo en su artículo 422° define al Reglamento Interior de trabajo como “el conjunto de disposiciones obligatorias para trabajadores y patrones en el desarrollo de los trabajos en una Empresa o establecimiento. (p. 2).

Según el autor nos indica que el reglamento interno de trabajo es la unión de varias normas en un contexto que cada Empresa tiene en su política, ese reglamento tiene que estar bien detallado por cada artículo lo define, es muy importante ya que así la entidad puede alcanzar sus objetivos deseados con el personal informado.

Inducciones

Werther y Davis (2015) señalaron:

La inducción o bienvenida, consiste en diseñar e implementar el proceso de integrar al personal de nuevo ingreso a la empresa, y también, “orientar significa determinar la posición de alguien, encaminar, guiar, indicar el rumbo a alguien; determinar la situación del lugar donde se halla para guiarlo en el camino. (p. 50).

Según el autor nos indica que es importante que al primer día de trabajo de nuestro personal tengan que recibir la charla correspondiente de acuerdo al área de trabajo.

Prevención

Raffino (2019) señaló que “La prevención hace alusión a prevenir, o a anticiparse a un hecho y evitar que este ocurra, se habla de prevenir un acontecimiento negativo o no deseable” (p. 1).

Según el autor nos indica, que en lo que se trata en la prevención es indispensable para toda entidad así se evitaría cualquier multa o deudas en el tema tributario u otro ámbito de cada área.

Sistema

Raffino (2019) señaló:

Los sistemas son objeto de estudio de la Teoría de Sistemas o Teoría General de Sistemas, una disciplina que los aborda sean cuales sean desde una perspectiva múltiple, interdisciplinaria. Según ella cualquier sistema es reconocible dados sus límites y partes interrelacionadas e interdependientes (sus llamados subsistemas), a punto tal que la modificación de un elemento modifica necesariamente el funcionamiento del resto del sistema. (p. 3).

El autor nos indica, que el sistema es fundamental para cualquier entidad sea grande o pequeña, ya que son pautas y normas para que en todas las áreas estén conectadas entre sí.

Según la variable dependiente:

La deducibilidad de gastos

López (2018) señaló que “Los gastos deducibles son aquellos que se restan de los ingresos brutos para obtener el beneficio a efectos de impuestos. Los gastos deducibles serán necesarios e imprescindibles para poder desempeñar una actividad profesional o Empresarial” (p. 1).

El autor nos indica que la deducibilidad de gastos es muy importante para la disminución del impuesto a la renta, pero tiene que seguir ciertas normas para su uso para el beneficio.

Carrasco (2015) señaló:

Gastos que se efectúan para obtener, mantener y mejorar los ingresos obtenidos por el giro ordinario del negocio, estos se encuentran previstos en la ley de régimen tributario, serán una deducción a la base imponible, por lo tanto, es considerado como un beneficio fiscal para disminuir el pago del impuesto. (p. 53).

El autor nos indica que la deducibilidad de gastos es una deducción a la base imponible el cual se puede considerar como un beneficio fiscal a fin disminuir el pago del impuesto a la renta.

Según las dimensiones:

Personal

Pérez y Merino (2014) afirma: "Se conoce como personal al conjunto de las personas que trabajan en un mismo organismo, Empresa o entidad. El personal es el total de los trabajadores que se desempeñan en la organización" (p. 1). El autor nos indica que el personal consiste en un grupo de personas destinadas a cada área de la Empresa donde realizaran sus funciones.

Servicios

Pérez y Merino (2014) señalaron:

Que el servicio es la tendencia de una persona hacia un oficio, una actividad o un cierto estado. Servicio, por su parte, alude en su sentido más amplio al acto y la consecuencia de servir: estar a disposición de alguien, ser útil para algo. (p. 1).

Los autores nos indican que los servicios son como un trabajo que ejerce cada persona en cuestión de una actividad en una empresa.

Raffino (2019) afirmo:

Los servicios, desde el punto de vista del mercadeo y la economía, son las actividades que intentan satisfacer las necesidades de los clientes. Los servicios son lo mismo que un bien, pero de forma no material o intangible. Esto se debe a que el servicio solo es presentado sin que el consumidor lo posea. (p. 1).

El autor nos indica que, el servicio es un hecho o desempeño realizando actividades con el objetivo de tener una retribución.

Según los indicadores:

Remuneración

Raffino (2019) señaló:

La remuneración o sueldo mínimo es la cantidad mínima de dinero establecida por la ley de un país determinado que debe pagarse a un trabajador, a cambio de un período de trabajo contemplado en horas, días o el mes. Se aspira que un salario mínimo sea la cantidad mínima de dinero requerida para que un jefe de familia satisfaga sus necesidades alimentarias (canasta alimentaria), vitales y educativas durante dicho período de tiempo. (p. 2).

El autor nos indica que, la remuneración es el cobro que efectúa el empleado de una Empresa por el tiempo de servicio que ha realizado por un tiempo corto o largo plazo.

Capacitación

Cota (2016) señaló:

Se considera a la capacitación como una herramienta efectiva para mejorar el desempeño de los empleados, por excelencia, nos puede ayudar a tener sistematizadamente un proceso en el que nos podría facilitar el cambio necesario para que el personal de la empresa tenga mejor visión de las ventajas y beneficios del mismo. (p. 1).

El autor nos indica que la capacitación es fundamental en cada entidad par que los trabajadores puedan conocer mejor sus labores de acuerdo a sus trabajos.

Jamaica (2015) señaló que “La capacitación de los colaboradores en las instituciones es fundamental para lograr la eficiencia de los objetivos, y en esa medida se establece el valor del capital intelectual de las empresas.” (p. 3).

El autor nos indica que la persona puede capacitarse para sí misma y así le beneficiara cuando tenga oportunidades de trabajos para que cubran sus expectativas.

Vacaciones

Suárez (2018) señaló:

La palabra vacaciones se puede establecer que la mayoría de los encuestados manifiesta que: el contrato part time no tiene una regulación adecuada; que el otorgamiento de las vacaciones del part time es beneficiosa desde el punto de vista económica social, y también la mayoría se encuentra de acuerdo en una propuesta legislativa para reconocer las vacaciones remuneradas al trabajador part time. (p. 5).

El autor nos indica que las vacaciones es un beneficio que le corresponde a todo empleado, donde presta sus servicios a una Empresa por un periodo de acuerdo a la fecha de trabajos.

Honorarios

Pérez y Gardey (2014) señaló:

Los honorarios son servicios por los cuales se pagan honorarios suelen estar relacionados con una profesión, o bien requerir de una extensa experiencia y una serie de habilidades específicas dentro de un campo en particular del conocimiento. La relación que se da entre la persona que presta los servicios y la que se beneficia de ellos suele formalizarse por medio de un contrato de servicios, a diferencia del vínculo laboral que puede existir entre un empleador y sus empleados, el cual requiere de un contrato de trabajo. (p. 1).

El autor nos indica que los honorarios es un documento donde se sustenta la descripción, periodo de servicio, fecha de emisión y el monto. Por un servicio realizado, más conocido como renta de cuarta categoría.

Publicidad

Raffino (2019) señaló que “La publicidad es un medio de divulgación en el cual diversos organismos, empresas, individuos, ONG, entre otros, intentan hacerse conocer, anunciar o simplemente aludir ciertos bienes, servicios, para poder interesar a potenciales compradores, usuarios, etc.” (p. 1).

El autor nos indica que la publicidad sirve para difundir tus servicios o bienes de la entidad puede ser transmitido por varios medios en un corto o largo plazo.

Alquiler

Pérez y Gardey (2017) señaló:

Alquiler o arrendamiento consiste en pagar una suma convenida entre las partes para hacer uso de un inmueble o mueble durante un determinado periodo de tiempo, aunque lamentablemente es también posible que se otorgue a un animal en alquiler, como si de una cosa se tratara. Esta práctica suele estar regida por un contrato de arrendamiento, que impone derechos y obligaciones a ambas partes. (p. 2).

El autor nos indica que el alquiler se puede definir de varias formas, puede ser un contrato vehicular donde hay una prestación del vehículo mediante unos pagos mensuales de acuerdo al contrato, puede ser un largo o corto plazo de tiempo.

Seguros

Pérez y Merino (2015) señalaron:

El seguro es un contrato a través del cual una persona paga una prima para recibir una indemnización en caso de sufrir un accidente o robo, por ejemplo. También existen los seguros de vida, donde la compañía aseguradora abona una cierta suma a los familiares del muerto. (p. 1).

El autor nos indica que el seguro es como una protección si en caso sucede un peligro, ejemplos; choques de vehículos.

Combustible

Pérez y Gardey (2016) señaló:

Los combustibles fósiles provienen de biomasa cuyo origen se remonta varios millones de años atrás. El petróleo, el carbón y el gas natural son ejemplos de este tipo de combustibles, que no son renovables (una vez que se agotan, desaparecen, ya que no se pueden generar al mismo ritmo de su consumo). (p. 1).

El autor nos indica que el combustible es una sustancia que usa los vehículos para su funcionamiento, donde le da energía y así pueda desplazarse.

Peajes

Ucha (2014) señaló:

En la actualidad la mayor parte de las autopistas o carreteras, cobran, a quienes transitan por ellas, un monto de dinero que se denomina popularmente como peaje. O sea, si yo quiero circular por esa autovía sí o sí tendré que abonar ese monto estipulado. (p. 3).

El autor nos indica que el peaje se refiere a un pago de dinero cuando nos queremos desplazar por una vía.

2.3 Definición conceptual

1.-CONCILIACIÓN BANCARIA: Es conciliar los depósitos, retiros, etc. con el estado de cuenta que emite mensualmente según el banco de la Empresa, se compara y corrobora con lo que se registró en el sistema contable.

También las empresas tienen que tener un libro bancos donde así los registrarán con los movimientos respectivos de entidad.

2.- CONTROL INTERNO:

Sosa (2015) refiere que es “el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos, métodos, incluido el entorno, actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, el cual tiene como objetivo prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública o privada” (p. 47).

El autor, nos indica que es un sistema que en todas las Empresas tiene que emplearse con el fin de obtener buenas políticas, procedimientos donde así cada trabajador es indispensable que aplique el control interno en sus actividades diarias de la entidad.

3.- CHEQUE: Es un título de valor que las empresas o instituciones obtienen para poder utilizarlos como medio de pago de cualquier motivo autorizado por la empresa y donde al final del periodo se podrá detallar mediante los estados de cuentas.

4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO: Está compuesto por saldo en la caja y bancos, como también a corto plazo con el fin de obtener la liquidez para la empresa que cuando se requiera

5.- REGLAMENTO. - El reglamento es como una guía, estatuto o instrucción que cada colaborador lo tiene que cumplir donde se obtendrá el orden requerido por la empresa.

6.- ESTADOS FINANCIEROS. – Es el estado contable de cómo se encuentra la Empresa en un determinado periodo, el cual se puede diagnosticar a través de informes y documentos de la empresa, teniendo como objetivo conocer con veracidad la realidad de la misma, mediante un análisis contable y así poder alcanzar los objetivos deseados.

7.- CAJA. – Es un monto donde se refleja las entradas de dinero en efectivo y al final queda un saldo donde se verifica en los estados financieros.

8.- CONTROL:

Según Carbajal y Rosario (2014) señalo:

Control según uno de sus significados gramaticales, quiere decir comprobación, intervención o inspección. El control es una actividad de monitorear los resultados de una acción que permite tomar medidas para hacer correcciones inmediatas y adoptar medidas preventivas. También tiene como propósito esencial, preservar la existencia de cualquier Empresa y apoyar su desarrollo. (p. 43).

Según el autor, nos indica que el control es una acción que cada gerente o encargado debe supervisar cada empleado por cada área haciendo una auditoria interna donde se verá las incidencias oportunas, dando la solución preventiva.

9.- ARQUEO DE CAJA

Según Mío, Rodríguez y Valverde (2016) señalo:

El arqueo de caja consiste en el análisis de las transacciones del efectivo, durante un lapso determinado, con el objeto de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibida y por tanto el saldo que arroja esta cuenta, corresponde con lo que se encuentra físicamente en caja en dinero efectivo, cheques o vales. (p. 32).

Según el autor, nos indica que el arqueo de caja es una función que los encargados tienen que hacerlo diariamente en un periodo determinado, donde corroboran el arqueo mediante los comprobantes a emplearse.

10.- CAJA CHICA

Según Mío, Rodríguez y Valverde (2016) sostienen que:

En toda Empresa, pública o privada se asignan recursos dinerarios para afrontar los gastos diarios no previstos en el presupuesto habitual, con el fin de resolver situaciones cotidianas urgentes, que no permiten seguir tramitos habituales de autorización de gastos; y que, por ser de poco monto, deben resolverse de inmediato evitando perjuicios mayores, y para hacer más ágil ciertas gestiones. (p. 32).

Según el autor, nos indica que la caja chica es método que toda Empresa debe de contar, sirve para salir de emergencias y sustentado con sus respectivos comprobantes.

11.- FALTANTE DE CAJA

Según Mío, Rodríguez y Valverde (2016) “Es cuando el arqueo arroja un saldo de dinero en la caja inferior al que se encuentra registrado contablemente” (p. 32).

Según el autor, nos indica que el faltante de caja es cuando después de la labor diaria del empleado, verifica a través de un arqueo de caja que hay un negativo de faltante.

CAPÍTULO III

MARCO MÉTODOLÓGICO

3.1 Tipo y diseño de investigación:

El tipo de investigación En nuestro proyecto se ha utilizado el tipo de investigación es descriptiva – Correlacional, ya que se va a estudiar la relación de las dos variables la dependiente y la independiente donde se va a describir los acontecimientos las dos variables.

Investigación descriptiva:

Hernández (2014) señaló:

Con los estudios descriptivos se busca establecer las características, las propiedades y los perfiles de personas, comunidades, grupos, objetos, procesos o cualquier otro fenómeno que se sujete a estudio. Es decir, sólo busca medir o agrupar información de manera individual o conjunta sobre las variables a las que se describe, es decir, su propósito no es señalar cómo se vinculan éstas. (p. 154).

Según el autor, nos indica que la investigación descriptiva nos ayuda a tener mucha información en lo que son los detalles y datos de la población de la Empresa, donde se tendrá que responder varias preguntas específicas.

