



**Universidad
Norbert Wiener**

**FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE NEGOCIOS Y
COMPETITIVIDAD**

Tesis

**Estrategias de control para reducción de los gastos viáticos no
deducibles en una empresa de servicios en ingeniería, Lima 2021**

Para optar el Título profesional de Contador público

AUTORA

Br. Mamani Huancoillo, Flavia Nora

Código ORCID

0000-0002-8740-3456

LIMA - PERÚ

2021

Tesis

Estrategias de control para reducción de los gastos viáticos no deducibles en una empresa de servicios en ingeniería, Lima 2021

Línea de investigación general de la universidad

Economía, Empresa y Salud

Línea de investigación específica de la universidad

Sistema de Calidad

Asesor

Mtra. Julca Garcia, Paola Corina

Código ORCID

0000-0003-1630-4319

Miembros del Jurado

Dr. Sandoval Nizama Genaro Edwin (ORCID: 0000-0002-0001-4567)

Presidente del Jurado

Dr. Zamalloa Vilchez, Leonidas Ricardo (ORCID: 0000-0001-8603-7362)

Secretario

Mg. Manrique Linares, Cynthia Polett (ORCID: 0000-0002-7351-5406)

Vocal

Asesor temático

Mtra. Julca García, Paola Corina (ORCID: 0000-0003-1630-4319)

Asesor metodólogo

Dr. Nolzco Labajos, Fernando Alexis (ORCID: 0000-0001-8910-222X)


Dedicatoria

La presente investigación está dedicado a mis padres por ser mi fortaleza y el motivo de superación para seguir adelante, y a todos aquellos que hicieron realidad este gran sueño.

Agradecimiento

Agradecer a Dios por haberme guiado en todo el proyecto, a mi familia por ser parte de este sueño cumplido, a la universidad Privada Norbert Wiener por la formación brindada durante todos estos años, al profesor en metodología, Dr. Fernando Alexis Nolazco Labajos, a la profesora en asesoría Mtra. Paola Julca García por su gran apoyo en desarrollarme como profesional.

Declaración de autoría

 Universidad Norbert Wiener	DECLARACIÓN DE AUTORIA	
	CÓDIGO: UPNW-EES-FOR-017	VERSION: 01 REVISIÓN: 01
		FECHA: 13/03/2020

Yo, **Mamani Huancoillo Flavia Nora** estudiante de la escuela académica profesional de **Negocios y competitividad** de la Universidad Privada Norbert Wiener, declaro que el trabajo académico titulado: **“Estrategias de control para reducción de los gastos viáticos no deducibles en una empresa de servicios en ingeniería, Lima 2021”**, presentado para la obtención del Título Profesional de **Contador Público** es de mi autoría y declaro lo siguiente:

1. He mencionado todas las fuentes utilizadas, identificando correctamente las citas textuales o paráfrasis provenientes de otras fuentes.
2. No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquella señalada en el trabajo.
3. Autorizo a que mi trabajo puede ser revisado en búsqueda de plagios.
4. De encontrarse uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente y/o autor, me someto a las sanciones que determina los procedimientos establecidos por la UPNW.



.....
Firma

Mamani Huancoillo Flavia Nora

DNI: 71991429

Lima, 2 de diciembre del 2021



Huella

Índice

	Pág.
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Declaración de autoría	vi
Índice	vii
Índice de tablas	x
Índice de figuras	xi
Índice de cuadros	xii
Resumen	xiii
O resumo	xiv
Introducción	15
CAPITULO I: EL PROBLEMA	17
1.1 Planteamiento del problema	17
1.2 Formulación del problema	19
1.2.1 Problema general	19
1.2.2 Problemas específicos	19
1.3 Objetivos de la investigación	19
1.3.1 Objetivo general	19
1.3.2 Objetivos específicos	19
1.4 Justificación de la investigación	19
1.4.1 Teoría	19
1.4.2 Metodológica	20
1.4.3 Practica	20
1.5 Limitaciones de la investigación	20
1.5.1 Temporal	20
1.5.2 Espacial	20
1.5.3 Recursos	21
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	22
2.1 Antecedentes de la investigación	22
2.1.1 Antecedentes internacionales	22
2.1.2 Antecedentes nacionales	24
2.2 Bases teóricas	26

2.2.1 Gastos viáticos no deducibles	26
2.2.2 Estrategias de control de gastos viáticos no deducibles	36
CAPITULO III: METODOLOGÍA	45
3.1 Método de investigación	45
3.2 Enfoque	45
3.3 Tipo de investigación	46
3.4 Diseño de la investigación	46
3.5 Población, muestra y unidades informantes	47
3.6 Categorías y subcategorías	48
3.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	49
3.7.1 Técnicas	49
3.7.1 Instrumento	50
3.7.2 Descripción	50
3.7.3 Validación	51
3.8 Procesamiento y análisis de datos	51
3.9 Aspectos éticos	52
CAPITULO IV: PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	53
4.1 Descripción de resultados cuantitativos	53
4.1.1 Análisis Vertical	53
4.1.2 Análisis horizontal	56
4.1.3 Ratios financieros	57
4.2 Descripción de resultados cualitativos	58
4.2.1 Análisis cualitativo de la subcategoría de los gastos viáticos	58
4.2.2 Análisis gastos viáticos no deducibles	59
4.2.3 Análisis de las normas del impuesto a la renta	60
4.2.4 Análisis mixto de la categoría gastos viáticos no deducible	62
4.3 Diagnostico	63
4.4 Identificación de los factores de mayor relevancia	65
4.5 Propuesta	65
4.5.1 Priorización de los problemas	65
4.5.2 Consolidación del problema	66
4.5.3 Categoría solución	66
4.5.4 Objetivo general y específicos de la propuesta	66

4.5.5 Impacto de la propuesta	67
4.5.6 Direccionalidad de la propuesta	68
4.5.7 Entregable 1	71
4.5.8 Entregable 2	78
4.5.9 Entregable 3	79
4.6 Discusión	84
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	89
5.1 Conclusiones	89
5.2 Recomendaciones	90
REFERENCIAS	91
ANEXOS	96
Anexo 1: Matriz de consistencia	97
Anexo 2: Evidencias de la propuesta	98
Anexo 3: Instrumento cuantitativo	103
Anexo 4: Instrumento cualitativo	105
Anexo 5: Fichas de validación de los instrumentos cuantitativos.	106
Anexo 6: Fichas de validación de la propuesta	109
Anexo 7: Base de datos (instrumento cuantitativo)	111
Anexo 8: Transcripción de las entrevistas y/o informe del análisis documental	114
Anexo 9: Pantallazos del Atlas. Ti	123

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1. Matriz de categorización Gastos viáticos no deducibles	48
Tabla 2. Matriz de categorización de la categoría solución	49
Tabla 3. Expertos que validaron el instrumento	51
Tabla 4. Expertos que validaron la propuesta	51
Tabla 5. Análisis vertical de las cuentas por cobrar al personal del año 2018 al 2020	53
Tabla 6. Análisis vertical de los comprobantes no deducibles del 2018 al 2019	54
Tabla 7. Análisis vertical de movilidades no deducibles de los periodos 2018 al 2019	55
Tabla 8. Análisis horizontal de las cuentas por cobrar al personal del 2018 al 2020	56
Tabla 9. Ratios de liquidez-Liquidez corriente de los años 2018 al 2020	57
Tabla 10. Estado situación financiera proyectados del año 2021 al 2025	73
Tabla 11. Análisis vertical gastos viáticos proyectado del año 2021 al 2025	74
Tabla 12. Ratio de índice de liquidez de los años 2021 al 2025	76
Tabla 13. Ratio de índice de endeudamiento de los años 2021 al 2025	77
Tabla 14. Estados de resultado proyectado 2021 al 2025	81
Tabla 15. Determinación del impuesto a la renta proyectados del 2021 al 2025	82
Tabla 16. Análisis vertical de los años 2021 al 2025	83

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1. Variación de porcentual de análisis vertical y horizontal.	42
Figura 2. Análisis vertical de cuentas cobrar al personal del 2018 al 2020	53
Figura 3. Variación porcentual los comprobantes no deducibles del 2018 al 2020	54
Figura 4. Análisis vertical de las movilidades no deducibles del 2018 al 2020	55
Figura 5. Análisis horizontal de cuentas cobrar al personal del 2018 al 2020	56
Figura 6. Variación de ratios de liquides corriente de los periodos 2018 al 2020	57
Figura 7. Análisis cualitativo de la sub categoría gastos sin sustento y sus indicadores	58
Figura 8. Análisis cualitativo de la sub categoría gastos no deducibles	59
Figura 9. Análisis cualitativo sub categoría de impuestos de renta de comprobantes	60
Figura 10. Análisis mixto de la categoría problema de los gastos viáticos no deducibles	62
Figura 11. Manual de políticas de control de los gastos viáticos	71
Figura 12. Implementación de solicitud de los gastos viáticos	72
Figura 13. Variación de gastos viáticos proyectados de los años 2021 al 2025	75
Figura 14. Variación índice de liquidez proyectado de 2021 al 2025	76
Figura 15. Variación de ratio de índice del endeudamiento del periodo 2021 al 2025	77
Figura 16. Flujograma de procesos de los gastos viáticos	78
Figura 17. Manual de políticas de control de los comprobantes	80
Figura 18. Variación proyectado análisis vertical del 2021-2025	84

Índice de cuadros

	Pág.
Cuadro 1. Matriz de objetivo general y específicos de la propuesta.	67
Cuadro 2. Matriz de direccionalidad de la propuesta	68
Cuadro 3. Matriz de direccionalidad de la propuesta.	69
Cuadro 4. Matriz de direccionalidad de la propuesta.	70

Resumen

El presente trabajo de investigación titulada “Estrategias de control para reducción de los gastos viáticos no deducibles en una empresa de servicios en ingeniería, Lima 2021”; tiene como objetivo principal en reducir los gastos viáticos que no tienen el valor tributario de la ley del impuesto a la renta, que genera el aumento del pago en la determinación del impuesto del estado de resultado, es por esa razón que esta investigación se estudia con la finalidad control de los gastos.

La metodología de estudio fue aplicado con el enfoque mixto de sintagma holístico, la cual se realizó mediante el método proyectivo, nivel comprensivo, realizando el análisis cuantitativo y cualitativo, así también se aplicó el método deductivo e inductivos. Por último se procedió con la recopilación de datos de la triangulación a través de la herramienta del Atlas. Ti 9.

Finalmente, el problema de esta investigación tiene la finalidad de realizar una propuesta a la empresa de servicios, que se determinó como resultado el exceso de comprobantes no deducibles presentada dentro de los gastos viáticos, a consecuencia que la empresa no cuenta con políticas de control en plazos de entrega de los gastos y la revisión de los documentos, esto a consecuencia del desconocimiento de los gastos deducibles y no deducibles en sus sustentaciones según a la ley tributaria. Por ello se propone establecer estrategias en la empresa en la implementación de políticas de control para reducir la rendición de gastos viáticos y no deducibles.

Palabras clave: Impuesto a la renta, Comprobantes no deducibles y gastos viáticos

O resumo

O presente trabalho de pesquisa intitulado "Estratégias de controle para redução de despesas de viagens não dedutíveis em uma empresa de serviços de engenharia, Lima 2021"; Seu principal objetivo é reduzir despesas com viagens que não tenham o valor tributário da lei do imposto de renda, o que gera o aumento do pagamento na apuração do imposto de renda, é por essa razão que esta pesquisa é estudada com o propósito de controle de despesas.

A metodologia de estudo foi aplicada com a abordagem mista de frase holística, a qual foi realizada por meio do método projetivo, de nível compreensivo, realizando a análise quantitativa e qualitativa, bem como o método dedutivo e indutivo. Por fim, procedemos à coleta de dados de triangulação por meio da ferramenta Atlas. Ti 9.

Por fim, o problema desta investigação tem por objetivo fazer uma proposta à empresa prestadora de serviços, a qual foi apurada em decorrência do excesso de vouchers não dedutíveis apresentados nas diárias, em decorrência da empresa não ter controle. Políticas nos prazos de entrega das despesas e revisão dos documentos, isto em consequência do desconhecimento das despesas dedutíveis e não dedutíveis no seu suporte de acordo com a legislação fiscal. Portanto, propõe-se estabelecer estratégias na empresa na implementação de políticas de controle para reduzir a prestação de diárias e despesas não dedutíveis.

Palavras-chave: Imposto de renda, vouchers não dedutíveis e despesas de viagem

Introducción

En el presente trabajo de investigación realizada en una empresa que presta servicios en ingeniería dedicada a la supervisión del rubro construcción, la dificultad de la compañía es que no cuenta con un control, sobre a los gastos relacionados a viáticos con la entrega de comprobantes reparables y que esto viene afectando al exceso de pago de impuesto. Esto llevaría a unas contingencias a futuras contra la administración tributaria SUNAT al momento de deducir los gastos. Es ocasionada por la falta de conocimiento sobre la ley tributaria, respecto a los límites de gastos viáticos, como indica el Art. 37 de la LIR los comprobantes serán deducidos siempre cuando cumpla actividad de acuerdo al rubro de la empresa. Por lo cual se realiza el reparo de la determinación del impuesto a la renta al final del año.

Asimismo, se ha demostrado en la investigación el problema en la compañía, del uso indebido de los comprobantes que son gastos no deducibles, como consecuencias ha generado la incrementación del pago del impuesto a la renta y entre otras como sanciones. Cabe indicar que al ser asignando lo gastos viáticos a los responsables del cual realiza en sus actividades correspondientes, el exceso de gastos sin valor tributario en su mayoría de los comprobantes corresponden a los gastos viáticos, estos son presentadas con incorrectas denominaciones en el documentos. En virtud a ello, se planteó el diseño de las políticas de control en la presentación de los comprobantes.

En el capítulo I, se visualiza la problemática a investigar en donde se puede observar la información internacional como los nacionales del problema, lo cual se explica la situación en que vive las empresas del rubro de servicios en ingeniería a nivel nacional e internacional, dentro de ello se identifica el problema general ¿Cómo reducir los gastos viáticos no deducibles en una empresa de servicios en ingeniería, Lima 2021? y los problemas específicos ¿Cuál es la situación de los gastos viáticos no deducibles en una empresa de servicios de ingeniería, Lima 2021? y ¿Cuáles son los factores de mayor relevancia de los gastos viáticos no deducibles que afectan al estado resultado en una empresa de servicios en ingeniería, Lima2021?, los objetivos principal y específicos, los cuales los datos importantes ante la investigación, y como final de este capítulo se explica la justificación de los cual se aplica las teorías y la metodología de la investigación del límite de este trabajo.

En el capítulo II, se tiene la información del marco teórico, se realizó con tesis de antecedentes internacionales y nacionales, asimismo se enfocó en la investigación de las

tres bases teoría en contabilidad, economía y tributaria lo cual fue un soporte para desarrollar este estudio en la empresa, aparte de ello está el marco conceptual de la categoría con sus subcategorías que se desarrolló en sus indicadores y las categorías de solución, en este capítulo se encuentran las definiciones sobre el tema general.

En el capítulo III, se plasma sobre la metodología, el tipo de investigación deductivo utilizando para determinar aclaraciones sobre la investigación y el método inductivo se realizó para obtener sobre la hipostasis del trabajo. Así mismo el método analítico que tiene la capacidad de la argumentación de la tesis. Por lo cual es utilizada en enfoque mixto para la recaudación del análisis cualitativos y cuantitativos para el problema, También se obtuvo el tipo proyectiva para la metodología e instrucciones, por lo cual el nivel del comprensivo trabaja que propone y preside, luego el diseño explicativo para la profundizar la investigación. Para el análisis cualitativo se realizó las técnicas de entrevistas recaudando la información mediante guía de entrevista a los cuatro informantes de área contable y tesorería dándonos la situación de los gastos viáticos no deducibles y luego para el análisis cuantitativo se aplicó mediante la información de análisis documental de los estados financieros, compuestos por los cinco años y con los resultados obtenidos, enseguida se procedió con la triangulación del Atlas. Ti 9

En el capítulo IV, determina sobre la información sobre la presentación y discusión de los resultados compuesto por los resultados cuantitativos y cualitativos, como también se planteó por los estados financieros proyectados a cinco años, como realizando con manual de políticas y solicitud para los encargados a entregar los gastos viáticos. También trabajada en base a las entrevistas aplicados al personal laboral que son las informaciones realizadas para obtener los datos para la información.

Finalmente en el capítulo V, se presenta las conclusiones finales y las recomendación según a los objetivos planteados, así también el cumplimiento de la estrategias planteadas sobre la circunstancias de la empresa que atraviesa a la fecha.

CAPITULO I: EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema

En Guatemala, las empresas deben tener en cuenta la importancia de los gastos deducibles por concepto viáticos que aprueban por la administración de empresas, en estas han generado controversia por precisar los montos que se asignan de acuerdo al puesto. Según su normatividad impuestos sobre la renta-ISR Art. 21°, indica que deben llevar un lineamiento de deducibilidad de gastos por viáticos ante una revisión de fisco; cumplir en que los gastos estén comprobados con facturas según su actividad realizado y asimismo deben tener en cuenta en no exceder el 3% de la renta bruta (Deloitte Global, 2019).

En el país de Ecuador los gastos viáticos deben incluir la comida comprada durante el período de la comisión, en la ciudad donde gastará los gastos comité de cumplimiento y/o en su ruta terrestre, no en la ciudad de origen o trabajo normal excepto el aeropuerto. Los viáticos serán reconocidos por el número de días dedicados al trabajo real, a partir de los primeros días se implementan los servicios institucionales. La tarifa de movilización será especificada en la normativa correspondiente, reconocibles como máximo 16 dólares estadounidenses para movilización interna y realizar las funciones del comité. Los servicios de agencias en el estado son diferentes de donde trabaja habitualmente (consejo de educación superior CES, 2018).

Del mismo modo, la normativa fiscal de la deducción en los gastos es importante la generar y mantener la renta imponible de modo que solo se paguen utilidades. Sin embargo, las reglas también estipulan que los gastos no son deducibles. En estos gastos viáticos existen comprobantes de pago que no están correlacionado en la actividad económica de la empresa y por lo tanto no se pueden deducir al momento del pago de impuesto o declaración mensual; tener en cuenta que los comprobantes de pago relacionados de estos gastos personales no se pueden utilizar para determinar el impuesto sobre la renta y no otorgarán créditos fiscales relacionados con el IGV, si al usar estos comprobantes disminuirá excesivamente y será penalizado por omitir los impuestos adecuados (Grupo Verona, 2021).

Según el reglamento de resolución, el personal de ingeniería al momento de rendir sus gastos viáticos no cuentan con los sustentados en comprobantes de pago ya que no tienen el conocimiento adecuado con los requerimientos obligados que están determinado en la norma del pago de impuesto a la renta y su normatividad, estos deben cumplir con la causalidad y la fehaciencia del gasto, de no ser así dicho documento no permite ser

utilizado como crédito fiscal a favor de la empresa, que sean reconocido como gasto o costo ya que debe estar sustentado con comprobantes de pago, además pueden ser solicitados ante una fiscalización de la SUNAT o una auditoría financiera a la empresa, si la organización no sustenta los gastos se le impone una sanción de acuerdo al régimen de la entidad otorgada por la FISCO y/o SUNAT (Colegio de ingenieros del Perú, 2021).

En diferentes fuentes del diario Gestión, los gastos por viáticos que realizan los colaboradores, en los viajes que se hace al exterior o interior del país, estos gastos comprenden hospedaje, alimentación y movilidad. En los gastos por viáticos centralmente en países que corresponden ser sustentado con comprobantes (facturas y/o boletas), Los gastos viáticos son cada vez más fiscalizados por la SUNAT. En los gastos por planilla de movilidad en la mayoría del país interno lamentablemente es informal en la mayor parte de los casos, pocos vehículos ceden comprobantes como boletas y/o facturas y no cumplen a lo legal y este incumplimiento del contribuyente genera que los personales de los que presta servicio a la empresa no sustentan la rendición de sus gastos ya que esta movilidad tiene el 4% de deducción ante la remuneración mínima por trabajador y día (Gestión, 2019).

En la actualidad, lamentablemente la pandemia de la COVID-19 ha afectado a la empresa, en que los personales no llegan a presentar sus gastos viáticos y esto quedó por rendir, también el área contable no cuentan con un apoyo formal del área logística y entre otras, no existe un control de gastos y por tanto se ocasiona el mal registro contable. En ésta área al llevar un procedimiento de reclasificación de comprobantes y ver que estos gastos no son deducidos se repara en otras cuentas sin valor tributario; éstos al considerar así, genera alteraciones en el balance de comprobación y/o estados financieros y no solo ello, al final del año en la declaración anual se paga un impuesto de los gastos reparables.