Investigación correlacional causal

Cancela (2018) señaló:

Los estudios correlacionales comprenden aquellos estudios en los que estamos interesados en describir o aclarar las relaciones existentes entre las variables más significativas, mediante el uso de los coeficientes de correlación. Estos coeficientes de correlación son indicadores matemáticos que aportan información sobre el grado, intensidad y dirección de la relación entre variables. (p. 3)

Según el autor, nos indica que la investigación correlacional es poder medir las dos variables especificando la relación que se caracterizaran de acuerdo a su la hipótesis de trabajo.

Diseño de investigación

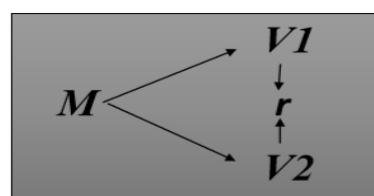
En nuestra investigación se ha utilizado el tipo No Experimental transversal, ya que determina la relación de grado de las dos variables. Para poder afirmar o rechazar la hipótesis se tiene que emplear técnicas para obtener los datos adecuados donde se llegaran a las conclusiones

M = Muestra

V1 = Las políticas del control efectivo

V2 = La deducibilidad de gastos

r = Correlación entre dichas variables



Diseño no experimental:

Valderrama (2015) señaló:

La población muestral se contempla en su realidad y ambiente natural. La labor fundamental del investigador es la de percibir las dificultades para luego examinarlas en su estado natural y, así, explicar o medir los niveles de correlación, o interpretando las causas y efectos y, en otros casos, pronosticando algún problema que podría acontecer en el futuro. (p. 178)

Según el autor, nos indica que el diseño no experimental se divide en transaccionales o transversales ya que ambos son diferentes pero importantes y se dará a conocer las características depende de los objetivos e hipótesis.

3.2 Población y muestra

Población

Es todo lo que se conoce de la entidad de cada área con su correspondiente empleado, el cual tiene como fin obtener una buena investigación.

La entidad RCC Operador Logístico E.I.R.L, se encuentra ubicado en el distrito de Los Olivos, contando a la vez con 14 empleados tales como:

- Área de Facturación (1 empleados)
- Área de Gerencia y Administración (3 empleados)
- Área de Contabilidad (2 empleados)
- Área de Operaciones (8 empleados)

La Muestra. - Sera la misma entidad igual la de la población RCC Operador Logístico E.I.R.L.

Hernández (2014) señaló:

No siempre, pero la mayoría de las situaciones si realizamos el estudio en una encuesta. Solo cuando queremos efectuar un censo debemos incluir todos los casos (personas, animales, plantas, objetos) del universo o población. Por ejemplo, los estudios motivacionales en empresas suelen abarcar a todos sus empleados para evitar que los excluidos piensen que su opinión no se toma en cuenta. Las muestras se utilizan por economía de tiempo y recursos. (p. 172).

Según el autor, nos indica que la muestra es parte donde se va a investigar, o sea es el todo en conjunto de la población donde dará resultados específicos.

Entonces:

Es la variable que se desea determinar, tomando en cuenta el tamaño de la muestra.

P y Q: Representan la probabilidad de la población de incluir o no incluirlas en la muestra, pero cuando no se conoce esta probabilidad por estudios estadísticos, se asume que p y q tienen el valor de 0.5 cada uno.

Z: Representa las unidades de desviación estándar lo cual equivale a un intervalo de confianza del 95 % por tanto el valor $Z = 1.96$ y que en la curva normal definen una probabilidad de error= 0.05.

N: La población de 14 personas se consideró a aquellas personas que tuvieron elementos para responder por los temas técnicos de la investigación.

EE: Representa el error estándar de la estimación el cual debe ser 0.09 o menos, en este caso se ha tomado 0.05

$$n = \frac{(p.q)Z^2 .N}{(EE)^2 (N - 1) + (p.q)Z^2}$$

Reemplazando:

$$N = (0.5 \times 0.5 \times (1.96)^2 \times 14) / (((0.05)^2 \times 7) + (0.5 \times 0.5 \times (1.96)^2)) \quad n = 14$$

3.3 Hipótesis

Hipótesis general:

Las políticas del control de efectivo y su incidencia en la deducibilidad de gastos de la Empresa RCC Operador Logístico E.I.R.L. en San Juan de Miraflores -2018

Hipótesis específicas:

1. Las herramientas se inciden con el personal en la deducibilidad de gastos de la Empresa RCC Operador Logístico E.I.R.L. en San Juan de Miraflores - 2018
2. Los procedimientos se inciden con los servicios en la deducibilidad de gastos de la Empresa RCC Operador Logístico E.I.R.L. en San Juan de Miraflores – 2018
3. El control se inciden con los diversos en la deducibilidad de gastos de la Empresa RCC Operador Logístico E.I.R.L. en San Juan de Miraflores – 2018

3.4 VARIABLES – OPERACIONALIZACION

Tabla 1

Variable independiente

VARIABLE INDEPENDIENTE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
LAS POLITICAS DEL CONTROL DE EFECTIVO	Ramírez (2016) Sostiene: "El control del efectivo lo podemos definir como todas aquellas medidas administrativas que permiten consistencia permanente en el tratamiento de todas y cada una de las operaciones que genera el efectivo en Caja y bancos, con el fin de informar la exactitud de sus resultados." (p. 02).	Para definir operacionalmente la variable " Políticas del control de efectivo" se estudiaron sus dimensiones y con ello se obtuvo información sobre que para la empresa es necesario tener un control bien definido en todas las áreas de la entidad, así va conducir adecuadamente.	Herramientas	Formatos	1
				Comprobantes	2
				Reportes	3
			Procedimientos	Manual de funciones	4
				Políticas	5
				Reglamentos	6
			Control	Inducciones	7
				Prevención	8
				Sistemas	9

Tabla 2

Variable dependiente

VARIABLE DEPENDIENTE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM
LA DEDUCIBILIDAD DE GASTOS	Carrasco (2015) Sostiene: "Gastos que se efectúan para obtener, mantener y mejorar los ingresos obtenidos por el giro ordinario del negocio, estos se encuentran previstos en la ley de régimen tributario, serán una deducción a la base imponible, por lo tanto, es considerado como un beneficio fiscal para disminuir el pago del impuesto." (p. 53).	Para definir operacionalmente la variable " La deducibilidad de gastos" se estudiaron sus dimensiones. Con ello se obtuvo información que es indispensable estos gastos donde es beneficioso para la empresa, para la disminución del impuesto a la renta.	Personal	Remuneraciones	1
				Capacitaciones	2
				Vacaciones	3
			Servicios	Honorarios	4
				Publicidad	5
				Alquileres	6
			Diversos	Seguros	7
				Combustible	8
				Peajes	9

3.5 MÉTODOS Y TECNICAS DE INVESTIGACIÓN

Método de investigación. – Se desarrollará de acuerdo al método Inductivo - Deductivo, porque se realizará con variables específicas de los factores centrándose en el control interno de caja de la Empresa RCC Operador Logístico E.I.R.L

Método inductivo. - En este método se utiliza cuando se quiere analizar desde algunas partes hasta obtener todo.

Método deductivo. - En este método es todo lo contrario. Primero desde el todo hacia las partes de un problema

Técnicas:

Análisis documental:

Según Avalos (2017) menciona que: “Esta técnica permite analizar todo tipo de documentación de la Empresa, principalmente los Estados Financieros que permitirán observar la deficiencia del mal proceso operativo” (p. 42).

Según el autor, nos indica que la técnica de análisis documental es fundamental en la documentación más importante que tiene la entidad, podría ser en los Estados Financieros, Balances, etc. Ya que con eso se podrá obtener la información del proceso si es bueno o malo.

Encuesta:

Carbajal y Rosario (2014) menciona que: “se aplicará un cuestionario y entrevistas al personal en estudio” (p. 48).

Según el autor, nos indica que la técnica de encuesta es tener la información al hacer las preguntas necesarias al personal de la entidad para poder realizar los papales de trabajo.

Observación:

Carbajal y Rosario (2014) señalan que: “se observará el actual sistema de trabajo para analizar cómo se realizan los procesos contables” (p. 43)

Según el autor, nos indica que la técnica de observación es poder observar detalladamente los sistemas que posee la entidad para poder estudiarlos y manejarlos adecadamente donde así podremos obtener la información correcta.

Entrevista:

Hernández (2014) señaló:

La entrevista es una de las técnicas más utilizadas en la investigación mediante esta una persona (entrevistador), solicita información a otra (entrevistado) y se aplica mediante preguntas, a las que el interrogado debe responder. (p.19).

Según el autor, nos indica que la técnica de entrevista es fundamental en cada trabajo de tesis ya que nos ayudara a tener un buen resultado al entrevistar con preguntas adecuadamente al problema del trabajo de tesis.

Descripción de los instrumentos utilizados

En la entidad RCC Operador Logístico E.I.R.L se aplicó el instrumento del cuestionario con preguntas cerradas.

Hechavarría (2014) señala que el instrumento “Tiene forma impresa o digital, utilizado para registrar la información que proviene de las personas que participan en una encuesta, en una entrevista o en otros procedimientos como son los experimentos” (párr. 10).

Según el autor, nos indica que el instrumento de cuestionario nos va a poder ayudar a tener preguntas cerradas o abiertas indicando los objetivos de la Empresa y el fin donde obtendremos los resultados deseados.

3.6 Análisis estadístico e interpretación de los datos

Módulo del SPSS

Se analizarán a partir de la utilización de la técnica estadística mediante la elaboración de cuadros y gráficos tomando en cuenta el orden de los ítems o preguntas los cuales aparecen en la guía de la encuesta, utilizando para ello el programa SPSS para el debido procesamiento de datos.

Valderrama (2015) señaló que “una base de datos correctamente ordenada acelera el estudio de la información y respalda su consecutiva utilización o explicación. Por ello, es indispensable escoger un establecido programa de análisis: Excel, SPSS, Minitab, etcétera” (p. 230).

Según el autor, no indica que una vez seleccionada el diseño de investigación y la muestra la siguiente etapa consiste en recolectar los datos pertinentes sobre las variables involucradas en la investigación.

CAPÍTULO IV

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS
RESULTADOS**

4.1 Análisis de fiabilidad de las variables:

Fiabilidad

Escala: ALL VARIABLES

Tabla 3

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	14	100,0
	Excluido		,0
	Total	14	100,0

Nota: La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 4

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cron Bach	N de elementos
,857	18

Nota: El resultado tiene un valor α de .857, para lo cual este instrumento nos indica que tiene un alto grado de confiabilidad, validando su uso para la recolección de datos de la investigación.

4.2 Resultados descriptivos de las dimensiones con la variable:

Tabla 5

La empresa cuenta con formatos que le permiten controlar adecuadamente el efectivo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	7,1	7,1	7,1
	Neutral	1	7,1	7,1	14,3
	De acuerdo	5	35,7	35,7	50,0
	Totalmente de acuerdo	7	50,0	50,0	100,0
	Tota	14	100,0	100,0	

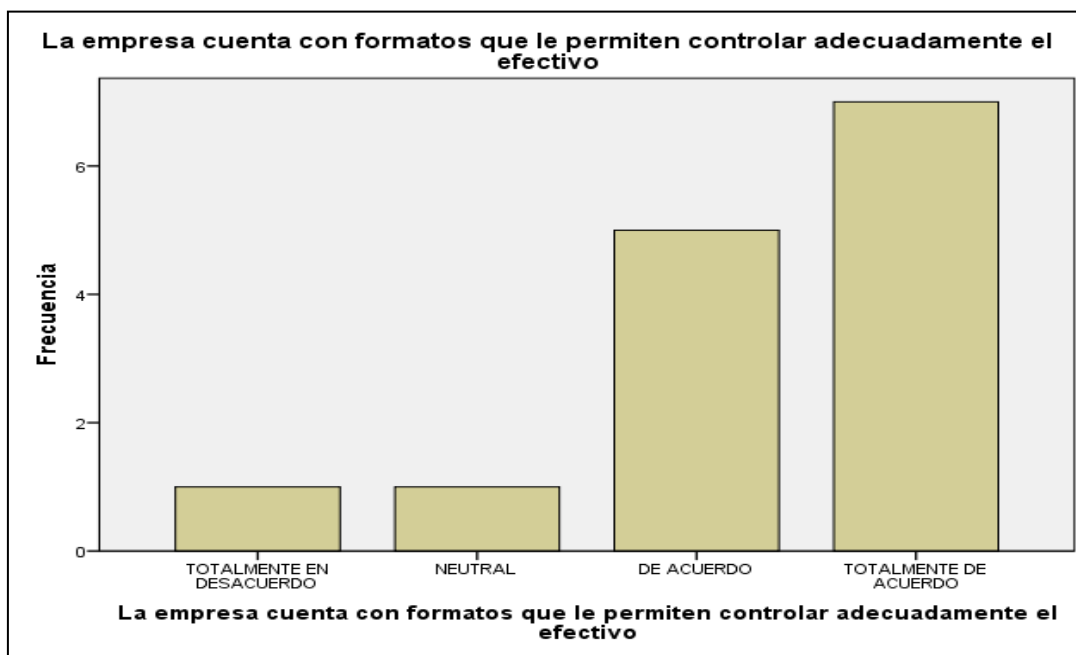


Figura 1. Según el cuadro de estadística empleada el 50% de las personas encuestadas responden (totalmente de acuerdo).