Por lo tanto, los gastos viáticos entregados al personal de la empresa para que realice dicho trabajo en la actividad de los servicios de ingeniería en obras y otros, en el interior del país, los trabajadores no rinden de acuerdo a lo establecido, por ello no tienen conocimiento de la LIR. El inconveniente de estos gastos viáticos sin sustentos también es porque en lugares alejados del país, muchos contribuyentes no cuentan con facturas y boletas, existe una demanda de informalidad de negocios en todos los rubros y por ende los trabajadores tienen la dificultad de recaudar los comprobantes y así poder sustentar sus gastos. Según el reglamento, para que proceda la deducción de estos gastos debe cumplir los requisitos en el comprobante, el lugar donde se realiza la actividad y la concordancia de

la fecha; en caso no cumpla con ello, queda ser un gasto no deducible, también esto generará sanciones y multas por considerar comprobantes que incumplen de acuerdo al Art. 37 de la LIR.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿Cómo reducir los gastos viáticos no deducibles en una empresa de servicios en ingeniería, Lima 2021?

1.2.2 Problemas específicos

¿Cuál es la situación de los gastos viáticos no deducibles en una empresa de servicios de ingeniería, Lima 2021?

¿Cuáles son los factores con mayor relevancia de los gastos viáticos no deducibles, que afectan al estado de resultado en una empresa de servicios en ingeniería, Lima 2021?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Proponer estrategias de control para reducción de los gastos viáticos no deducibles en una empresa de servicios de ingeniería, Lima 2021.

1.3.2 Objetivos específicos

Diagnosticar la situación de los gastos viáticos no deducibles en una empresa de servicios en ingeniería, Lima 2021

Identificar los factores de los gastos viáticos no deducibles que afectan al estado de resultado en una empresa de servicios en ingeniería, Lima 2021

1.4 Justificación de la investigación

1.4.1 Teoría

En esta investigación teórica se menciona la autenticidad de este estudio de la teoría de la contabilidad en los gastos viáticos de la empresa de servicios. Para que de esta manera se pueda llevar un control de gastos correcto y poder decir algunos gastos y esto sirva para el impuesto a la renta, los estados financieros en contabilidad sirven para la toma de decisiones y así el control de gastos ayuda a elaborar correctamente los estados. La finalidad de la contabilidad es facilitar la información que al momento dado del resultado obtenidos durante el un año de periodo para la estimaciones futuras como pasadas. También se cuenta con la teoría de economía ver la situación del país, que tratan de modernizar que ocurre en la empresa trata de aportar dar a conocer la situación de la magnitud. Finalmente la teoría de la administración que lleva las expectativas llevar a cabo

los procesos de salida y el control de documentación, deducción de gastos viáticos y control interno dos comprobantes para poder calcular el impuesto sobre la renta.

1.4.2 Metodológica

La presente investigación radica en el sintagma holístico que conoce tantear la información de los cuantitativos y cualitativos, base a un enfoque mixto, que el objetivo de ser planteado con otros enfoques de la investigación y en un mismo estudio del problema, se aplicará la herramienta como la entrevista, encuesta al personal de la empresa y análisis documental en la área contable del trabajo de investigación gastos por viáticos de la categoría de la problemática para identificar mejoras en el conocimientos.

1.4.3 Practica

La investigación busca conseguir información que permita identificar la dificultad de la empresa que pasa en el control de los gastos viáticos y no deducción de gastos, esto es plantear instrucciones precisas y eficaces que ayuden de sustento de la solución de la investigación. De acuerdo al uso adecuado del planeamiento tributario la compañía puede eliminar las contingencias tributarias, de optimizar la utilidad de la, al minimizar los gastos y deducir de manera adecuada sus gastos, disminuir el pago del impuesto utilizado correctamente con el reglamento. Al perfeccionar la carga fiscal de acuerdo al cuidado de planeamiento tributario, elaborará mayores utilidades y será más competitiva en el campo empresarial.

1.5 Limitaciones de la investigación

1.5.1 Temporal

El proceso de esta investigación temporal se desarrolló en una limitación de importancia para llevar el trabajo de investigación, durante un periodo de cinco meses del mes de agosto hasta diciembre del año 2021, en la cual la documentación que para el desarrollo del proceso serán los estados financieros de la empresa realizando del periodo 2018 al 2020.

1.5.2 Espacial

Realizará en una empresa que presta servicios en ingeniería al estado por el rubro de supervisión y de obras públicas que presta servicios en ingenierías en construcción, en infraestructuras, el cual los personales viajan al interior del país para realizar el trabajo de supervisión, su ubicación de la empresa queda en el distrito de La victoria-provincia de

Lima en el departamento de Lima. El área al cual esta estudiada principalmente al área de contabilidad, tesorería y al personal encargado de entrega de los gastos viáticos.

1.5.3 Recursos

Los recursos utilizados para la investigación son necesarios los libros digitales, revistas, tesis de repositorios, equipos de comunicación, como el internet es lo primordial debido a la situación actual de la COVID-19, los equipos de computadora y celular ya que por estos medio permitirá realizar la investigación. También se han utilizado la información de los estados financieros del periodo 2018 al 2025 para la aplicación de análisis documental, también se han utilizado las guías de entrevistas entrevistadas al personal contable y al área tesorería que ayudo para la recaudación de información.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Antecedentes internacionales

Para el desarrollo de la investigación se han considerado diferentes trabajos realizados anteriormente a nivel internacional, como de Ecuador, Martínez y Perez (2019) realizó un estudio sobre “La determinación de gasto no reparables y el impacto determinado del impuesto sobre la renta en una empresa de servicios en limpieza” El objetivo de la investigación es determinar las razones que causaron los gastos no reparables reconocidos en las transferencias al reportar la generación de impuestos efectuados; la investigación se realizó fue descriptivo y diseño cualitativo y cuantitativo, Se obtuvo como resultado, se efectuó un estudio de perspectiva de un plan de control interno para disminuir los gastos no reparables del impuesto sobre la renta y optimizar la rentabilidad de la compañía, por lo que como propósito estratégico y política se determinó la reducción del 10% sobre el monto de los costos y gastos; el 35% de los gastos no deducibles, se arrancó la prueba piloto de 3 meses y se alcanzó leves resultados. Se concluyó que se registró aumentos de los gastos no deducibles por una deficiente gestión tributaria y tal razón el impuesto a la renta causó un impacto económico.

En Ecuador, Contreras y Mera (2018) realizó un estudio sobre “El análisis de gastos no deducibles en la empresa Parres SA” El objetivo de la investigación es plasmar de un estudio de gastos que no son deducibles y mejorar el control de la empresa; en la investigación se hizo mediante el enfoque mixto la metodología descriptiva para buscar la causa del problema realizando estudios que detallen los hechos, procedimiento de entrevista a los trabajadores que no cuentan con orientación, asesoría y capacitaciones. En el resultado obtenido, que reflejan en el área contable de la compañía, no obtiene un manual ordenamiento para la gestión del IR motivo por el cual las actividades y trabajos de la gestión tributaria no son formalizadas en un documento autorizado por la organización. Se concluyó que los colaboradores no cuentan con formaciones, aspectos que se comprobó la hipótesis mostrada. Con el fin de disminuir el aumento de los gastos no deducibles, se diseñará un medio para mejorar la gestión de tributos.

En Ecuador, López y Tobar (2018) realizó un estudio sobre “Los gastos de trabajadores y la recaudación del Impuesto sobre la renta de personas naturales en la ciudad de Cotopaxi”. El objetivo de la investigación fue determinar la incidencia de los gastos de trabajadores en la recaudación fiscal tributario de la ciudad de Cotopaxi; la

metodología utilizada en el estudio justifica en la modalidad histórica, con el enfoque cualitativo–cuantitativo; en tanto se aplica la derivación estadística a través de la investigación exploratoria, descriptiva.: Se concluyó que el grado de manifestación de los contribuyentes en relación de la declaración de los gastos personales es básica y las variaciones observadas en la recaudación del impuesto a la renta son esencialmente por factores macroeconómicos, por ende la deducción de gastos de trabajadores no toman la importancia en la recaudación de individuos naturales en la ciudad de Cotopaxi, a pesar de ser un indicador relacionado con el desarrollo de la economía local y del nivel de vida de la población.

En Bolivia, Antequera (2017) realizó un estudio sobre “Procedimiento legal de cuentas por cobrar relación a movilidades y de viáticos de una empresa de diputados” El objetivo de la investigación es realizar el correcto a aplicar de la regla a las cuentas por cobrar de la empresa; el estudio de investigación se realizó de acuerdo al enfoque mixto utilizando la metodología descriptivo que identifica la manera clara y precisa de la situación con muestra y población considerando los servidores públicos que realizan sus funciones en la empresa de capital de La Paz, considera la muestra a que otorga movilidad y gastos viáticos a 1000 funcionarios que realizan el viaje; se realiza la investigación analítica comparativamente. Se obtuvo como resultado el determinado de los viáticos para sea aplicado en la normas, reglamentarias, etc. Existen tanto la otorgación y las devoluciones de movilidad y gastos viáticos. Se concluyó que basado en el informe existe en la contraloría respecto a informaciones recurrentes del control gubernamental en las entidades públicas se encuentra el tema de gastos viáticos y pasajes que es muy importante que en la mayoría del presupuesto es otorgado para gastos de viáticos y pasajes dentro la empresa que es la asamblea de Legislación Plurinacional, por ello el análisis normativo permite tener el resultado de acuerdo al procedimiento en la otorgación, las, rendición de cuentas.

En Ecuador, Castro y Alejandro (2017) realizó un estudio sobre “El proyecto de un planteamiento tributarios y político de control que mejore el gastos en la empresa CELCO” El objetivo de la investigación es realizar la planeación tributaria y el control interno de los gastos para optimizar de la compañía para el periodo 2016; la investigación se realizó mediante un trabajo de campo, en la encuesta realizado a los personales de la compañía de otras área y a los trabajadores del departamento de contabilidad para establecer que en las políticas no existe revisión interna adecuado para el reembolso de gastos viáticos para el

personal técnico de la organización. Se obtuvo como resultado, que el gasto a los personales se determine con procesos de control de los gastos realizados se pudo corroborar que no exista un deficiente control en los gastos no deducibles. Se concluyó que para los trabajadores se realice el control interno y planificación de los tributos con el fin de desarrollar las estrategias de los gastos viáticos de esta manera genera acciones de para que manejen de una manera eficaz y con optimismo para la compañía.

2.1.2 Antecedentes nacionales

También se referenciaron investigaciones ambiguas a nivel nacional como, el de Ticshua y Barzola (2020) Realizó la tesis sobre “Las rendiciones de gastos por viáticos no deducibles y su incidencia del procesos contable en la empresa de servicios de construcción en periodo 2019” teniendo como objetivo es establecer el suceso de los gastos viáticos asunto contable de la compañía, a continuidad, se muestra el proceso de la tesis que ha elaborado. El actual trabajo se ha determinado de manera casual, no es práctico, como el medio de este trabajo de estudio requiere establecer la medida de la correlación que concurre la variable de los gastos viáticos y el proceso de la contabilidad. La investigación lo realizo en el enfoque cuantitativo, la cantidad está formada por quince personales en la compañía, a estos personales que se tomaron la muestra, de quienes se recaudó la investigación de la realidad de la empresa recaudando los datos de variables para las rendiciones de gastos viáticos y nueve anexiones para el paso de contabilidad. Se concluyó que ciertamente hay concordancia explicativa entre las variables del tratado: La rendición de gastos por viáticos y el asunto de procesos de contabilidad en organización, la relación y conformidad en cerrar que con un progreso el viático se redacte en mejorar el proceso de la contabilidad.

Según, Vílchez (2020) desarrollo la tesis sobre “Gastos por viáticos y su aplicación con el impuesto de una empresa de servicios en el distrito de Barranco en el periodo 2019” teniendo el objetivo es determinar la correlación que concurre con los gastos por viáticos y el Impuesto sobre la Renta de una organización. La investigación fue descriptiva y diseño no experimental se realizó mediante un método inductivo y deductivo, la muestra se realizó a 14 personales, en las cuales se encontraban trabajando en el departamento de contabilidad, área finanzas, administrativa y entre otras. De la misma forma, se utilizó el cuestionario, el cual consistió en recopilar información considerando las variables de la investigación, con ello el propósito de garantizar confiabilidad y veracidad en la investigación. Obteniendo como resultado muestran el nivel de significancia, lo cual

afirmó que existe una correlación positiva alta entre las variables. Se concluyó que concurre una correlación significativa entre los gastos por viáticos y el Impuesto a la Renta de la compañía.

Bendezú y Luya (2019) realizó la tesis sobre “La asignación de gastos por viáticos y su incidencia en la ejecución de gastos en la municipalidad Chupuro” teniendo como el objetivo es realizar cual es la influencia de la retribución de los gastos por viáticos en la ejecución. La investigación se realizó mediante un enfoque cuantitativo, para aplicar el nivel explicativo y a su vez se utilizó esquemas no empírico de diseño general y diseño específico, que utilizó el instrumento para aplicar el cuestionario de la muestra es formulada por 22 personales de la Municipalidad de. Obteniendo el resultado que asigna de gastos por viáticos que influye elocuentemente en la ejecución por gastos viáticos en una empresa. Se concluyó que la influencia tiene la asignación de rendición de gastos viáticos en la ejecución es producto de falta de conocimiento de los trabajadores implicado en el procedimiento de gastos, este requisito es que el proceso que realizan todas las Administraciones Públicas que buscan obtener una adecuada aplicación desde el final de cada año hasta que la transferencia de cada recurso público conlleva un incumplimiento presupuestario (gasto), estas relaciones se clasifican como eficientes y eficaz en la gestión de los recursos públicos.

Escalante, Huapaya y Pérez (2019) realizó la tesis sobre “Los comprobantes no deducibles y la utilidad tributaria en una empresa de servicios en limpieza de edificios” teniendo como objetivo es determinar cuál es su dimensión la errónea de estudio de los gastos no deducibles causó una incorrecta del balance de comprobación. Obteniendo como resultado permite señalar que la errónea estudio de los comprobantes no deducibles sobresale a la utilidad tributaria de la compañía. Se concluyó que en diversos intervalos se disminuye la observación de los gastos no deducibles, las personas a realizar el gasto no tienen el conocimiento de los comprobantes si es deducible o no deducible de acuerdo a la ley del impuesto sobre la renta y entre otras normas tributarias.

Morales (2018) desarrollo la investigación sobre “Las técnicas de control interno para la mejora en rendición por gastos en una empresa de entidad pública en el departamento de Lima del periodo 2018” teniendo como objetivo proponer las estrategias del control de los gastos viáticos para su cumplimiento pertinente. El Estudio realizado mediante el enfoque mixto de método cuantitativo ambos permite llegar a las respuestas a la investigación mediante el estudio sintagma holístico, en la muestra se realizó técnicas de

muestreo probabilístico para la determinación de la población, utilizando cuestionarios a los personales para la recolectar información basado en 14 personales para la aplicación así también se realizó unas entrevistas al personal del departamento de contable, obteniendo como resultado que la entidad mejore en el control de los gastos viáticos y cumpliendo de forma adecuada y así los colaboradores puedan rendir las cuentas pendientes así se logró como se investigó que el área contabilidad no posee con un sistema contable como apoyo en el control de los términos de entrega de los gastos y que los la gerencia desconoce. Se concluyó que se identificó que concurra la enorme carga profesional sin funciones apartadas por la coordinación de anticipos. Los problemas de cualquier manera afectan a la empresa, por la cual se propone implementar nuevas estrategias de control de los gastos.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Gastos viáticos no deducibles

En la teoría en contabilidad en términos se aplica de muchas normas como NIC 8 políticas contables, cambio en las estimaciones contables y errores es especificar los criterios para clasificar y cambiar las normas en contabilidad y divulgar, la corrección de errores de plazos anteriores, tratados retroactivos realizados a hacer una variedad en política contable. Son principios, códigos y bases, los cambios en las apreciaciones contables son el valor en libros de un activo o pasivo, o el ajuste del monto de consumo periódicamente, así como los ingresos y exigencias de futuros esperados relacionados con los activos y pasivos correspondientes que ocurren después de evaluar los estados actuales activos y pasivos proporcionados. En la represión reside en llevar el conocimiento, medida en informar el importe de elemento balance de comprobación, de cometer el error en periodo anterior no hubiera de cometer nunca (Pina, Torres, 2020)

Se comprende que la contabilidad es un conjunto de elementos que poseen las técnicas contables. Como definición es una hipótesis de todo lo que describe la contabilidad, se utiliza para dilucidar, prescindir métodos que es incontable, desarrollar otros sistemas contables y predecir el procedimiento contable del sistema contable. La proposición de una teoría general se diferencia en todos tomando en cuenta de igual forma. Punto en que se presenta de un detalle de atributos existe en los sistemas contables, es la ciencia factual tenaz encargada dilucidar y reglar los trabajos de plan, primordialmente cuantitativa y de existencia de cosas, la contabilidad es consideradamente disposiciones necesarias y susceptibles que se adaptan a cada propósito terminante (Vásquez, Bongianino, 2008).

Según la teórica contable tiene como propósito regulatorio contable-financiero colombiano y sus aspectos relacionados, así como los problemas que el autor considera que deben resolverse. Es utilizado el análisis descriptivo, utilizando aspectos relevantes del campo de las normas contables, que contrasta con los resultados de los lenguajes desarrollados con otros historiadores, escritores y expertos en el campo de la educación. Este tipo de enfrentamiento sigue desarrollándose, y han surgido problemas teóricos. Los lectores podrán utilizar un lenguaje sencillo para ponderar, lo que implica los beneficios sociales que debe afrontar la contabilidad, como ejercicio obligatorio, porque la forma de convivencia produce nuevos elementos, Estos elementos Es necesario explorar y comprender un tema bajo el modelo educativo entrelazado con el nuevo paradigma, que también invita a las instituciones universitarias a reorientar los cursos de contabilidad pública en sus contenidos programáticos. La contabilidad da el conocimiento que giran hacia la evolución y el destino que se le debe dar a la sociedad que necesita resolver nuevos conflictos y parecen descubrir la fuente del estancamiento en la ciencia (Galindo, 2015).

Además la teoría de la contabilidad debe verse como una actividad de servicio y un sistema de información, así como una disciplina descriptiva y analítica. Así mismo cualquier significado o descripción que se adopte de la contabilidad debe incluir los cuatro fundamentos que la definen. La contabilidad generalmente se divide en contabilidad financiera y contabilidad administrativa o de gestión. La primera se define como una rama de la contabilidad, enfocándose en la preparación y presentación de un conjunto de estados contables, el propósito es brindar a la mayoría de los usuarios, especialmente a los usuarios, para tomar decisiones económicas información útil. Externo (propietarios, propietarios, proveedores, instituciones financieras, inversores, gobierno y entidades gubernamentales, trabajadores y público. Los principios contables generalmente aceptados son una serie de doctrinas relacionadas con la contabilidad que pueden utilizarse como explicación de la actividad actual o actual y como guía para la selección de prácticas o procedimientos a ser aplicados por los profesionales de la contabilidad pública en el desempeño de sus funciones. Hay muchos términos en la literatura contable y los conceptos y categorías que constituyen estos principios pueden ser nombrados Para estos conceptos, la expresión de principios contables generalmente aceptados incluye definiciones más precisas (Rosas, 2003).

En la teoría de contabilidad y de control en empresas formadas por personas, está en su total correspondencia a llevar capital y poseer tomar compensación, es conseguir su propio interés para la cooperación. Los sistemas son planteados para asegurar centrifugas del problema no sometan al problema no sometan a la cooperación, lograr mediante cargos de producir y elaborar el contrato con la empresa: calcular los gravámenes de funcionarios, de llevar los retribuciones de cada persona, de dar a conocer el estado del cumplimiento del cumplimiento, de llevar datos para así proteger la liquidez de las empresas de factor de organizadora de posiciones y cumplir ciertos datos a los potenciales de bajar los precios del negocio de contratos (Sunder, 2005).