Tabla 6

La empresa sustenta con comprobantes de pago todos los gastos realizados

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	9	64,3	64,3	64,3
	Totalmente de acuerdo	5	35,7	35,7	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

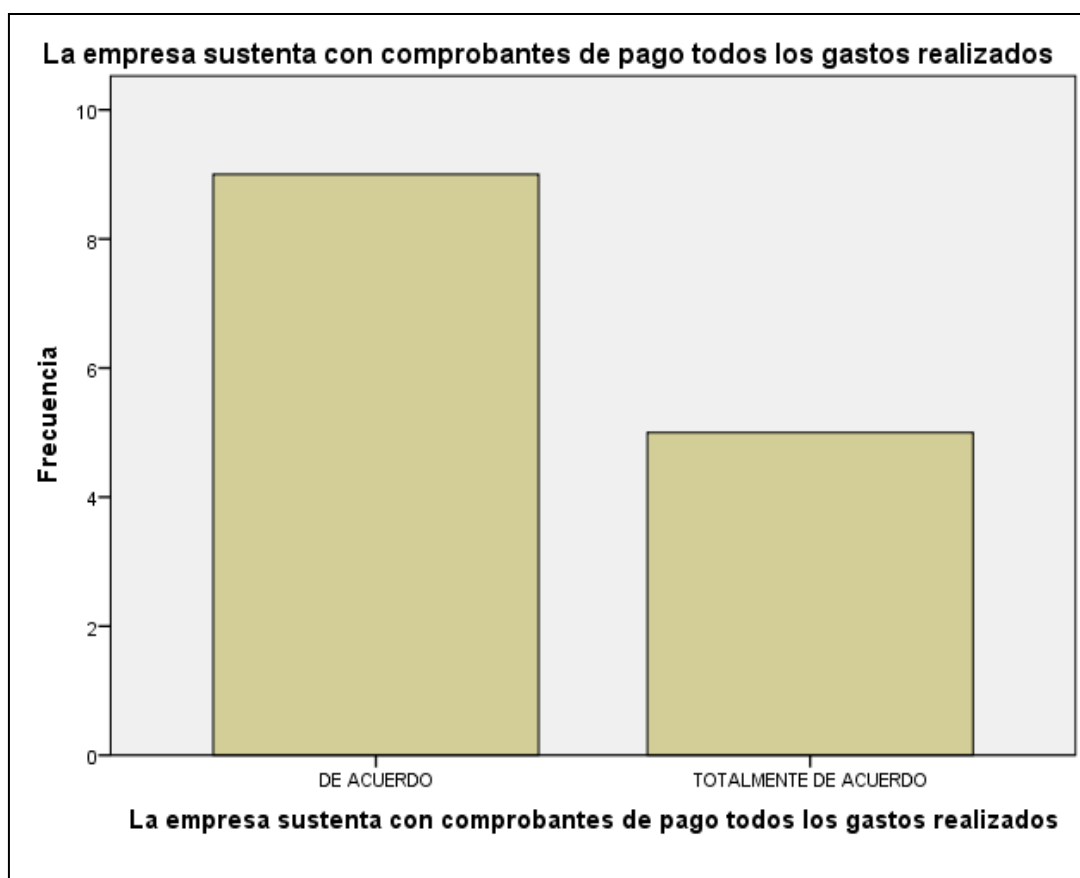


Figura 2. Según el cuadro de estadística más el 60% de las personas encuestadas responden (de acuerdo).

Tabla 7
 La empresa cuenta con reportes de caja chica

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Neutral	1	7,1	7,1	7,1
	De acuerdo	6	42,9	42,9	50,0
	Totalmente de acuerdo	7	50,0	50,0	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

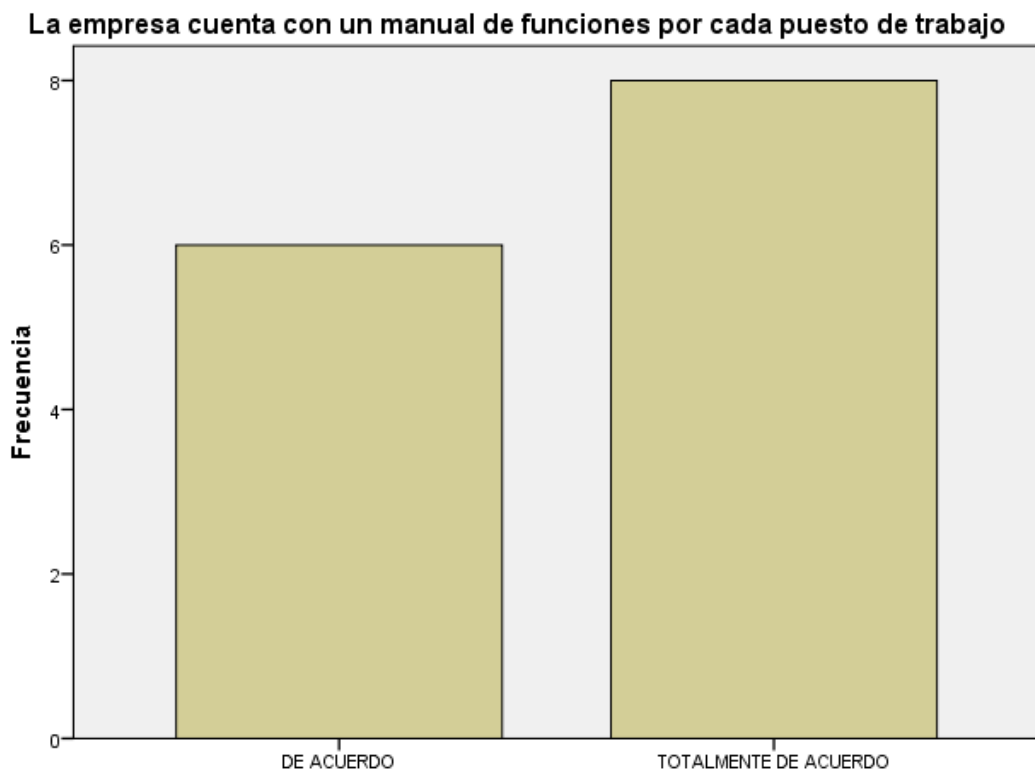


Figura 2. Según el cuadro de estadística el 50% de las personas encuestadas responden (totalmente de acuerdo).

Tabla 8

La empresa cuenta con un manual de funciones por cada puesto de trabajo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	6	42,9	42,9	42,9
	Totalmente de acuerdo	8	57,1	57,1	100,0
	Total	14	100,0	100,0	



La empresa cuenta con un manual de funciones por cada puesto de trabajo

Figura 3. Según el cuadro de estadística más el 50% de las personas encuestadas responden (totalmente de acuerdo).

Tabla 9

La empresa cuenta con políticas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	7,1	7,1	7,1
	De acuerdo	6	42,9	42,9	50,0
	Totalmente de acuerdo	7	50,0	50,0	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

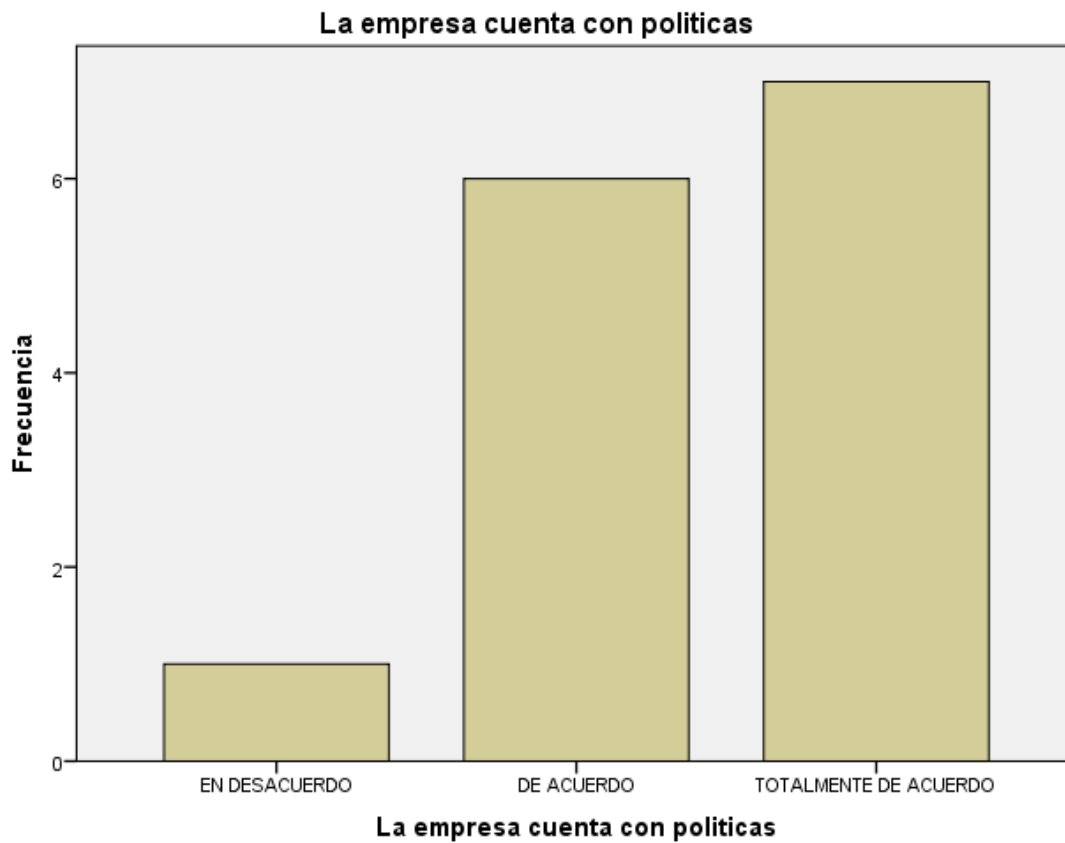


Figura 4. Según el cuadro de estadística el 50% de las personas encuestadas responden (totalmente de acuerdo).

Tabla 10

La empresa cuenta con el reglamento interno de trabajo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Neutral	1	7,1	7,1	7,1
	De acuerdo	6	42,9	42,9	50,0
	Totalmente de acuerdo	7	50,0	50,0	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

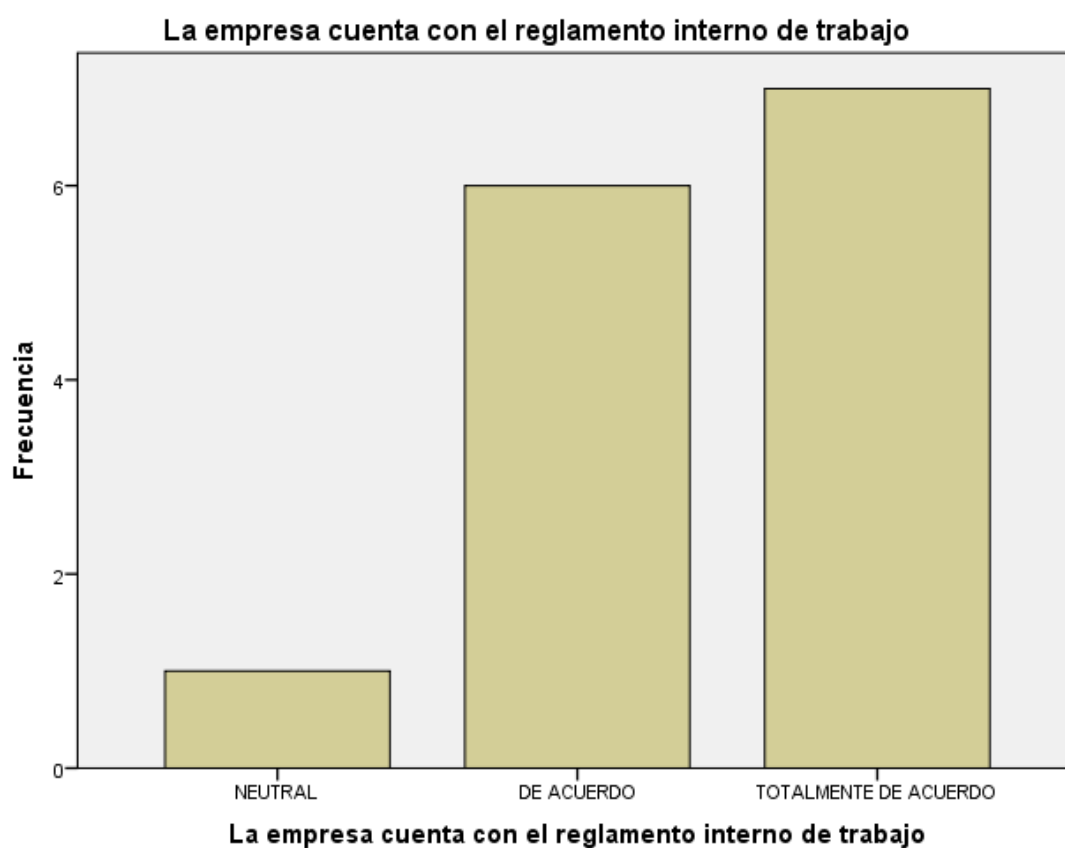


Figura 5. Según el cuadro de estadística el 50% de las personas encuestadas responden (totalmente de acuerdo).

Tabla 11

La empresa realiza inducciones a los empleados

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	8	57,1	57,1	57,1
	Totalmente de acuerdo	6	42,9	42,9	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

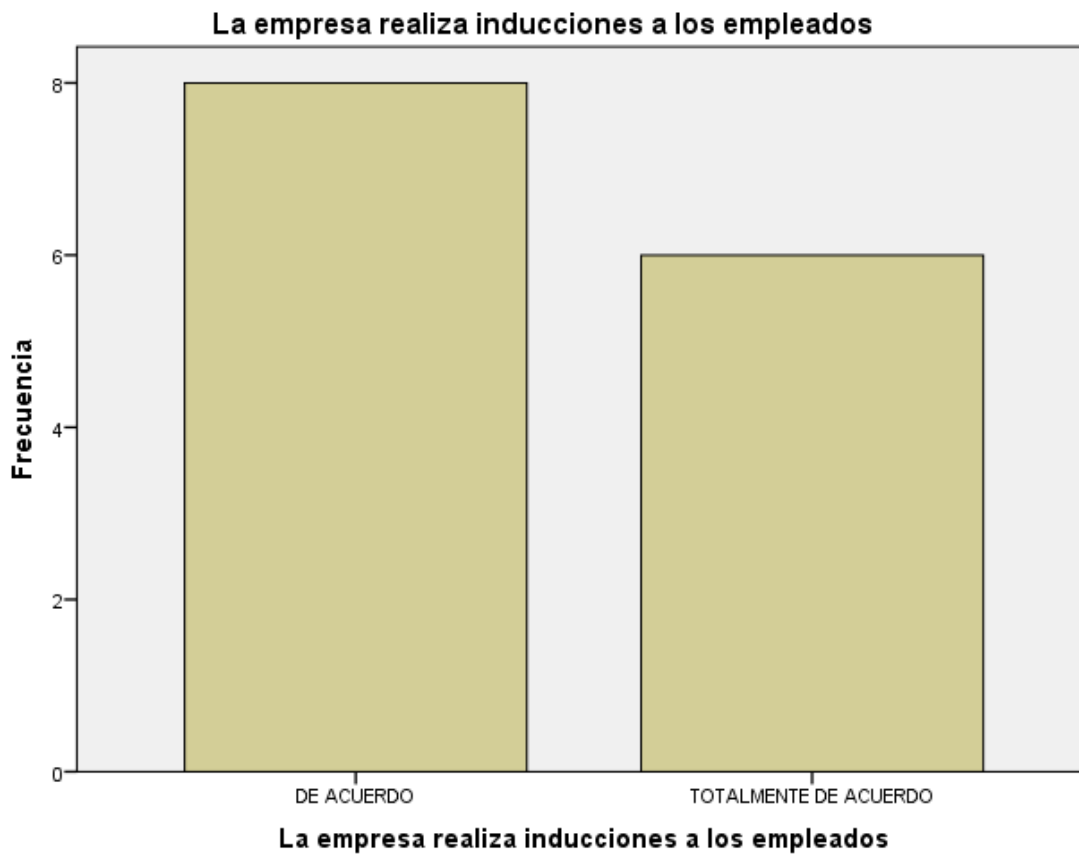


Figura 6. Según el cuadro de estadística el 50% de las personas encuestadas responden (de acuerdo).

Tabla 12

La empresa toma medidas para evitar sanciones de la Administración Tributaria

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Neutral	1	7,1	7,1	7,1
	De acuerdo	8	57,1	57,1	64,3
	Totalmente de acuerdo	5	35,7	35,7	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

La empresa toma medidas para evitar sanciones de la Administración Tributaria

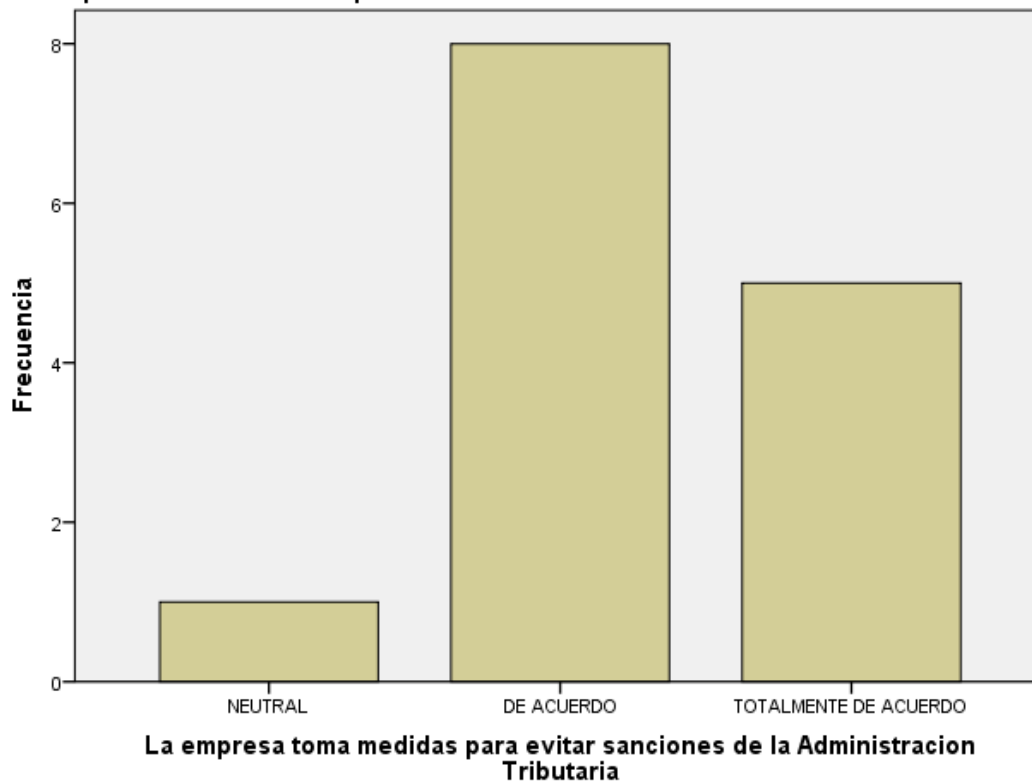


Figura 7. Según el cuadro de estadística más del 50% de las personas encuestadas responden (de acuerdo).

Tabla 13

La empresa cuenta con un sistema de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	7,1	7,1	7,1
	De acuerdo	4	28,6	28,6	35,7
	Totalmente de acuerdo	9	64,3	64,3	100,0
	Total	14	100,0	100,0	



Figura 8. Según el cuadro de estadística el 50% de las personas encuestadas responden (totalmente de acuerdo).

Tabla 14

La empresa está al día en las remuneraciones de los empleados

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	7	50,0	50,0	50,0
	Totalmente de acuerdo	7	50,0	50,0	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

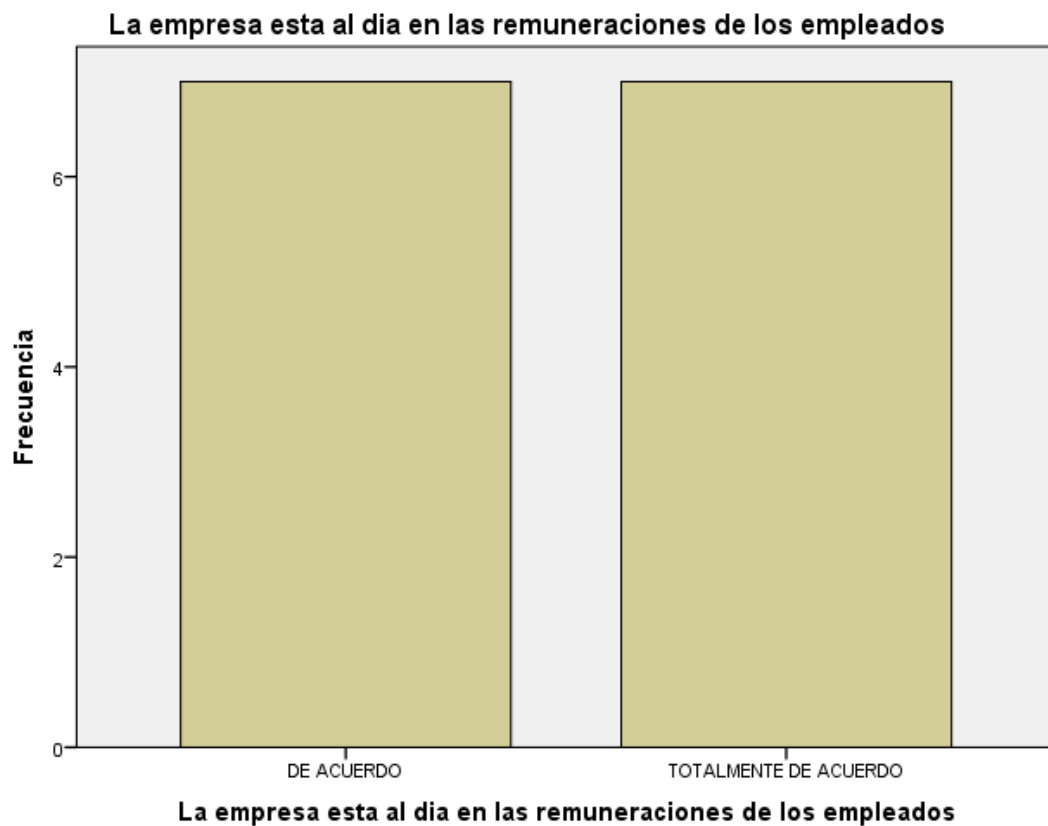


Figura 9. Según el cuadro de estadística el 50% de las personas encuestadas responden (de acuerdo) y el 50% responden (totalmente de acuerdo).

Tabla 15

Capacitación al personal en temas de comprobantes de pago

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Neutral	1	7,1	7,1	7,1
	De acuerdo	6	42,9	42,9	50,0
	Totalmente de acuerdo	7	50,0	50,0	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

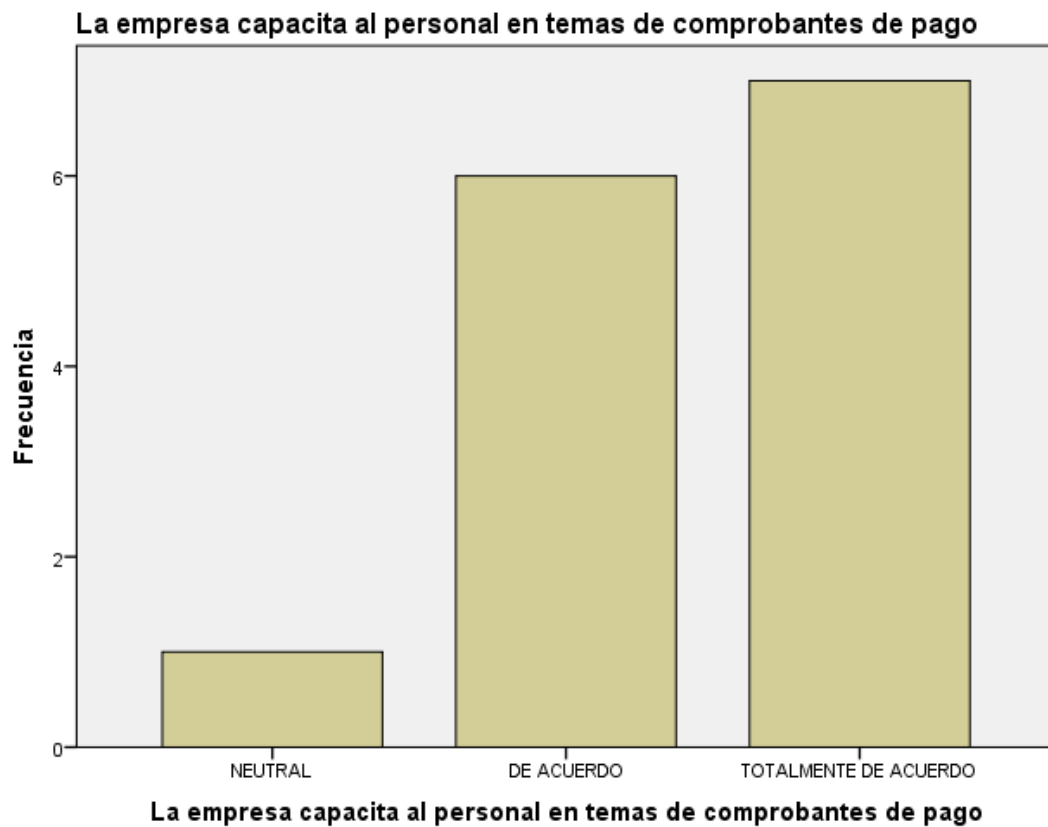


Figura 10. Según el cuadro de estadística el 50% de las personas encuestadas responden (totalmente de acuerdo).

Tabla 161

La empresa otorga vacaciones a los empleados

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	7,1	7,1	7,1
	De acuerdo	9	64,3	64,3	71,4
	Totalmente de acuerdo	4	28,6	28,6	100,0
	Total	14	100,0	100,0	



Figura 11. Según el cuadro de estadística más de 60% de las personas encuestadas responden (de acuerdo).

Tabla 17

La empresa cuenta con honorarios de servicios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	8	57,1	57,1	57,1
	Totalmente de acuerdo	6	42,9	42,9	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

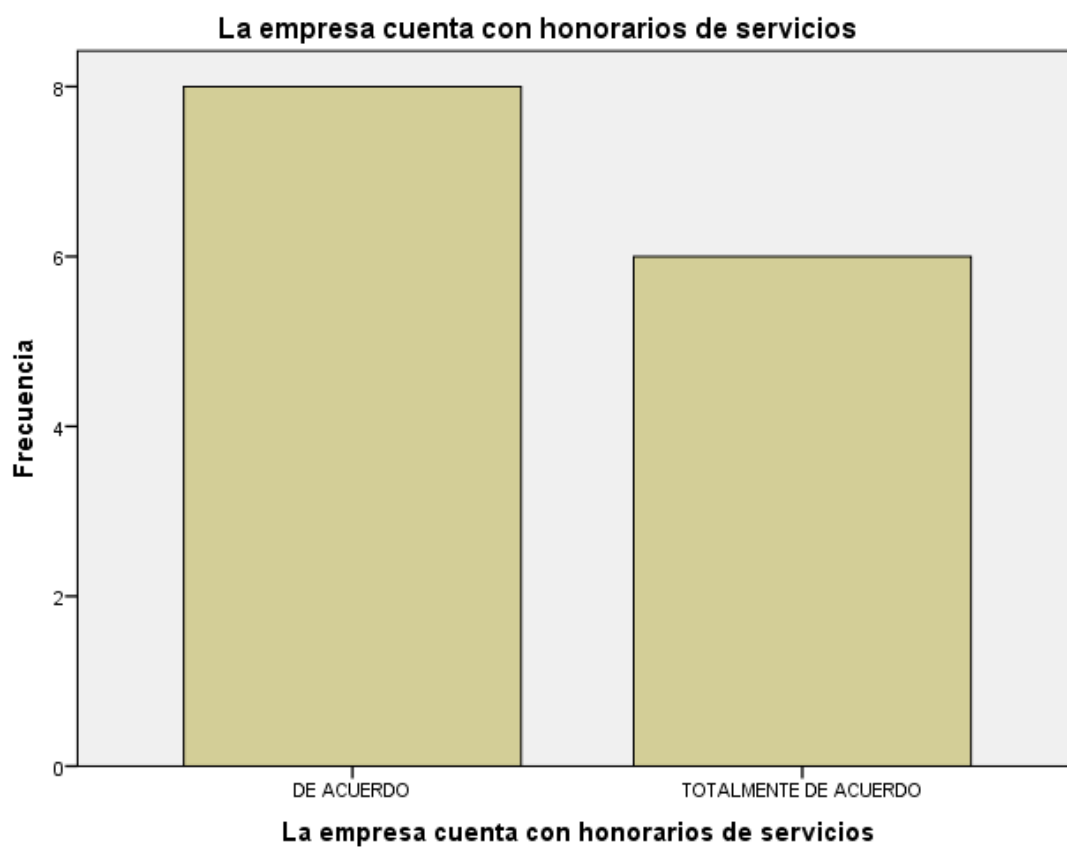


Figura 12. Según el cuadro de estadística más del 50% de las personas encuestadas responden (de acuerdo).