La teoría penalista se cree que por campo de los principios legales que regulan los derechos penales, el campo de la tributación ilegal corresponde a los derechos ordinarios. Son esencialmente los mismo, porque ambos casos, los legisladores intentar restringir la libertad de acción personal. Por tanto, el delito de estafa fiscal se terminará como delitos contra la propiedad previstos penal, siempre en cuanto no cambien las normas y demostrar que las sanciones o multas con de manera razonable. Da a entender acerca de la evolución a nivel nacional, que se aprecia por la influencia de la enseñanza y legislación no puede dejarse de un lado con la considerable medida y con sus leyes especiales en material de derecho penal o derecho económico, así como en varios lugares esenciales de la regularización jurídico mantuvo las leyes legales procedente de la época de Weimar. Los ámbitos de legislación se enumeran de manera rápida y son la Ley para ordenación del trabajo nacional y entre otras (García ,2016; Salgado, 2012).

Según la teoría en las normas legales, por lo que comprender la ley es muy importante para presidir sus normas y reglas. Por tanto, la empresa de la docencia jurídica debe asegurar que se ha producido la difusión del conocimiento normativo. Aprender derecho es estudiar las normas legales de muchas ramas que lo integran. Por el cual, la investigación legal se aprende tradicionalmente las normas legales y se aísla, es importante entender las normas legales ya que ayuda a defender cualquier caso o situación en la que una persona se encuentra, no se tocan ni se superponen con otras investigaciones. Esta investigación de enseñanza del derecho también se utiliza como criterio para la selección de profesionales del derecho. Jueces, fiscales, fiscales del Estado, notarios, etc. Deben ser elegidos por oposición (Rodríguez, Haack, Taruffo, Vega 2017).

El tipo de teoría es tributaria es una cuestión de prescripción los infractores legales cometen delitos penales, es decir, quién actuó de la manera descrita por el incidente regla.

Esto no significa que "actuó de manera anti-judicial". Solo habrá comportamiento recíproco que viole por completo el estado de derecho. En los sistemas de derecho, el sistema legal es normal, pero este no es el caso. Al contrario, en la situación la conducta especial que viola la norma puede ser "Permitido por la llamada" o "propuesta de permiso". Si hago daño a otros al tomar las decisiones defensivas necesarias, mi comportamiento viola la norma legal. (Bacigalupo, 1997).

La teoría tributaria, el desarrollo de los impuestos, con principios básicos, que vienen de diversos tributarios, en económico, contabilidad y legal, la dirección de la políticas. Acerca de las normas valorativas especiales, los derechos tributarios permiten como parte integral de la política fiscal, el propósito principal de la tributación es que entren ingresos para el estado público y para determinar los gastos en diferentes gastos estatales. Estas teorías de la política de tributación deben guiarse de varios básicos que se han aclarado a lo largo del tiempo, esto sirve para el sistema tributario, en cuanto sean más la dependencia por parte de los políticas más será el beneficio para el ciudadano y el país (Sousa, 2011).

Según la teoría de tributación y beneficios sociales por parte de la autoridad, nos enfrentamos a otro trasfondo social histórico, sí establece un estándar de estabilidad muy importante en comparación con las condiciones reales de existencia de diferentes regímenes. Inspección de. Estos diferentes tipos de estándares (legales, administrativos, prudencia política, estrategia, etc.) Resaltan el análisis crítico de las relaciones de poder que dan las diferencias en las condiciones económicas de los habitantes de un territorio en particular. Dentro de Entre estas medidas comunes que todos los sistemas deben tomar para asegurar su protección, hay una cosa importante a destacar porque, como veremos más adelante, está directamente relacionada con el problema del análisis (Silva, Flantrmsky, Díaz, 2017).

En la teoría de tributaria se afirma que las normas tributarias, o si se quiere, en la competencia legislativa en materia que es la tributación, estas son las obligaciones por la entidad pública, que exige el pago de acuerdo a las normas con denominación que se ha realizado los reglamentos de tributario, a través del ordenamiento jurídico, que siendo la competencia es una competencia con el estado. Por ende es necesario que deber ser cumplidas todas las formalidades legales para formación de reglamentos, asimismo dándose la observación a los actos que se caracteriza al procedimiento normativo. Por ello dentro ese esquema, la Ley es el instrumento tributario crean derecho y deberes. Asimismo

piden que se discipline la tributaria de manera correcta con la leyes y es regulada diversas áreas o planos que componen o si quiere sus procesos tributario (Bravo, 2017).

Seguidamente en la teoría del desarrollo económico se caracteriza por su heterogeneidad, más que por la singularidad que rodea a una serie de métodos, diferentes tipos. En este sentido, existen diferentes teorías en toda la evolución de la economía del desarrollo, y están enmarcadas por diferentes formas de pensar y elecciones ideológicas. Estas diferentes ubicaciones están influenciadas en gran medida por los respectivos momentos históricos en los que se encuentra cada ubicación. El principal problema de la economía política es determinar las leyes que rigen la distribución de la renta entre las distintas entidades económicas. "Sin embargo, le preocupan los cambios en la distribución de las funciones del ingreso a lo largo del tiempo, por lo que propuso una teoría que puede explicar los ingresos, los intereses, la renta y los salarios. (Mora, 2006; Guerrero, 2021).

De acuerdo, en la teoría ciencia económica y sus objetos de investigación pueden parecer imprecisos. Esto se debe a que ni el padre de la economía ni los economistas de las escuelas de pensamiento recientes han llegado a un acuerdo sobre este tema, porque cada escuela de pensamiento tiene métodos teóricos diferentes. Los métodos económicos del comportamiento que la económica de bienes la más limitada y la menos satisfactoria no descubrieron completamente lo que hicieron el mercado o los economistas. La economía existe en la diferencia entre la ley de producción y la ley de distribución. Al respecto, señala que el primero es inmutable por sus características naturales y no puede ser modificado por el ser humano a las leyes de distribución, son producto de arreglos sociales y que son las instituciones que las establecen y distribuyen. En este sentido, se diferencia de la gran mayoría de pensadores clásicos, que establecieron un sistema político para cerrar el camino a los oprimidos, porque según esto, a pesar de las buenas intenciones, no hay forma de aumentar la remuneración de los trabajadores (Posso, 2014)

En las últimas décadas, concretamente a partir de los años cincuenta, la teoría económica viene a concordar con los nuevos impulsos de la microeconómica, la aportación de esta obra es la que define la base para el cálculo de la economía, como a dado que constituye el fundamento del desarrollo de políticas empresariales en la cual se incluya, en la empresa la economía ha venido afectando ya sea por el tema de pagos y cobros. Por lo cual es interesante llevar de cuales son hoy por hoy las tres más grandes aportaciones o también dentro de la microeconomía para analizar el proceso que la cual se está determinando en la economía en la empresa. Como también los planeamientos de la

economía se han acabado por integrarse en una dirección única pueden que sean producidos. La teoría del desarrollo económico es necesarios la consideración del impacto de la liberalización para discrepar entre las políticas que consideran en las diferencias sectorial, así asegurando que se logren los beneficios de los cambios de políticas. Así también, las teorías del desarrollo económico social son las modernización, la teoría dela dependencias, las teorías del desarrollo sostenible, son principales teorías basados en una economía único y beneficio mutuo. La teoría de la modernización cree que el desarrollo es un proceso de "americanización" sistemático, evolutivo, gradual, transformador, homogéneo e inminente, determina la etapa evolutiva del sector urbano. Las dependencias centran en el crecimiento del mercado interno (García, 1998; Vargas, 2006)

En la teoría se considera lo económico existente del punto de partida y luego determino el comportamiento de tal sujeto como productor en consumir. De igual manera, se considera como punto inicio del sistema de procesos económico. Determinar la esencial de la posición subjetiva de bienes para la construcción, de ello debe existir una voluntad unitaria que se disponga de una escasa situación de los bienes, solo así puede cubrir el valor. Esta teoría del costo figura en su origen ligada a premisas utilitarias, de esta forma confirma que el costo es dependiente plenamente de la utilidad (Castro, 1999).

Los gastos viáticos generalmente en ocasiones es la actividad que viene realizando las empresas que dicho gastos se les efectúa a los personales para dicho gasto a realizar en diferentes partes del país al exterior o interior, siendo el traslado de los trabajadores con los siguientes gastos con el concepto de movilidad, consumo y hospedaje, que quedando como objetivo de su viaje sea relacionado con la actividad de su empresa, así se resulte la deducción de los gastos y de cumplir ciertos requisitos de acuerdo a la LIR y llegar al límite de orden cuantitativo. Los viáticos en primer lugar, debe quedar claro que es para decidir gastos que es la causalidad del viaje, se entiende los gastos por viáticos estimaciones que otorgue el área tesorería por el concepto de hospedaje, consumo y movilidad del representante de la organización y no de otro actividad que no corresponda la actividad realizada, no debe llevarse en términos extremos de la personas que viajen, el reglamento indica sea de causalidad que la empresa podrá deducir los gastos viáticos de sus personales mas no los gastos de familiares o acompañantes (Cossío, 2010; Picón, 2019).

Límites de los gastos por movilidad de acuerdo a la norma, el personal trabajador dependiente se encuentra en planilla. En tanto no podrá ser deducido el gasto la persona

que presten servicio de manera independiente poder ser incluido en caso su importe se encuentre incluido dentro del total sustentada con la retribución sustentada con el recibo honorario, personas vinculadas con la compañía. Sin duda los trabajos realizados fuera de la empresa requieren un gasto adicional que es necesario de cualquier otro trabajador. Sin embargo el reglamento no menciona expresamente a dichas personas, que por las características Art. 37 LIR inciso a.1. Los límites a los viajes sobre los gastos transporte su deducción no está limitada de acuerdo su monto, de ser así es únicamente acreditar la fehaciencia correspondiente con comprobante de pago (pasaje terrestre y aéreo) no deben exceder del monto del concepto, 3er párrafo del inciso r) del Art.37 LIR (Cossío, 2010).

Los gastos por principio de causalidad determinan que existen gastos deducibles que se establece de acuerdo a los requisitos formales y dentro de ello se encuentran los principios de causalidad entre los gastos. Según al Art. 37° se establecerá la renta de tercera categoría los gastos necesarios para mantenerlo en la fuente. Por lo tanto si tal gasto cumple con el principio de causalidad el gasto será deducible y si no cumple será no deducible (Bahamonde, 2012).