Tabla 18

La empresa cuenta con publicidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Neutral	1	7,1	7,1	7,1
	De acuerdo	5	35,7	35,7	42,9
	Totalmente de acuerdo	8	57,1	57,1	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

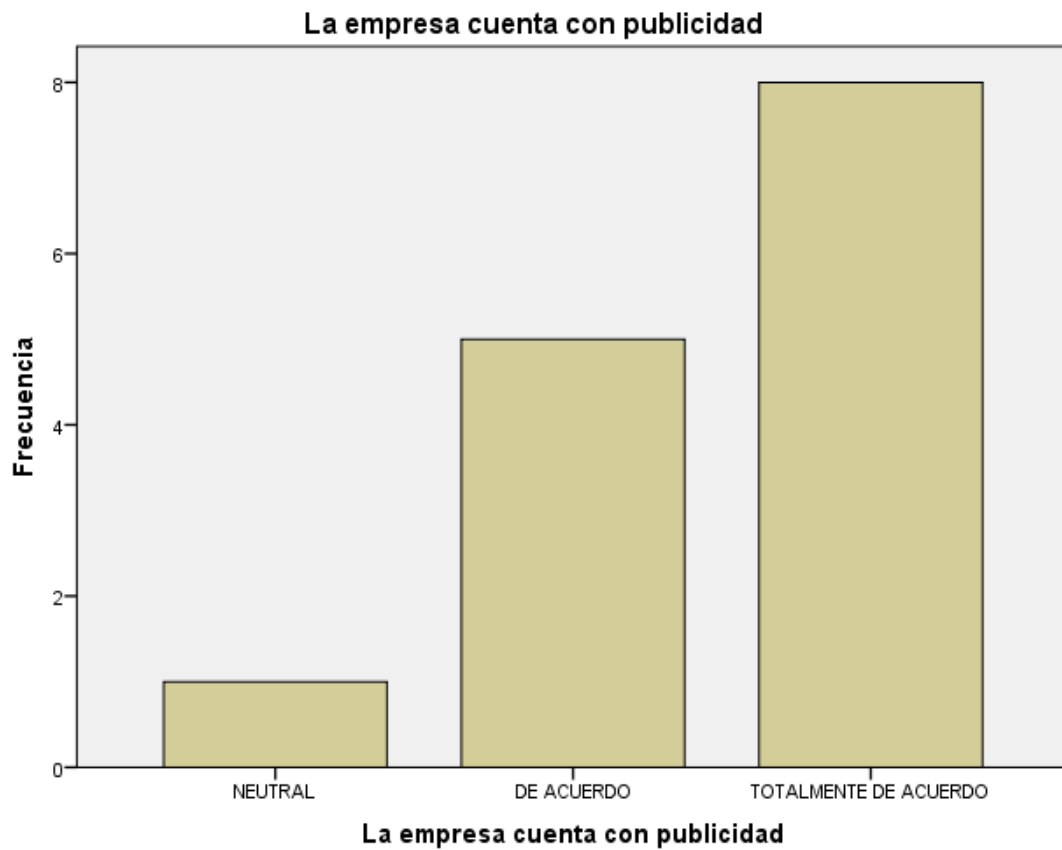


Figura 13. Según el cuadro de estadística más del 50% de las personas encuestadas responden (totalmente de acuerdo).

Tabla 192

La empresa cuenta con contratos legalizados de alquileres

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	9	64,3	64,3	64,3
	Totalmente de acuerdo	5	35,7	35,7	100,0
	Total	14	100,0	100,0	



Figura 14. Según el cuadro de estadística más el 60% de las personas encuestadas responden (de acuerdo).

Tabla 203
 La empresa cuenta con seguro

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	7,1	7,1	7,1
	De acuerdo	7	50,0	50,0	57,1
	Totalmente de acuerdo	6	42,9	42,9	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

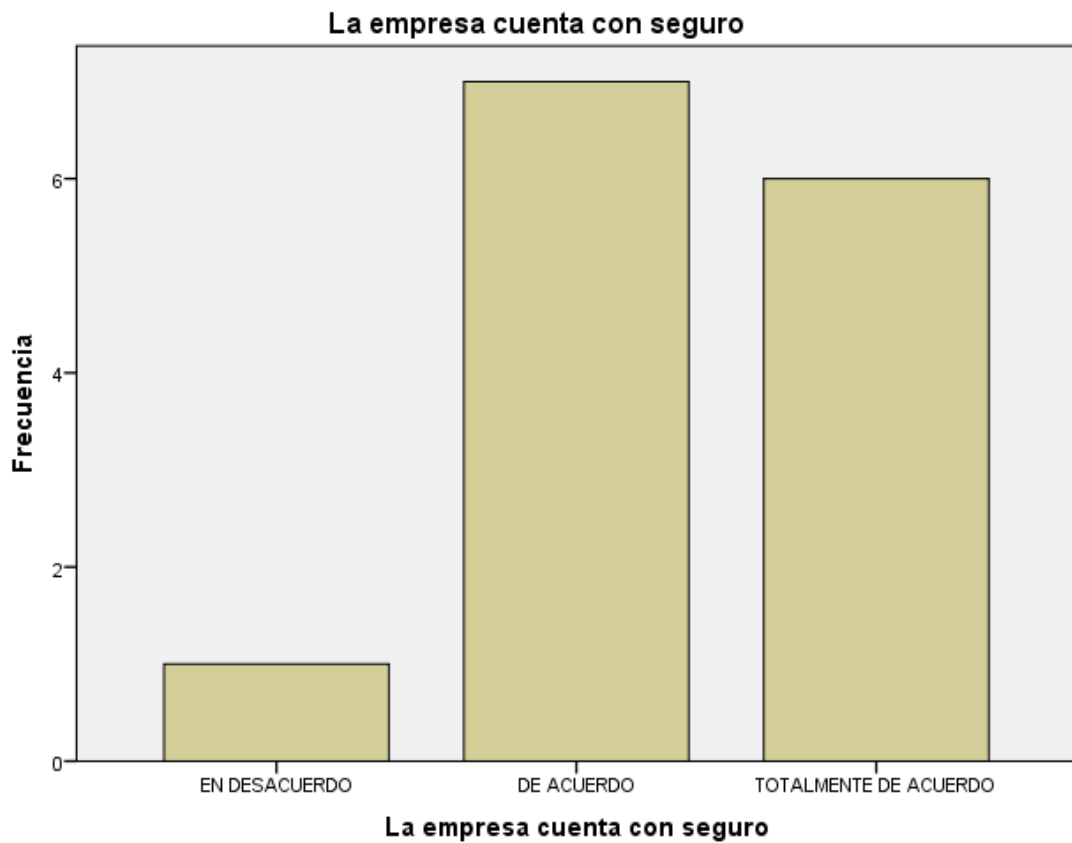


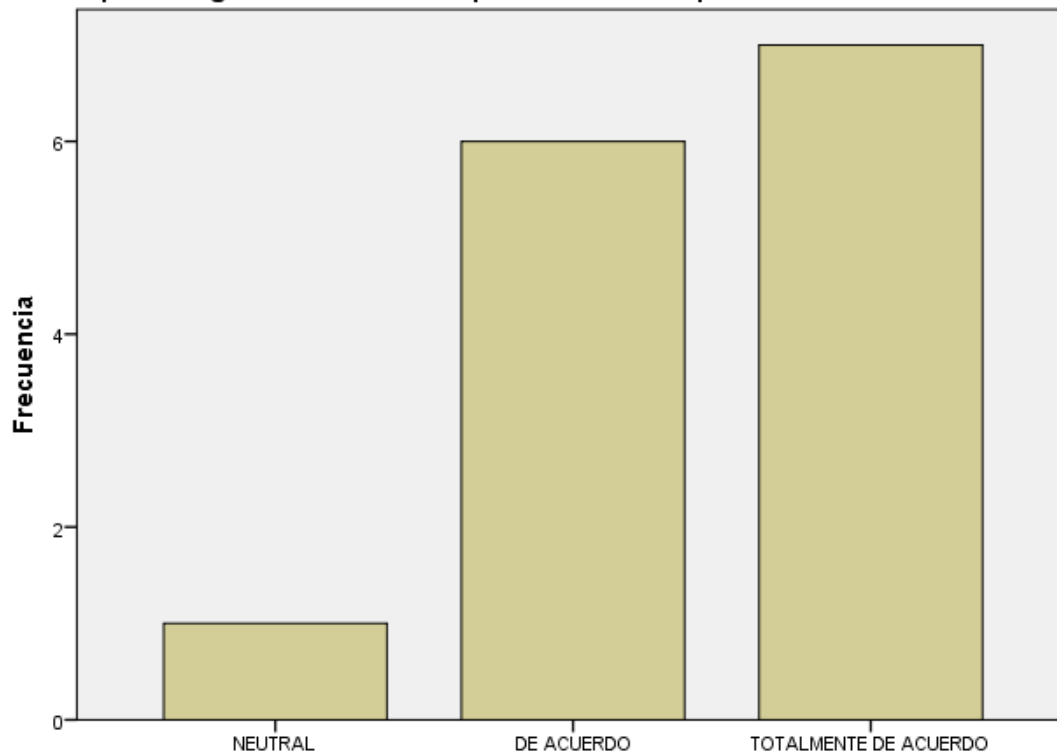
Figura 15. Según el cuadro de estadística el 50% de las personas encuestadas responden (de acuerdo).

Tabla 214

La empresa registra el número de placa en los comprobantes de combustible

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Neutral	1	7,1	7,1	7,1
	De acuerdo	6	42,9	42,9	50,0
	Totalmente de acuerdo	7	50,0	50,0	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

La empresa registra el numero de placa en los comprobantes de combustible



La empresa registra el numero de placa en los comprobantes de combustible

Figura 16. Según el cuadro de estadística el 50% de las personas encuestadas responden (totalmente de acuerdo).

Tabla 22

La empresa cuenta con un sistema de peajes

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	7,1	7,1	7,1
	De acuerdo	8	57,1	57,1	64,3
	Totalmente de acuerdo	5	35,7	35,7	100,0
	Total	14	100,0	100,0	



Figura 17. Según el cuadro de estadística más el 50% de las personas encuestadas responden (de acuerdo).

4.3 Prueba de Hipótesis:

Correlaciones de muestras entre las variables:

Tabla 235
Correlaciones

			DEDUCIBI	POLITICA
Rho de Spearman	DEDUCIBI	Coeficiente de correlación	1,000	,818**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	14	14
	POLITICA	Coeficiente de correlación	,818**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	14	14

Nota: La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Tabla 246
Política

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	4	1	7,1	7,1	7,1
	4	1	7,1	7,1	14,3
	4	2	14,3	14,3	28,6
	4	2	14,3	14,3	42,9
	4	2	14,3	14,3	57,1
	5	1	7,1	7,1	64,3
	5	1	7,1	7,1	71,4
	5	1	7,1	7,1	78,6
	5	3	21,4	21,4	100,0
Total		14	100,0	100,0	

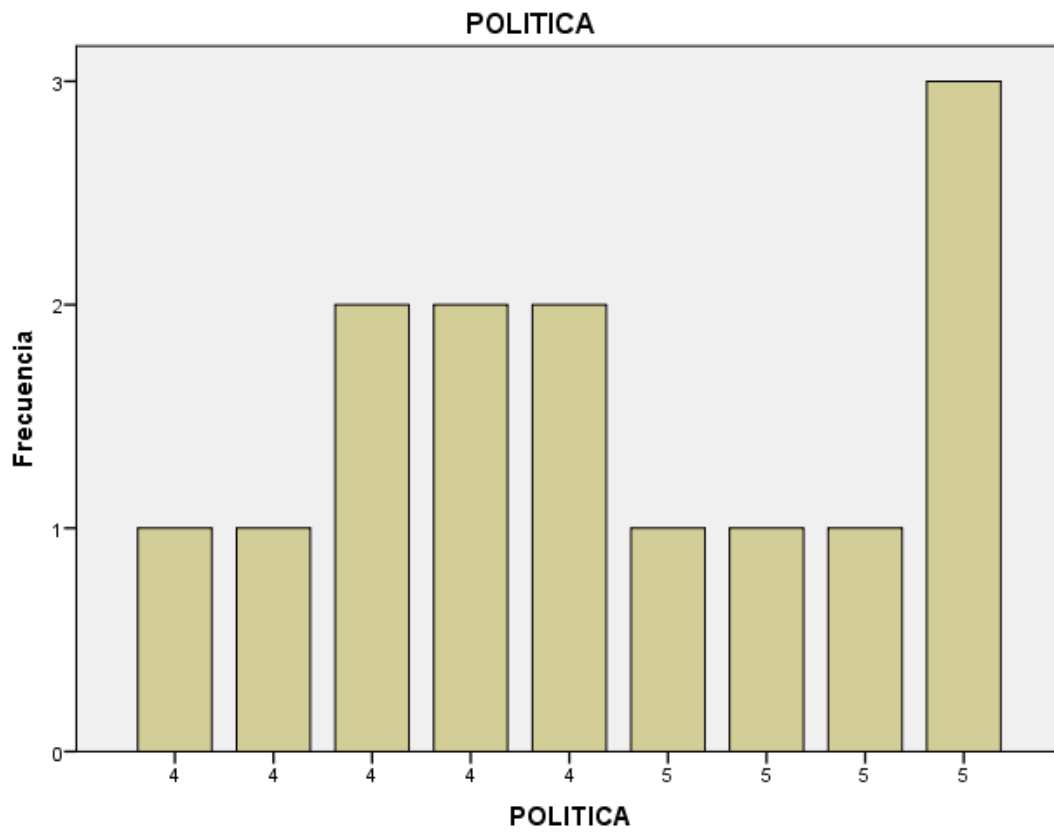


Figura 18. Según el cuadro de estadística las escalas de las personas encuestadas responden (de acuerdo y totalmente de acuerdo).

Tabla 25
Deducibilidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido 4	1	7,1	7,1	7,1
4	4	28,6	28,6	35,7
4	1	7,1	7,1	42,9
4	1	7,1	7,1	50,0
4	1	7,1	7,1	57,1
4	1	7,1	7,1	64,3
5	1	7,1	7,1	71,4
5	1	7,1	7,1	78,6
5	2	14,3	14,3	92,9
5	1	7,1	7,1	100,0
Total	14	100,0	100,0	

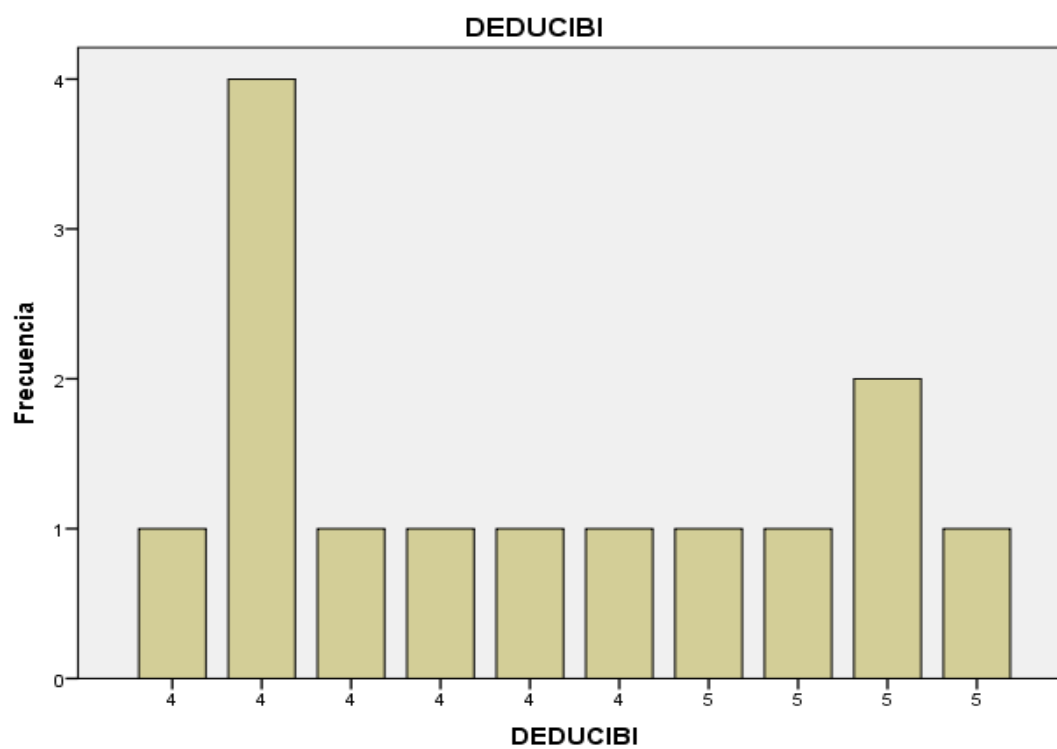


Figura 19. Según el cuadro de estadística las escalas de las personas encuestadas responden (de acuerdo y totalmente de acuerdo).

4.3.1 Correlaciones de muestra entre dimensiones:

Tabla 26
Correlaciones

			HERRA	PERSONAL
Rho de Spearman	HERRA	Coefficiente de correlación	1,000	,650*
		Sig. (bilateral)		,012
		N	14	14
	PERSONAL	Coefficiente de correlación	,650*	1,000
		Sig. (bilateral)	,012	.
		N	14	14

Nota: La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

Tabla 27
Correlaciones

			PROCED	SERVICIO
Rho de Spearman	PROCED	Coefficiente de correlación	1,000	,466
		Sig. (bilateral)	.	,003
		N	14	14
	SERVICIO	Coefficiente de correlación	,466	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	.
		N	14	14

Nota: La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

Tabla 28
Correlaciones

			CONTROL	DIVERSOS
Rho de Spearman	CONTROL	Coeficiente de correlación	1,000	,822**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	14	14
	DIVERSOS	Coeficiente de correlación	,822**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	14	14

Nota: La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

CAPÍTULO IV
DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y
RECOMENDACIONES

5.1 Discusiones

La investigación tuvo como objetivo principal determinar las políticas del control de efectivo y su incidencia en la deducibilidad de gastos de la Empresa RCC Operado Logístico E.I.R.L. San Juan de Miraflores -2018. A la vez se utilizó el Alfa de Cron Bach a fin validar los instrumentos obteniendo como resultados para los instrumentos de las políticas del control de efectivo y la deducibilidad de gastos 0,857 y 0,818, los cuales constan de 9 ítems cada uno, teniendo un nivel de confiabilidad de 95% siendo un valor óptimo de Alfa de Cron Bach, garantizando de este modo la fiabilidad de dicha escala, ya que ambos valores son superiores a 0.7, por lo que demuestra que existe fuerte confiabilidad. A la vez se pudo determinar que el 58% de los encuestados manifestaron que las políticas del control de efectivo se presentan totalmente de acuerdo y el 62% de los mismos manifiestan que la deducibilidad de gastos en la Empresa está de acuerdo.

De ahí que en la hipótesis específica 1, se empleó la prueba de Rho de Spearman, en donde el valor del coeficiente de correlación es ($r = 0.650$) lo que indica una correlación positiva moderada, además el valor de $P = 0,012$ resulta menor al de $P = 0,05$ y en consecuencia la relación es significativa al 95%. Álvarez y Ureta (2016) señalaron que los gastos no deducibles representan más del 15% de la utilidad señalando entre ellos los gastos de: movilidad, representación, los cuales son limitados regulados por la ley del impuesto a la renta, así mismo afirman que al adicionar los reparos tributarios producto por el excedente de los gastos en mención, la rentabilidad se incrementa. Por otro lado, Picón (2014) definió los gastos limitados como aquellas deducciones que cumplen con las reglas generales y respecto de las cuales la ley accede a que el deudor tributario deduzca el gasto, tan sólo hasta el margen que establece la norma, en consecuencia, los gastos que excedan los límites establecidos no serán deducibles, por lo que se debe adicionar al resultado del ejercicio, estableciendo así un nuevo margen de rentabilidad.

En la hipótesis específica 2, se empleó la prueba de Rho de Spearman, en donde el valor del coeficiente de correlación es ($r = 0.466$) lo que indica una correlación positiva moderada, además el valor de $P = 0,003$ resulta menor al de $P = 0,05$ y en consecuencia la relación es significativa al 95%. Picón (2014) señaló que los gastos limitados, son aquellos con respecto a las cuales la ley permite que, cumpliendo con las reglas generales, el contribuyente puede deducir el concepto, pero únicamente si cumple con los requerimientos planteados por la norma. Príncipe (2016) en su trabajo de investigación, Control de los activos fijos y su relación en la rentabilidad de las Empresas constructoras de la ciudad de Tarapoto, año 2014, concluye que existe una alta correlación entre las variables de estudio, esto en función a los resultados del valor de $P = 0.006$, y por otro lado el valor de $R = 0.953$, estos resultados son aceptables debido a que si se lleva un control de los activos fijos se tendrá una depreciación precisa, cabe señalar que los gastos de depreciación son gastos cuya deducibilidad está limitada tributariamente, para ello, existe un porcentaje de depreciación establecido por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria para cada bien, es por ello la importancia de un control de los activos fijos, a fin de no incurrir en contingencias tributarias, que generarían adiciones y gasto por multas afectando la rentabilidad de la Empresa.

En la hipótesis específica 3, se empleó la prueba de Rho de Spearman, en donde el valor del coeficiente de correlación es ($r = 0.822$) lo que indica una correlación positiva moderada, además el valor de $P = 0,000$ resulta menor al de $P = 0,05$ y en consecuencia la relación es significativa al 95%. Picón (2014) mencionó que los gastos prohibidos se tratan de aquellos gastos o costos cuya deducción se encuentra prohibida por la ley del impuesto a la renta. Alarcón y Malca (2014) en su trabajo Evasión tributaria y la rentabilidad de los comerciantes de abarrotes del mercado N°3 en el distrito de Tarapoto, año 2014, concluyen que existe correlación entre las variables de estudio evasión tributaria y la rentabilidad, esto en función a los resultados del valor de $P = 0.005$, y por otro lado el valor de $R = 0.813$, los cuales indicaron que existe una correlación positiva alta, en base a esto se puede aseverar que la aplicación de las normas tributarias se relaciona con la rentabilidad de las Empresas en general.

5.2 Conclusiones

Las conclusiones a los que hemos llegado en función de los objetivos, son los siguientes:

Para comenzar en relación al objetivo general, el cual pide “Determinar las políticas del control de efectivo y su incidencia en la deducibilidad de gastos de la Empresa RCC Operado Logístico E.I.R.L. San Juan de Miraflores - 2018, según los resultados se observa que la variable de control de efectivo expresa una correlación del 0.857, lo cual indica que existe una relación positiva de estudio, sobre una muestra de 14 individuos, donde nos manifiesta algunos factores con debilidades por cada encargado del área de caja de la organización.

En relación al primer objetivo específico, los encargados no cumplen con el buen manejo de las herramientas por falta de conocimiento del personal de la empresa que labora en el área contable, refleja el mal manejo tributario en la deducción de los gastos, incumpliendo con la legislación tributaria, afectando económicamente y tributariamente en el cálculo del impuesto a la renta.

En cuanto al segundo objetivo específico cuyos resultados se ha determinado que la empresa presenta una serie de gastos que no cumplen con los procedimientos y normas y así no califican como deducibles para efectos de proceder con la determinación de la renta neta de tercera categoría, esto se debe a la limitación de gastos establecidos por la Administración Tributaria en la Ley del Impuesto a la Renta.

En relación al tercer objetivo específico cuyo resultado se ha determinado que actualmente la empresa no cuenta con un planeamiento de control tributario, que permita una buena gestión de gastos deducibles, esta carencia conlleva a que la empresa excede el límite de los gastos establecidos por la Administración Tributaria

5.3 Recomendaciones

Las recomendaciones en base a las conclusiones, son las siguientes:

Para comenzar en relación al objetivo general, el cual pide “Determinar las políticas del control de efectivo y su incidencia en la deducibilidad de gastos de la Empresa RCC Operado Logístico E.I.R.L. San Juan de Miraflores - 2018, nuestra propuesta es llevar a cabo la aplicación de algunas políticas importantes para el buen manejo del control de efectivo y aplicar criterios específicos para que el área de caja funcione adecuadamente y así poder contar con información oportuna que conduzca a una adecuada toma de decisiones.

En relación al primer objetivo específico, se recomienda a la empresa invertir en capacitaciones para el personal que labora en el área contable, para que estos puedan llevar de forma adecuada el tratamiento tributario de los gastos, a fin de realizar correctamente el pago de impuestos y evitar reparaciones posteriores.

En cuanto al segundo objetivo específico, el personal que labora en el área contable deberá de verificar si los gastos presentados cumplen con los procedimientos y normas establecidos por la Administración Tributaria, cuando ocurran circunstancias en las que se observan gastos que son generador de renta y superan el límite normado, se deberá de informar a gerencia para este pueda tomar la decisión de autorizar el registro de dicho gasto.

En relación al tercer objetivo específico, se propone que la empresa pueda manejar un control de los gastos que exceden el límite normado por la Administración Tributaria, Se le recomienda a la empresa implementar un planeamiento de control tributario mensual, permitiendo una buena gestión de gastos establecidos.

REFERENCIAS

Arredondo, N. (2017). *Gastos no deducibles y rentabilidad en las empresas de fabricación de estructuras metálicas, San Juan de Lurigancho 2016* (Tesis de pregrado) Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10885/Arredondo_TNI.pdf?sequen

Avalos, D. (2017). *Implementación del control interno al proceso de crédito y tesorería y la mejora de la situación económica financiera de inmobiliaria coliseo Trujillo S.A, en la ciudad de Trujillo, del año 2016* (Tesis de pregrado) Recuperado de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/12860/Avalos%20Narvaez%20Denizze%20Edith.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Cancela, R. (07 de abril de 2018). Definición de Investigación Correlacional [Mensaje en un blog]. Recuperado de <http://tesis-investigacioncientifica.blogspot.com/2018/04/investigacion-correlacional.html>

Carrasco, J. (2015). *La deducibilidad de gastos y la determinación de la base imponible del impuesto a la renta de la estación de servicios mulalillo del año 2015* (Tesis de pregrado) Recuperado de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/18808/1/T3353i.pdf>

Carbajal, M. y Rosario, M. (2014). *Control Interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora A&J Ingenieros para el año 2014* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/331/1/CARBAJAL_MARITA_CONTROL_INTERNO_GESTION_FINANCIERA.pdf

Cota, J. (22 de julio de 2016). Definición de gastos deducibles [Mensaje en un blog]. Recuperado de <http://www.cyta.com.ar/ta1602/v16n2a3.htm>

Crespo, B. y Suárez, M. (2014). *Elaboración Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012 - 2013. Guayaquil* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>

García, L. (01 de agosto de 2014). Definición de reportes [Mensaje en un blog]. Recuperado de <http://fundamentosinvestigaciontec.blogspot.com/2009/05/reporte-de-investigacion.html>

Hechavarría, T. S. (25 nov 2014) Diferencias entre Cuestionario y Encuesta. Recuperado de <http://uvsfajardo.sld.cu/diferencia-entre-cuestionario-y-encuesta>

Hernández, J. (2014). *Metodología de la Investigación* (6ª ed.). México: Mc Graw Hill.