Los gastos deducibles en trabajadores que viajan, según el informe N°158-2003 SUNAT de acuerdo al Art. Indica que son deducibles las contribuciones destinadas a prestar el servicio de acuerdo al rubro. La determinación del contribuyente sea domicilio en el país, que a su vez constituya de acuerdo al Art. 114 de la Ley. Se consideran también gastos deducibles a aquellas empresas que emiten su comprobante de la manera correcta y que la compañía correspondida que sea deducibles, de estar justificados a través de boletas y facturas. Gastos otorgados como estimulados a trabajadores y gastos de movilidad (SUNAT, 2003; Bahamonde, 2012).

En los gastos no deducibles en general existe el exceso los gastos que no son deducidos por la empresa en que se rige de acuerdo a la ley renta de tercera categoría, sin embargo se debe cumplir de acuerdo a las literales n) y ñ) del art. 37 del LIR, de igual manera establecen el exceso del valor de la remuneraciones será dividiendo en renta de 2da categoría. De EILR, participación cita, socios representantes legales y los cónyuges, se reportan dividendos con quienes estén relacionadas. En el Artículo 44° del IR señala que cuales son los gastos no deducibles, que no es permitida por la ley que no tiene relación con la actividad del rubro de la empresa de su naturaleza, no está permitido como los gastos personales sustentados con relación a familiares, donaciones o cualquier otro acto de libertad de dinero, la asignación desganada a la constitución de reservas que cuya

deducción no cumple con la Ley del Impuesto a Renta, los gastos cuyo comprobante no cumpla con el requisito y característica mínima establecido por la norma de comprobantes de pago, de igual manera no es deducible el gasto sustentado con comprobante que a la fecha de sus domicilio de condición sea no habido y comprobantes de pago no reúne el requisito por el reglamento (Cossío, 2010; Bahamonde, 2012).

Según SUNAT las infracciones y sanciones ocurren en el desarrollo de las actividades de las empresas de acuerdo si incumple con alguna omisión o acción con alguna de sus obligaciones tributarias, si es así te encuentras ante una infracción sancionada por la SUNAT. Las multas son sanciones económicas según la UIT. El tipo comiso de bienes, esta sanción puede ocurrir el retiro y paras al poder de la SUNAT hasta subsanar la posesión sobre la omisión. El cierre temporal del domicilio, este impide a realizar la actividad comercial que puede ser sancionada hasta por 10 días. De acuerdo a los comprobantes de pago sea considerado que a pesar no cumpla con las características, esta será sancionada ya que omite el impuesto general a la venta (SUNAT, 2018).

Los Impuestos a la Renta son beneficios monetarios y que permite utilizar al estado. El estado les exige que paguen los impuestos para poder satisfacer a la población de las necesidades, el impuesto cuya finalidad es una prestación tributaria obligada. Entonces no tendrá sentido permitir deducciones del impuesto a la renta, se estará por la colección por un lado, deducir de este impuesto como gastos de otra parte. Ley del IR mediante DS N° 774 se aprueba que siendo atreves del DS N°054-99-EF con posterioridad a la su vigencia que se han complementado el texto de la Ley de Impuesto sobre la Renta (SUNAT, 2020).

El concepto de la renta gravada, según el Art.223 del Ley General de sociedades en el cierre contable es la que ordena que los balance de comprobación se realiza y sea presentada de manera general de acuerdo al país según a las normas NIIF Y NIC. Por otro lado Art.2° del reglamento de la información financiera el cual fue aprobado con resolución Conasev n°103-99/94.10, esto indica que: “los estados financieros tienen que ser elaborados y demostrados según las normas de la contabilidad. La norma NIC 12 es referente de acuerdo al sistema contable que tiene que entregar a las contradicciones que se logran con la aplicación de normas tributarias que se tiene que llevar en el tiempo de establecer el Impuesto de Renta. Los financieros se reconocen como ingresos frecuentes como los aumentos en beneficios económicos a lo largo de los ingresos de los activos, o también la disminución de los pasivos, los incrementos en los activos de valor que disminuciones a compañía de propietarios. Los ingresos se dan como ganancias, ya que se

surte mediante las actividades realizadas que desean llevar de mejorar una variedad de nombres, las ventas, intereses, comisiones y regalías. En la contabilidad se da a conocer que los beneficios económicos dentro de unos años que fluya a la compañía y estos beneficios a ayudan ser apreciado con confabulación (Bahamonde, 2012).

La renta neta en el Artículo 37° como determinación es establecer que la tercera categoría se deducirá la renta bruta los gastos más necesarios para mantener su fuente, tal como los respectivos a generar la ganancia capital y los que no son deducidos está excluida por esta ley. a.1) Por el concepto de movilidad de los personales podrán ser considerados como comprobante de pago o con una planilla suscrita por el trabajador según indica la ley esté gastos no podrá exceder de cada personal, el monto diario al 4% de su remuneración mínima. En j) los comprobantes que no cumplan con el obligación y características establecido por el reglamento de comprobantes, no será deducido el gasto sustentado con documentos emitido por el contribuyente que a la fecha de emisión, ii) la SUNAT le notificó la baja de suscripción RUC no da a ninguna aplicación a lo previsto del presente inciso en los casos de acuerdo al Art. 37° r) los gastos por viajes de determinación viáticos y transporte que son indispensables de acuerdo con el rubro de actividad de renta gravada, los viáticos que debe comprender movilidad, hospedaje y alimentación, los gastos en el otros países podrán sustentarse con documentos al que se refiere el art. 51°. Serán comprobantes deducibles las boletas de venta o tickets emitidos por los contribuyentes que pertenezcan al Nuevo RUS con el límite de 6% del importe acreditado de acuerdo a los comprobantes de pago a deducir gasto que estén se figure en el registro de compras, el límite no debe superar en el periodo de la declaración las 200 Unidades Impositivas Tributarias (Decreto Supremo N° 179-2004-EF).

De igual manera se ha demostrado en la NIC 12 del impuesto a las ganancias o impuesto a la renta tiene como propósito de establecimiento un método de tratamiento contable para el impuesto a la renta. Uno de los principales problemas contables es cómo afrontar las consecuencias futuras de la recuperación contable de los activos o pasivos que han reconocido en el estado, a norma permite que las empresas contabilicen los resultados. La base fiscal es un activo que permite el importe a deducir los beneficios económicos, para los efectos fiscales. Si tal beneficio no existe sobre el económico, la base imponible del activo será igual a su valor en libros. Cuando la base fiscal activo o pasivo no resulte inmediatamente sobre a lo que se basa la norma, la entidad debe considerar reconocer pasivos, esto se considera de una nueva partida que se denomina impuesto diferido, se

ajusta a la aplicación a la norma como su propósito es el análisis y la interpretación de los estados financieros de la cual es la aplicación es más clara, como su objeto es la determinación importante del gasto del ejercicio por concepto del impuesto a la renta de acuerdo en el estado a la ganancias o pérdidas, en la cual el exceso de los gastos viáticos no deducibles afectarían ya que se genera más pagos y tendría dificultad de tener ganancias, los temporales es que los gastos no reconocidos para los tributarios que es requisito de la admisibilidad de un gastos desde el punto de vista tributario, también en las diferencias permanentes se dado a conocer de los gastos no sustentados con documentos de pago, por los cual no son aceptados por entidad tributaria (Tanaka, 2001)

También en los gastos viáticos los comprobantes que tienen es la deducibilidad esto vendría a ayudando en la aplicación el impuesto general a las ventas permite que los pagos de impuesto constituyan a crédito a pesar el impuesto que grava la operación de la compañía u organización el débito fiscal no le permite los gastos para la empresa de usuario. Asimismo cabe utilizar que el dinero derivado de adquisición del negocio y otorgamiento como crédito fiscal no puede utilizarse como gasto deducible, pues su incentivo fiscal puede ser como crédito por el impuesto al valor agregado que no se puede utilizarse como crédito fiscal puede constituir un costo a los efectos del impuesto a la renta (Cossío, 2010).

Cuando se aborda el estudio de la contabilidad se trata el problema de encaminar esa tarea. sin la pretensión de precisar ya sea como ciencia, técnica o tecnología, cuestión a menudo estéril, si conseguimos tratar de observar cómo se la ha tratado y como esencialmente se trata de llegar a su esencia, además podemos señalar que es una manera bastante generalizado a partir de los años ochenta ha sido concebir la contabilidad a partir de las normas contables para determinar el detalle y se debe emplear a una serie de situaciones inusualmente adquiridas en la realidad, generalizando sus conclusiones. De este modo, se aprende a contabilizar, pero no se aprende contabilidad, se siguen ordenamientos mecánicos, pero no se conocen los fundamentos conceptuales sobre los que se apoya la norma que se aplica por más que la misma sea utilizada correctamente, se desconocen, además las disyuntivas posibles para resolver una situación que fueron dejadas de lado por la norma. Se ha orientado al hacer con un escaso o nulo saber (Vásquez, 2008; Trejo, 2008).

Según en los gastos viáticos la hipótesis expuesta en la consulta, donde se señala que el contribuyente incide en gastos en períodos de traslado o de descanso, pero que son

esenciales para que se efectúe con el objetivo del viaje. Bajo dicho supuesto, entendiendo los alcances del principio de causalidad congregado en nuestra legislación sobre el Impuesto a la Renta, dichos gastos del mismo modo serían deducibles por concepto de viaje, siempre que estén vinculados con la generación y mantenimiento de rentas de tercera categoría, aun cuando en los citados períodos no se realicen actividades profesionales o comerciales. Cabe resaltar, en la disposición que los gastos realizados (transporte y viáticos) con circunstancia de un viaje, en las épocas en las cuales no se han realizado actividades profesionales, en la presentación de los gastos viáticos estos deben estar con documentación sustentadas mediante comprobantes, como la obtención de la renta de la tercera categoría estas serán deducibles de acuerdo al inciso r) tan como indica el artículo 37° de la ley del impuesto a la renta (Sunat, 2017).