Jamaica, F. (2015). *Los beneficios de la capacitación y el desarrollo del persona las pequeñas empresas* (Tesis de pregrado) Recuperado de [https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/7168/Trabajo%20final%20Fabian%20Jamaica%20\(1\).pdf;sessionid=10696B8650C30A60FFF8470D65CCFB7D?sequence=1](https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/7168/Trabajo%20final%20Fabian%20Jamaica%20(1).pdf;sessionid=10696B8650C30A60FFF8470D65CCFB7D?sequence=1)

Mío, R., Rodríguez, K. y Valverde, U. (2016) *El sistema de control interno y la gestión de tesorería de la Empresa Surjaduanas S.A.C. 2015* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/2274>

Pérez, J. y Gardey, A. (15 de julio de 2016). Definición de combustible [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://definicion.de/combustible/>

Pérez, J. y Gardey, A. (15 de julio de 2014). Definición de honorarios [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://definicion.de/honorarios/>

Pérez, J. y Gardey, A. (10 de diciembre de 2017). Definición de alquiler [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://definicion.de/alquiler/>

Pérez, J. y Merino, M. (15 de mayo de 2017). Definición de servicio [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://definicion.de/vocacion-de-servicio/>

Pérez, J. y Merino, M. (20 de diciembre de 2015). Definición de seguro [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://definicion.de/seguro/>

López, J. (2016). *Las políticas gerenciales influyen en la implementación de un Sistema de Control Interno y su afectación en los resultados económicos en las Compañías de Seguros de Lima Metropolitana* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://cybertesis.urp.edu.pe/bitstream/urp/1111/1/lopez_dj.pdf

López, D. (12 de abril de 2018). Definición de gastos deducibles [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/gastosdeducibles.html>

Quintana, J. (2014). *Efectivo y equivalente al efectivo en las operaciones contables de Susan shopping cía. Ltda., periodo 2014* (Tesis de pregrado). Recuperado de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1050/1/QUINTANA%20VERA%20JEFFERSON%20EDUARDO.pdf>

Raffino, M. (11 de enero de 2019). Definición de Sistema [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://concepto.de/sistema/>

Raffino, M. (27 de febrero de 2019). Definición de prevención [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://concepto.de/prevencion/>

Raffino, M. (07 de febrero de 2019). Definición de política [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://concepto.de/politica/>

Raffino, M. (17 de enero de 2019) Definición de remuneración [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://concepto.de/salario/>

Raffino, M. (14 de marzo de 2019). Definición de Publicidad [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://concepto.de/publicidad/>

Ramos, M. (2015). *Diseño del sistema de control interno en la Empresa ab optical de la ciudad de Loja* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10494/1/TESIS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>

Sánchez, G. (2014). *Lineamientos de control interno del efectivo en una empresa comercializadora de mobiliario para hogar y oficinas ubicadas en valencia, estado Carabobo* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/3521/12356.pdf?sequence=3>

Serpa, C. (2017). *El control interno como herramienta de gestión para mejorar los procesos logísticos en la empresa central de gaseosas H&C S.A.C.* (Tesis de pregrado). Recuperado de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/3588/1/INV_FCE_310_TE_Serpa_Vivas_2017.pdf

Sosa, L. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión contable de la Empresa Golden Amazon Group S.A.C.* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/152/1/SOSA%20PEREZ.pdf>

Suárez, R. (2018) *El reconocimiento de las vacaciones a los trabajadores en la contratación part time* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5714/Suarez%20Quintana%20Ron%20ald%20Omar.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ucha, F. (01 de agosto de 2014). Definición de peaje [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://www.definicionabc.com/general/peaje.php>

Valderrama, S. (2013). *Pasos para elaborar proyectos de investigación cient.* ed.). Lima, Perú: San Marcos.

Vivanco, M. (2017). *Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. Universidad y Sociedad* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus>

Werther, J. y Davis, K. (2015). *Administración de personal y recursos humanos* (5ª ed.). México: Mc Graw Hill

Zorrilla, J. y Requema, C. (2015). *El estado de flujos de efectivo como estrategia para la eficiente administración de los fondos en las Empresas comerciales de la provincia de Huaura* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/419/RESUMENTFCEC_79.pdf?sequence=3&isAllowed=y

ANEXOS

INFORME DE SOFTWARE ANTI-PLAGIO (TURNITIN).

POLITICAS DE CONTROL DE EFECTIVO

INFORME DE ORIGINALIDAD

23% INDICE DE SIMILITUD	21% FUENTES DE INTERNET	1% PUBLICACIONES	20% TRABAJOS DEL ESTUDIANTE
-----------------------------------	-----------------------------------	----------------------------	---------------------------------------

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	8%
2	repositorio.autonoma.edu.pe Fuente de Internet	4%
3	Submitted to Universidad Autonoma del Peru Trabajo del estudiante	3%
4	formularios.dane.gov.co Fuente de Internet	2%
5	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
6	Submitted to Unviersidad de Granada Trabajo del estudiante	1%
7	repositorio.continental.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	repositorio.uta.edu.ec Fuente de Internet	1%
9	studylib.es Fuente de Internet	1%
10	abconsultoresdeseguros.blogspot.com Fuente de Internet	1%

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias

< 1%

Excluir bibliografía

Activo

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TEMA: LAS POLITICAS DEL CONTROL DE EFECTIVO Y SU INCIDENCIA EN LA DEDUCIBILIDAD DE GASTOS DE LA EMPRESA RCC OPERADOR LOGISTICO E.I.R.L." EN SAN JUAN DE MIRAFLORES - 2018

PROBLEMA PRINCIPAL	OBJETIVO PRINCIPAL	HIPÓTESIS PRINCIPAL	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
¿Cuáles son las políticas del control de efectivo y su incidencia en la deducibilidad de gastos de la Empresa RCC Operador Logístico E.I.R.L. en San Juan de Miraflores -2018?	Determinar las políticas del control de efectivo y su incidencia en la deducibilidad de gastos de la Empresa RCC Operador Logístico E.I.R.L. en San Juan de Miraflores -2018	Las políticas del control de efectivo y su incidencia en la deducibilidad de gastos de la Empresa RCC Operador Logístico E.I.R.L. en San Juan de Miraflores -2018	Políticas del control de efectivo	Herramientas	Formatos Comprobantes Reportes
				Procedimientos	Manual de funciones Políticas Reglamentos
				Control	Inducciones Prevención Sistemas
PROBLEMA PRINCIPAL	OBJETIVO PRINCIPAL	HIPÓTESIS PRINCIPAL	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
¿De qué manera las herramientas se inciden con el personal en la deducibilidad de gastos de la Empresa RCC Operador Logístico E.I.R.L. en San Juan de Miraflores - 2018?	Identificar de qué manera las herramientas se inciden con el personal en la deducibilidad de gastos de la Empresa RCC Operador Logístico E.I.R.L. en San Juan de Miraflores - 2018	Las herramientas se inciden con el personal en la deducibilidad de gastos de la Empresa RCC Operador Logístico E.I.R.L. en San Juan de Miraflores -2018	La deducibilidad de gastos	Personal	Remuneraciones Capacitaciones Vacaciones
				Servicios	Honorarios Publicidad Alquileres
				Diversos	Seguros Combustible Peajes
¿De qué manera los procedimientos se inciden con los servicios en la deducibilidad de gastos de la Empresa RCC Operador Logístico E.I.R.L. en San Juan de Miraflores - 2018?	Establecer de qué manera los procedimientos se relacionan con los servicios en la deducibilidad de gastos de la Empresa RCC Operador Logístico E.I.R.L. en San Juan de Miraflores – 2018	Los procedimientos se inciden con los servicios en la deducibilidad de gastos de la Empresa RCC Operador Logístico E.I.R.L. en San Juan de Miraflores - 2018			
¿De qué manera el control se inciden con los diversos en la deducibilidad de gastos de la Empresa RCC Operador Logístico E.I.R.L. en San Juan de Miraflores - 2018?	Precisar de qué manera el control se relaciona con los diversos en la deducibilidad de gastos de la Empresa RCC Operador Logístico E.I.R.L. en San Juan de Miraflores - 2018	El control se inciden con los diversos en la deducibilidad de gastos de la Empresa RCC Operador Logístico E.I.R.L. en San Juan de Miraflores - 2018			

LAS POLITICAS DEL CONTROL DE EFECTIVO

Estimados (as) nuestros nombres son Emily Vanessa Miñano Cervantes y Luis Antonio Alba Ramírez, nos encontramos realizando una breve encuesta acerca de las políticas del control de efectivo y su incidencia en la deducibilidad de gastos de la Empresa “RCC Operador Logístico E.I.R.L” en San Juan de Miraflores – 2018. La información obtenida se considera de carácter confidencial, siendo utilizada únicamente con motivo de la investigación en curso, serían tan amables de poder tomar de sus tiempos para las preguntas.

En el siguiente listado de afirmaciones seleccione la opción que mejor describa la situación.

No existen respuestas correctas ni incorrectas, realmente que refleje lo que usted piensa. Marque con una "X"

5	Totalmente de acuerdo
4	De acuerdo
3	Neutral
2	En desacuerdo
1	Totalmente en desacuerdo

DIMENSIONES	INDICADORES	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
Herramientas	Formatos	La empresa cuenta con formatos que le permiten controlar adecuadamente el efectivo					
	Comprobantes	La empresa sustenta con comprobantes de pago todos los gastos realizados					
	Reportes	La empresa cuenta con reportes de caja chica					
Procedimientos	Manual de funciones	La empresa cuenta con un manual de funciones por cada puesto de trabajo					
	Políticas	La empresa cuenta con políticas					
	Reglamentos	La empresa cuenta con el reglamento interno de trabajo					
Control	Inducciones	La empresa realiza inducciones a los empleados					
	Prevision	La empresa toma medidas para evitar sanciones de la Administracion Tributaria					
	Sistemas	La empresa cuenta con un sistema de control					

LA DEDUCIBILIDAD DE GASTOS

Estimados (as) nuestros nombres son Emily Vanessa Miñano Cervantes y Luis Antonio Alba Ramírez, nos encontramos realizando una breve encuesta acerca de las políticas del control de efectivo y su incidencia en la deducibilidad de gastos de la Empresa “RCC Operador Logístico E.I.R.L” en San Juan de Miraflores – 2018. La información obtenida se considera de carácter confidencial, siendo utilizada únicamente con motivo de la investigación en curso, serían tan amables de poder tomar de sus tiempos para las preguntas.

En el siguiente listado de afirmaciones seleccione la opción que mejor describa la situación.

No existen respuestas correctas ni incorrectas, realmente que refleje lo que usted piensa. Marque con una "X"

5	Totalmente de acuerdo
4	De acuerdo
3	Neutral
2	En desacuerdo
1	Totalmente en desacuerdo

DIMENSIONES	INDICADORES	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
Personal	Remuneraciones	La empresa esta al dia en las remuneraciones de los empleados					
	Capacitaciones	La empresa capacita al personal en temas de comprobantes de pago					
	Vacaciones	La empresa otorga vacaciones a los empleados					
Servicios	Honorarios	La empresa cuenta con honorarios de servicios					
	Publicidad	La empresa cuenta con publicidad					
	Alquileres	La empresa cuenta con contrator legalizados de alquileres					
Diversos	Seguros	La empresa cuenta con seguro					
	Combustible	La empresa registra el numero de placa en los comprobantes de combustible					
	Peajes	La empresa cuenta con un sistema de peajes					

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: Llanos Carreño Ruth Soledad
 1.2. Institución donde Labora: Inversiones Carari SAC
 1.3. Cargo que desempeña: Contadora General
 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Maestría
 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación:
 (NOMBRE DEL CUESTIONARIO.....)
 1.6. Título de la Tesis: Las Pelotas del control de efectivo y su incidencia en la deducibilidad de gastos de la empresa Rec Operador. Agosto Eiel - 2018
 (TÍTULO DE LA TESIS.....)
 1.7. Autor del Instrumento: Luis Antonio Alba Ramirez y Emily Vanessa Mirano Cervantes

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

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

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

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo



 Ruth Soledad Llanos Carreño
 CONTADORA PUBLICA COLEGIADA
 Mat. N° 37894

Lima, 02 de Agosto del 2019.

Experto:
 DNI : _____

Lima, 02 de 08 del 2019

Señor(a):

Liliana Carreño Ruth Suledd Docente de la empresa Inversiones
Canari S.A.C

Estimado Doctor/Magister/Docente:

Es grato dirigirme a Usted, para cordialmente saludarle y aprovechar la oportunidad de solicitar su colaboración, en el proceso de estimación de validez del contenido del instrumento titulado: "(Nombre del Cuestionario.....)", dirigido a los colaboradores/clientes de la empresa Roc Operator Logístico EIRL

Dicho instrumento, será utilizado para sostener los planteamientos de la investigación de la tesis denominada "Las Políticas del control de efectivo y su incidencia en la deducibilidad de gastos de la empresa Roc Operator Logístico EIRL - 2018"

En tal sentido, el instrumento necesita ser validado a través del método de Juicio de Expertos, para lo cual recorro a Usted, adjuntando lo siguiente:

- Ficha de Evaluación denominada: Validación de Instrumento.
- Instrumento de recolección de información.
- Matriz de Operacionalización de las Variables.
- Matriz de Consistencia.

Agradeciendo su reconocida capacidad de experto en investigación y su amable colaboración con la presente solicitud, quedo de Usted.

Muy Cordialmente.

Luis Antonio Alba Román
(Nombre y Apellidos del investigador)

DNI:

Emily Vanessa Hincano Cervantes
(Nombre y Apellidos del investigador)

DNI: 70030438

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: Galleas Montalvo Hugo
 1.2. Institución donde Labora: Universidad Antonio Ruiz de Alarcón
 1.3. Cargo que desempeña: Docente Titular Especialista
 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Maestría
 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación:
 (NOMBRE DEL CUESTIONARIO.....)
 1.6. Título de la Tesis: Las Políticas del control de efectivo y su inclusión en la actividad de
 (TÍTULO DE LA TESIS antes de la empresa Pcs Casado, Logística Area - CUC)
 1.7. Autor del Instrumento: Arts. Antonio, Alba, Ramirez y Emily, Herrera, Minayo, Cuzco

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:


75%

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, ... de del 201....


 Experto: Galleas Montalvo Hugo
 DNI : 078779994

Lima, 1 de agosto del 2013.