Para la deducción de gastos se debe tener en cuenta la empresa acepta los gastos de alimentación y hospedaje de los colaboradores que se trasladan a ciudades diferentes para cumplir con una labor que les ha sido delegada. Cabe resaltar, asume los gastos de consumo de alimentos con el cliente respectivo. Así también considerando de conocimientos sobre los requisitos exigidos por la superintendencia nacional aduanas y tributarias, la cual la empresa pueda acceder a la deducción para los efectos del impuesto sobre la renta, los gastos viático así evitando los comprobantes no deducibles, la consideración de la si existen los límites para la deducir los gastos por viáticos; y la forma como se puede separar los gastos de representación y los gastos por viáticos, tratándose de gastos de alimentación (Sunat, 2000)

2.2.2 Estrategias de control de gastos viáticos no deducibles

Según la teoría de las estrategias de los gastos se puede definir como la ciencia y el arte llevando un control de acuerdo a los gastos varios, administrando los recursos naturales, espirituales y humanos en un tiempo y espacio determinados, manteniendo las metas establecidas por la política. El propósito de la estrategia es llegar que los objetivos marcados por la política, haciendo pleno uso de los medios disponibles. Si una estrategia puede lograr los objetivos establecidos por la política y se hacen esfuerzos en ella, entonces se clasifica como una buena estrategia. La razón básica o fundamental, como estrategia de acción, debe basarse en las constantes del comportamiento humano, resumidas como "deseo", "poder" y "conocimiento". Querer es un acto de voluntad, el poder es un acto de libertad y conocer un acto de habilidad (Miyamoto, 2010).

Esta teoría determina la propuesta según los factores que se involucra en llegar a las estrategias que se basa en la nueva expresión de la visión y misión de la empresa, para la reducción de los gastos viáticos, también la disminución de los comprobantes sin valor tributario, la expresión de factores clave de éxito y ventajas competitivas, los principios, metas de la empresa y el establecimiento de metas, políticas e indicadores, este control demuestra que la empresa llevaría una buena coordinación entre todos los personales y así llegando a la incrementación de sus ingresos, que esto llevara a la estabilización de los económica.

Las estrategias, miden más fácilmente los resultados de las acciones y estrategias que ejecutan planes estratégicos. Una forma de medir el desempeño estratégico es a través de indicadores de gestión (KPI). Los KPI brindan la información de desempeño más significativa para que la organización (o sus partes interesadas) puedan comprender si la organización se está moviendo hacia sus objetivos establecidos. De esta manera, los indicadores de desempeño bien diseñados son una herramienta de navegación vital para comprender claramente el nivel de desempeño actual y si la empresa está en el nivel que debería estar. Además de combinar los esfuerzos humanos, esta estrategia también ayuda a dirigir la inversión y diversas adquisiciones hacia un objetivo principal. Por tanto, ayuda a gestionar los recursos de forma óptima. Las organizaciones enfrentan muchos desafíos todos los días y los gerentes deben tomar decisiones lo más rápido posible. Tener una estrategia clara y fácil de entender será la herramienta más útil, y puede decir "no" a esas (aunque puede ser beneficioso y valioso) para confundirla con la hoja de ruta. En este sentido, recomendamos filtrar las decisiones a través de las siguientes preguntas: ¿Es coherente con la estrategia? ¿Cómo afecta esto a la estrategia? ¿Ayuda esto a realizar la estrategia? La estrategia ayuda a priorizar lo importante para brindar una imagen como marco para todas las decisiones de la empresa (Roncacio, 2019)

En las estrategias también se desarrolla la planificación estratégica, dirección estratégica, evaluación estratégica, diagnóstico estratégico, etc., se utilizan habitualmente pero no se sabe cómo ni cuándo aplicarlos. Esto hace posible encontrar en la literatura que está inundada de información sobre Estrategia, sus temas relacionados, mucha gente ha leído, pero al final no hay Entienden; están más confundidos que cuando empezaron a leer; otros no comprenden el significado del autor o deben haberlo hecho. Encuentra el documento que los sacó de la oscuridad. Las características de esta estrategia son debido a que tienen múltiples opciones, múltiples rutas y múltiples

resultados, sus diseños son más complejos y difíciles de implementar que otras soluciones lineales. Como el autor está seguro, hablar de estrategia puede ser una torre del cielo, donde muchas personas expresan sus ideas y quieren ejecutarlas, pero nadie conoce a nadie. Esto ha llevado a muchas organizaciones a implementar estrategias que las ponen en problemas y les hacen cometer graves errores, el resultado es que las alejan de las verdaderas metas que quieren alcanzar o avanzar (Contreras, 2013).

Las estrategias de tributarias para reducir los gastos no deducibles, se ha detallado la necesidad del viaje queda acreditada con la comunicación y cualquier otra documentación pertinente, y los gastos de transporte con los pasajes, como se sabe los viáticos, perciben los gastos de alojamiento, alimentación y movilidad, los cuales no podrán superar los límites que están expresadas en la base legal de la ley del impuesto a la renta, cabe resaltar que Los gastos de transporte son aquellos que se realizan para el traslado del trabajador distinto al de su residencia habitual en razón del servicio que presta; y los gastos de movilidad son aquellos en los que se incide para trasladarse o movilizarse de un lugar a otro cuando el servicio es prestado en un lugar diferente al de su residencia habitual conforme a las conclusiones a la que llega el Informe 046-2007-SUNAT. Cabe recordar que este tipo de gastos sólo se pueden hacer a favor de los colaboradores de la entidad. Si el sustento de los gastos por viáticos se realiza de una manera distinta a la especificada en la Ley y Reglamento, no podrá sustentarse el gasto, tal como se señala en el Informe 022-2009-SUNAT. Los gastos de viaje por concepto de viáticos en el interior del país, sólo podrán ser respaldados con los comprobantes de pago que, según lo señalado con las normas correspondientes, sirvan para justificar la deducción de costos y gastos (Sunat, 2020).

Según la teoría de la organización se compone de muchos elementos y detalles, algunos de los cuales se pueden enumerar, la solución que se puede dar a través que va llevando cada gasto correspondiente, creo que expresar ciertos elementos es muy importante. Sin ellos, es imposible llegar, ni siquiera el nombre de organización. Estos son: personas, Tecnología y proceso son los mismos con más o menos desarrollo, pero estos siempre están presentes. Tienen un impacto en la forma y desarrollo de las actividades organizacionales, diseño organizacional y diseño del trabajo, y otras actividades muy importantes en la empresa. Lo que sucede en la práctica es que unas personas dependen de otras y cambian de forma en muchos casos, pero en la mayoría de los casos una organización es la coordinación de diferentes actividades de participantes individuales para

llevar a cabo transacciones planificadas con el medio ambiente". La contribución de cada participante varía según el sistema de recompensa y contribución de la organización. Utiliza conceptos de trabajo tradicionales para referirse a las diferentes actividades y coordinación en la empresa que ayudaría a llevar un buen control en los gastos presentados por el personal, y referirse a las personas como contribuyentes de la organización. Por lo depende de sus diferencias individuales y del sistema de contribución y recompensa de la organización. Cada organización opera en un entorno específico, y su existencia y supervivencia dependen de su relación con ese entorno. Por lo tanto, debe estructurarse y racionalizarse de acuerdo con sus condiciones de operación y entorno (Valdés, 2010; Trejo, 2008).

La teoría de organizacional a determinado sobre el proceso de transformación organizacional es producto de la evolución pertinente de la sociedad, proceso complejo que ha causado grandes cambios sociales, institucionales, tecnológicos, culturales, económicos y administrativos. Las grandes compañías se han propagado, consiguiendo acceder al sistema financiero internacional, al mercado mundial, al uso de discernimientos de racionalidad técnica (en desmedro de los objetivos de racionalidad social). Dichos cambios han originado, paralelamente, nuevas profesiones, avances y retrocesos en la calidad de vida, grandes dificultades sociales de supervivencia, desempleo, inequidad, terrorismo, miseria, problemas para acceder a los servicios básicos como alimentación, agua, alcantarillado, salud y educación para la mayor parte de la población mundial, en las sociedades modernas, la división del trabajo, las maquinas el management y la efectividad de las instituciones terminaron el desarrollo de la gran empresa corporativa. (Martínez, 2005)

Entonces, la teoría general del sistema se ve como una herramienta para acercarse a la realidad, sea cual sea la situación en una empresa, que las propiedades del sistema no pueden describirse de manera significativa por sus elementos individuales. Lo cual en el sistema sólo ocurre cuando se realiza el estudio global por lo cual toda entidad debe estar actualizada ya que se encuentra en tiempo de tecnología, esto ayuda a llevar un buen manejo de cual el área que se pertenezca. Todas las interdependencias que involucran sus diversas partes están compuestas por las relaciones entre los elementos del sistema; un grupo de objetos puede existir, pero si no están relacionados, no pueden existir. Constituirse Un sistema (Zamudio, 2021).

Según el estado situación financiera, la norma internacional de contabilidad (NIC 1) nos señala en sus párrafos 55, 55^a. 56 y 57 que una empresa exhibirá en el estado de situación financiera partidas adicionales (englobando la desagregación las partidas enumeradas en el párrafo 54), encabezados y subtotales, cuando esa publicación sea relevante para comprender su situación financiera. Cuando una entidad presente subtotales de acuerdo con el párrafo 55, dichos subtotales: alcanzarán partidas formadas por valores reconocidos y medidos de acuerdo con las NIIF; (b) se presentarán y denominarán de forma que las partidas que constituyen el subtotal sean claras y evidentes, Cuando una compañía presente en el estado de situación financiera los activos clasificados en corrientes o no corrientes, y los pasivos en corrientes o no corrientes como codificaciones separadas no clasificará los activos (o los pasivos) por impuestos diferidos como activos (o pasivos) corrientes cabe indicar que está Norma no prescribe ni el orden ni el formato en que una empresa presentará las partidas. Así mismo en cuanto aumentando sus partidas de la situación del estado de situación financiera (MEF, 2021).