Señor(a):

Gallegos Hurtado Hugo Docente de la Universidad
Autónoma del Perú

Estimado Doctor/Magister/Docente:

Es grato dirigirme a Usted, para cordialmente saludarle y aprovechar la oportunidad de solicitar su colaboración, en el proceso de estimación de validez del contenido del instrumento titulado: "(Nombre del Cuestionario.....)", dirigido a los colaboradores/clientes de la empresa Rec Operador Logístico EIRL

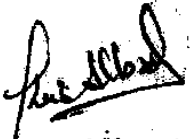
Dicho instrumento, será utilizado para sostener los planteamientos de la investigación de la tesis denominada "Las Políticas del Control de Faltas y su incidencia en la"
deducibilidad de gastos de la empresa Rec Operador Logístico EIRL - 2013


En tal sentido, el instrumento necesita ser validado a través del método de Juicio de Expertos, para lo cual recorro a Usted, adjuntando lo siguiente:

- Ficha de Evaluación denominada: Validación de Instrumento.
- Instrumento de recolección de información.
- Matriz de Operacionalización de las Variables.
- Matriz de Consistencia.

Agradeciendo su reconocida capacidad de experto en investigación y su amable colaboración con la presente solicitud, quedo de Usted.

Muy Cordialmente.


Luis Antonio Alba Ramirez
(Nombre y Apellidos del Investigador)
DNI: 43800008


Emily Vanessa Jimeno Cervantes
(Nombre y Apellidos del Investigador)
DNI: 70030438

Lima, 21 de Agosto del 2017.

Señor(a):

Zamora, Roberto Humberto Docente de la Universidad Peruana
de Ciencias Aplicadas

Estimado Doctor/Magister/Docente:

Es grato dirigirme a Usted, para cordialmente saludarle y aprovechar la oportunidad de solicitar su colaboración, en el proceso de estimación de validez del contenido del instrumento titulado: "(Nombre del Cuestionario.....)", dirigido a los colaboradores/clientes de la empresa Ra Operador Logística EIRL


Dicho instrumento, será utilizado para sostener los planteamientos de la investigación de la tesis denominada "(Las Políticas del control de efectivo y su impacto en la reducción de los gastos a la empresa Ra Operador Logística EIRL San Juan de Miraflores)"

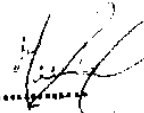
En tal sentido, el instrumento necesita ser validado a través del método de Juicio de Expertos, para lo cual recorro a Usted, adjuntando lo siguiente:

- Ficha de Evaluación denominada: Validación de Instrumento.
- Instrumento de recolección de información.
- Matriz de Operacionalización de las Variables.
- Matriz de Consistencia.

Agradeciendo su reconocida capacidad de experto en investigación y su amable colaboración con la presente solicitud, quedo de Usted.

• Muy Cordialmente.

Luis Antonio Albe Ramirez 
.....
(Nombre y Apellidos del Investigador)
DNI: 43300008.....

Emmy Vanessa Miranda Cervantes 
.....
(Nombre y Apellidos del investigador)
DNI: 70031938.....



RCC OPERADOR LOGISTICO E.I.R.L.

RUC: 20548977232

SOLICITUD DE PERMISO PARA REALIZAR TESIS

San Juan de Miraflores, 20 de febrero de 2019

Atención:

Sr. Rimaneth Genadio Cañari Cóndor

Gerente General

Rcc Operador Logístico E.I.R.L.

ASUNTO: SOLICITUD PARA RECABAR INFORMACION DE LA EMPRESA RCC OPERADOR LOGISTICO EIRL. PARA LA ELABORACION DE NUESTRA TESIS.

De mi consideración:

Yo, Luis Antonio Alba Ramírez, identificado con DNI: 43300008, bachiller de la Universidad Autónoma del Perú. Ante Ud. Respetuosamente me presento y expongo:

Solicito a usted permiso para realizar el trabajo de investigación en su representada empresa para obtener nuestro título de contador(a) público(a), que cuente con la información suficiente y necesaria para desarrollarlo, de acuerdo a la necesidad que requiera la empresa.

Los autores son Emily Vanessa Miñano Cervantes identificada con DNI: 70030438 y Luis Antonio Alba Ramírez identificado con DNI: 43300008, nuestra tesis esta titulada "Las políticas del control de efectivo y su incidencia en la deducibilidad de gastos de la empresa Rcc Operador Logístico E.I.R.L. San Juan de Miraflores – 2018"

Con saludos cordiales y a tiempo de agradecerle su atención a esta solicitud, aprovecho la oportunidad para reiterarle mi más alta consideración y estima.


RCC OPERADOR LOGISTICO E.I.R.L.
RIMANETH CAÑARI CÓNDOR
GERENTE GENERAL


LUIS ANTONIO ALBA RAMÍREZ
DNI: 43300008

JR.LA PRUDENCIA 7927 URB. PRO 1 ETAPA – LOS OLIVOS – LIMA

Teléf.: 01-2765753 / 01-6374788

contabilidad@rcctransportes.com

RCC OPERADOR LOGISTICO E.I.R.L
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31-12-2018
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

ACTIVOS		PASIVOS	
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>		<u>PASIVOS CORRIENTES</u>	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	294,096.00	Obligaciones Tributarias	10,999.00
Inversiones Temporales		Remuneraciones	1,936.00
Cuentas por Cobrar Comerciales	55,069.00	Cuentas por Pagar Terceros	7,947.00
Gastos Pagados por Anticipado		Otras Cuentas por Pagar	0.00
Otras Cuentas por Cobrar Divers.		Otras Cuentas por Pagar Diversas	0.00
Materiales auxiliares, sumin y repuestos	2,372.00		
Otros Activos Corrientes			
	<u>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</u>		<u>TOTAL PASIVO CORRIENTES</u>
	351,537.00		20,882.00
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>		<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>	
Activos adq. En arrendamiento financiero	210,020.00	Deuda a Largo Plazo	0.00
Inmueble, Maquinaria y Equipo (Neto)	39,811.00	Obligaciones Financieras	225,343.00
Intangibles (Neto)	1,400.00		
Activo diferido	37,691.00		
Depreciacion	-25,356.00		
	<u>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</u>		<u>TOTAL PASIVO NO CORRIENTES</u>
	263,566.00		225,343.00
		<u>PATRIMONIO NETO</u>	
		Capital	101,000.00
		Resultado del Ejercicio	221,265.00
		Utilidades del Ejercicio	46,613.00
		<u>TOTAL PATRIMONIO</u>	368,878.00
TOTAL ACTIVOS	615,103.00	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	615,103.00

Fuente: Elaboración propia

RCC OPERADOR LOGISTICO E.I.R.L
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR FUNCION
(Expresado en Nuevos Soles al 31 de Diciembre del 2,018)

	S/.
INGRESOS OPERACIONALES:	
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	518,174.00
Otros Ingresos Operacionales	0.00
Total Ingresos Brutos	518,174.00
COSTO DE VENTAS:	
Costo de Ventas (Operacionales)	-360,034.00
Otros Costos Operacionales	0.00
Total Costos Operacionales	-360,034.00
UTILIDAD BRUTA	158,140.00
Gastos de Ventas	0.00
Gastos de Administración	-92,638.00
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	0.00
Otros Ingresos	0.00
Otros Gastos	0.00
UTILIDAD OPERATIVA	65,502.00
Ingresos Financieros	0.00
Gastos Financieros	-13,722.00
Participación en los Resultados	0.00
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros	0.00
Otros ingresos no gravados	13.00
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	51,793.00
Participación de los Trabajadores	0.00
Impuesto a la Renta	5,179.00
UTILIDAD (PERDIDA)	46,614.00

Fuente: Elaboración propia

CASO PRÁCTICO

Los gastos de movilidad de los trabajadores

1. Los gastos por concepto de movilidad de los trabajadores que sean necesarios para el cabal desempeño de sus funciones y que no constituyan beneficio o ventaja patrimonial directa de los mismos, podrán ser sustentados con comprobantes de pago o con una planilla de gastos de movilidad.
2. Por cada día, se podrá sustentar los gastos por concepto de movilidad respecto de un mismo trabajador únicamente con una de las formas previstas en el párrafo anterior. En el caso, que dichos gastos no se sustenten, únicamente bajo una de las formas previstas en el primer párrafo, sólo procederá la deducción de aquellos gastos que se encuentren acreditados con comprobantes de pago.
3. No se aceptará la deducción de gastos sustentados con la planilla de movilidad, en el caso de trabajadores que tengan a su disposición movilidad asignada por el contribuyente.

Los gastos sustentados con esta planilla no podrán exceder, por cada trabajador, del importe diario equivalente al 4% de la Remuneración Mínima Vital (RMV)* mensual de los trabajadores sujetos a la actividad privada.

(Inciso a1) del artículo 37° de la Ley e inciso v) del artículo 21° del Reglamento)

Ejemplo:

La empresa de servicios Los Amigos SAC, ha registrado gastos por concepto de movilidad de sus trabajadores la suma de S/ 82.00, los mismos que se encuentran sustentados únicamente con la planilla de gastos de movilidad, llevada de acuerdo a la forma señalada por el Reglamento.

N°0001**PLANILLA POR GASTO DE MOVILIDAD - POR DIA**

RAZON SOCIAL: LOS AMIGOS SAC

FECHA DE EMISION: 06/10/2019

RUC: 20556100695

HORA DE EMISION 5:00pm

DIA: 06/10/2019

DATOS DEL TRABAJADOR		DESPLAZAMIENTO		MONTO GASTADO POR	
DNI	NOMBRES Y APELLIDOS	MOTIVO	DESTINO	VIAJE	TOTAL
44034979	RAUL CHAVEZ MOSCOSO	DEPOSITO DE DETRACCION	TAXI A SURCO	15.00	
		REGRESO A OFICINA	TAXI A SJM	12.00	
					27.00
44034979	JORGE TAPIA QUISPE	ENTREGA DE FACTURAS	TAXI A CHORRILLOS	12.00	
		REGRESO A OFICINA	TAXI A SJM	10.00	
					22.00
44034979	LUIS QUISPE MORALES	ORIENTACION SUNAT	TAXI A LIMA	17.00	
		REGRESO A OFICINA	TAXI A SJM	16.00	
					33.00

ASIENTO CONTABLE DEL GASTO DE MOVILIDAD

63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	82.00
631	TRANSPORTES, CORREOS Y GASTOS DE VIAJE	
6311	TRANSPORTES	
63113	PANILLA DE MOVILIDAD	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	82.00
101	CAJA CHIA	
	06/10 SE REGISTRA LA PLANILLA DE MOVILIDAD N°0001	
	_____ X _____	
94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	82.00
941	GASTOS ADMINISTRATIVOS	
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS	82.00
791	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS	
	06/10 SE REGISTRA EL DESTINO DE LA PLANILLA DE MOVILIDAD N°0001	

TABULACION:

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Pérdidos	Colum...	Alineación	Medida	Rol
1	P1	Numérico	8	0	La empresa cuenta con formatos que le permiten controlar adecuadamente el efectivo	{1, TOTALM...	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
2	P2	Numérico	8	0	La empresa sustenta con comprobantes de pago todos los gastos realizados	{1, TOTALM...	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
3	P3	Numérico	8	0	La empresa cuenta con reportes de caja chica	{1, TOTALM...	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
4	P4	Numérico	8	0	La empresa cuenta con un manual de funciones por cada puesto de trabajo	{1, TOTALM...	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
5	P5	Numérico	8	0	La empresa cuenta con políticas	{1, TOTALM...	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
6	P6	Numérico	8	0	La empresa cuenta con el reglamento interno de trabajo	{1, TOTALM...	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
7	P7	Numérico	8	0	La empresa realiza inducciones a los empleados	{1, TOTALM...	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
8	P8	Numérico	8	0	La empresa toma medidas para evitar sanciones de la Administración Tributaria	{1, TOTALM...	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
9	P9	Numérico	8	0	La empresa cuenta con un sistema de control	{1, TOTALM...	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
10	P10	Numérico	8	0	La empresa esta al día en las remuneraciones de los empleados	{1, TOTALM...	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
11	P11	Numérico	8	0	La empresa capacita al personal en temas de comprobantes de pago	{1, TOTALM...	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
12	P12	Numérico	8	0	La empresa otorga vacaciones a los empleados	{1, TOTALM...	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
13	P13	Numérico	8	0	La empresa cuenta con honorarios de servicios	{1, TOTALM...	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
14	P14	Numérico	8	0	La empresa cuenta con publicidad	{1, TOTALM...	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
15	P15	Numérico	8	0	La empresa cuenta con contratador legalizados de alquileres	{1, TOTALM...	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
16	P16	Numérico	8	0	La empresa cuenta con seguro	{1, TOTALM...	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
17	P17	Numérico	8	0	La empresa registra el numero de placa en los comprobantes de combustible	{1, TOTALM...	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
18	P18	Numérico	8	0	La empresa cuenta con un sistema de peajes	{1, TOTALM...	Ninguna	5	Derecha	Nominal	Entrada
19	HERRA	Numérico	8	0		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Escala	Entrada
20	PROCED	Numérico	8	0		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Escala	Entrada
21	CONTROL	Numérico	8	0		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Escala	Entrada
22	PERSONAL	Numérico	8	0		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Escala	Entrada
23	SERVICIO	Numérico	8	0		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Escala	Entrada
24	DIVERSOS	Numérico	8	0		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Escala	Entrada
25	POLITICA	Numérico	8	0		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Escala	Entrada

Vista de datos **Vista de variables**



Visible: 26 de 26 variables

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	HERRA	PROCED	CONTROL	PERSONI
1	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
2	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5
3	1	5	5	5	2	5	5	5	2	5	5	2	5	5	5	2	5	2	4	4	4	4
4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4
5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
6	3	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4
7	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4
8	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
9	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
10	5	4	4	4	4	4	4	3	5	4	3	5	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4
11	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4
12	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5
13	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4
14	5	4	5	5	4	5	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	5	5
15																						
16																						
17																						
18																						
19																						
20																						
21																						
22																						
23																						

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

Visible: 26 de 26 variables

	P15	P16	P17	P18	HERRA	PROCED	CONTROL	PERSONAL	SERVICIO	DIVERSOS	POLITICA	DEDUCIBI	var	var	var	var	var	v
1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4						
2	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5						
3	5	2	5	2	4	4	4	4	5	3	4	4						
4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	5						
5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4						
6	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4						
7	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4						
8	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5						
9	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5						
10	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4						
11	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4						
12	4	5	4	5	5	5	5	4	4	5	5	4						
13	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5						
14	4	5	4	4	5	5	5	4	4	4	5	4						
15																		
16																		
17																		
18																		
19																		
20																		
21																		
22																		
23																		

Vista de datos Vista de variables