Según la autora nos indica que el estado de situación financiera proporciona información para la toma de decisiones para realizar inversiones o financiar en una determina compañía, este estado nos permite establecer el desempeño de la empresa y liquidez. Como sabemos bajo la aplicación del marco conceptual nos encontramos con estos términos: el activo, pasivo y el patrimonio, cuando la empresa presente en el estado de situación financiera, la cual la verificación de las cuentas de altas y bajas se visualiza en caso de los cuentas por cobrar al personal (gastos viáticos) la organización se la que va tomando decisiones ante estos, las cual dando la solución de las implementación de las estrategias para así mejorando la situación de las empresa, tanto la implementación no solo beneficiando se a uno, sino se verá también en todos los pendientes por cobrar. La entidad revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, sus clasificaciones adicionales de las partidas reveladas, clasificadas de una manera que sea apropiada para las operaciones de la empresa. El detalle suministrado obedecerá de los requerimientos de las NIIF, así como del tamaño, la naturaleza y la función de los importes afectados. Los gastos viáticos dan mucho conocer sobre su estado de pendiente en los estados financieros, por lo que son altos montos a rendir, sin embargo esto al estar en pocas cifras de entregar los gastos, beneficiaria ya que bajan el pago del impuesto a la renta y entre otros. El estado de situación financiera donde se presenta la situación económica-financiera de una entidad a un momento determinado. Además la frecuencia de la elaboración se varían en relación

con la necesidad de cada empresa y así de tal, la gerencia puede requerir según la implantación de la políticas establecidas ya sea terminando el mes o a quince días según lo acordado, para así la medición de los requeridos entre los activos y pasivo, sin embargo, la mayoría de las entidades elaboran estados financieros oficiales anualmente. El resumen de la información muestra todos los derechos y obligaciones que tiene la entidad a una fecha determinada. En Perú, por razones básicamente tributarias, los estados financieros deben ser preparados al 31 de diciembre de cada año (Rodríguez, 2016; Franco, 2013)

Así también, se encuentra dentro de la categoría de solución como el estado de resultado proyectados a cinco años, cabe resaltar que en este estado se engloban los efectos de las diferentes actividades, transacciones y otros sucesos de una entidad, difieren en constancia la potencial de las ganancias o pérdidas y también la capacidad de predicción, potencial de ganancias o pérdidas y capacidad de predicción, la señal de la información, sobre los elementos de rendimiento financiero ayuda a la empresa a la comprensión de dichos estados financieros logrados, así como también a realizando proyecciones a futuro sobre éste. Una compañía comprenderá partidas adicionales en los estados que presenten el resultado del periodo y otro resultado integral y modificará las denominaciones y la ordenación de partidas cuando sea necesario para exponer los elementos del rendimiento financiero. A si también la compañía ha considerado factores que contengan la materialidad de importancia relativa, la naturaleza y función de los ingresos y gastos. Una entidad no exhibirá ninguna partida de ingreso o gasto como partidas extraordinarias en los estados que expongan el resultado del periodo y otro resultado integral o en las notas (MEF, 2021).

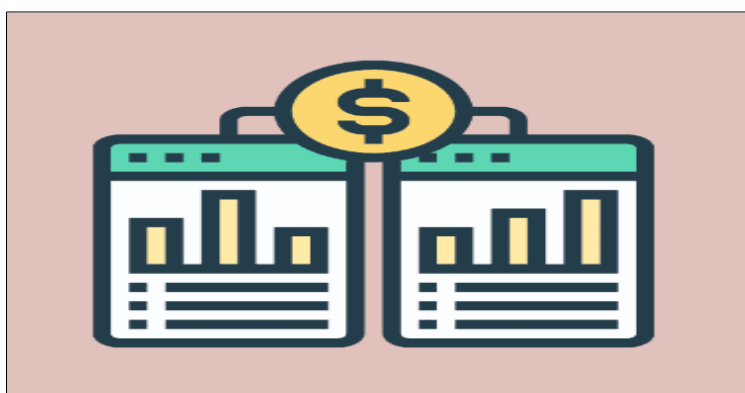
Según las gastos viáticos que se asignan al personal, se refiere al monto designado al personal laboral de la empresa la cual se encuentran laborando y se encuentran en planilla, incluidas las suscripciones a pagar, los bienes a entregar, los salarios por adelantado y las bonificaciones por adelantado (según sea el caso). Asimismo las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a valor razonable, que generalmente es igual al costo, luego de la confirmación inicial, se valora a costo amortizado, cuando existen indicios de deterioro de las cuentas por cobrar, se da de baja a través de la cuenta de valuación para su presentación en los estados financieros (Lalangui, 2020; Palacín, 2019).

Por otro lado, la categoría de solución se viene desarrollando mediante los análisis verticales como también el análisis horizontal de los estados financieros son instrumentos que suministran técnicas o metodologías, estas tienen la finalidad de desarrollar la

finalidad la interpretación de los resultados. Recordemos que el análisis financiero que se realizó son de diferentes información para llevar el trabajo requiere de un estudio efectivo de la situación financiera de la compañía, entre los que se acentúan la información que se ha obtenido mediante los estados financieros, como hace el conocimiento la situación del pago impuesta a la renta para dando la decisión que dará a futuras años y así mejorando. Únicamente las herramientas o los instrumentos que se utiliza para el mediante el análisis obtenida de los estados financieros tanto de vertical o estático, como su gran importancia es la empresa. (ESAN, 2018; Trujillo, 2018).

Figura 1.

Variación de porcentual de análisis vertical y horizontal.



Fuente: Elaboración propia (2021)

Según la figura 1 se da un ejemplo en cómo podemos ver la variación porcentual de la situación de la empresa, se realizada mediante un análisis de las cuentas del balance general, mediante calculando y sacando en porcentual de ganancia o pérdida genera la entidad cada periodo, también podemos se calcula sacando mensualmente para ver sus pérdidas como también sus ganancias. La realización de los análisis horizontales de los valores que son los periodos comparables, esto nos permite identificar y determinar los cambios o cambios que han ocurrido en cada ítem de los estados financieros en relación con el año o período anterior durante el cual estamos comparando.

De igual manera, son importantes los análisis horizontales que se conoce como el cambio porcentual experimentado por un proyecto a lo largo del tiempo (independientemente de la práctica o cuenta que se medirá). "Nos ayuda a entender si un elemento del estado financiero ha experimentado un aumento o disminución en el tiempo, pero por lo tanto, podemos analizar la evolución del activo total de la organización en un año, es decir, si la inversión total de la empresa durante el período ha aumentado o disminuido. Disminuir, aumentar en qué porcentaje", señalaron los académicos. También

incluye análisis de tendencias a lo largo del tiempo, pero expresado como porcentaje. Por tanto, esta es una gran ventaja porque utiliza métricas relativas. Por ejemplo, agregar cien soles puede ser muy importante para una empresa, pero puede ser insignificante para una empresa, por lo que depende del tamaño de la empresa. De la cual permite determinar la empresa regula un análisis dinámico que se ocupa de los cambios o movimientos de cada cuenta entre un periodo y otro del Balance general y el Estado de Resultados. Así también en los cambios financieros que sufrió el negocio de un periodo a otro, las cuales también pueden estar representados en disminuciones o aumentos, demostrando además de dichas variaciones o cambios en cifras, porcentajes o razones, permitiendo saber la situación financiera la compañía (ESAN, 2018; Trujillo, 2018).

De acuerdo a los indicadores financieros determina la evaluación de los estados resultados y financieros, de las operaciones de una empresa mediante el análisis de los estados financieros, facilitando y mejorando las decisiones en la empresa, es necesario analizar los resultados obtenidos en los cuatro informes contables básicos: el estado de resultados, el balance general, el estado de variaciones de los cuales se verifican situación de la empresa, como así se ven los gastos no deducibles la cual la determinación del pago del impuesto a la renta. La información brindada imprescindible para la toma de decisiones, centrándose principalmente en la evaluación de la situación financiera, la rentabilidad y la liquidez de la empresa, también aplica a la determinación de los problemas potenciales de una empresa y tomar las utilidades de la organización. Así mismo se establecen la relación entre los costos de los insumos y los productos de proceso; determinan la productividad con la cual se administran los recursos, para el logro de la obtención de los análisis realizados del proceso y al igual que el cumplimiento de los objetivos. Si bien los indicadores nos dan a conocer la situación financiera la cual a la empresa de servicios ayuda a tomar decisiones para incrementar sus gastos o disminuir. En los indicadores de eficiencia se miden en la nivelación de los procesos, la cual se concentran del cómo se han realizado las cosas y miden los rendimientos de los recursos utilizados, si bien los gastos viáticos no deducibles han estado dificultando a la empresa ya que cada año van incrementando y por ello se ha realizado la solución de entrega de documentos correctamente establecidas a las políticas implementadas para la reducción de estos gastos reparable (ESAN, 2015; INCP, 2012).

En estado situación financieros proyectados a 5 años en la empresa se proporcionan información sobre la situación financiera de la empresa en un momento determinado en el

futuro en función del plan de actividad y un conjunto de supuestos necesarios para elaborar el plan. En el aspecto económico, constituyen el desempeño financiero de los resultados esperados después de la implementación del plan. Por tanto, son herramientas para evaluar la consecución de objetivos y el impacto económico del plan operativo antes de implementar el plan operativo. De manera indirecta, los estados financieros esperados permiten evaluar las necesidades de financiamiento para la implementación del plan y analizar la posibilidad de obtener el financiamiento, determinando así la viabilidad del plan de desarrollo. Se puede preparar una serie de diferentes estados financieros proyectados con base en varios valores de parámetros o supuestos y políticas de desarrollo (ventas, inversión, investigación, etc.) para determinar la sensibilidad de un conjunto de estados financieros que permitan el análisis a estos parámetros. Y políticas. Además, debido a que los estados financieros esperados son un reflejo económico de los planes de la empresa, pueden utilizarse no solo como una herramienta para evaluar el plan propuesto, sino también como una herramienta para seleccionar diferentes planes, es decir, para elegir entre una serie de estrategias de desarrollo que se basen en los objetivos de la empresa, sea lo más conveniente (Bujan, 2018).

En una empresa es importante la solución de tomar un flujograma o grafica de flujo de procesos, es una forma que se presenta esquemáticamente, el modo en el modo en que se transmiten las señales o la información del ingreso o salida de dinero, gastos, entre otros. Para la implementación de un flujo grama, es utilizado para el proceso, según una simbología ya definida para cada actividad y ayuda a comprender su interrelación. Se ha obtenido mediante análisis, para lo cual existen técnicas basadas en esquemas o diagramas de gráficos, en los cuales indicando la precedencia, puntos críticos del proceso, niveles de ensamble y entre otros. También los procesos de flujograma para la asignación de responsabilidades en una empresa, es el propósito es la definición de en qué se trabajan y por quien, como así su proceso y asignación y determinación de las responsabilidades de sus procesos de entrega de gastos. Así también ayuda en la gran parte de la etapa donde lo fundamental es identificación de forma conjunta con los encargados de entregar cada gasto, sus requerimientos u prioridades de los mismos, de a) donde comienza el proceso b) que incluye y c) donde finaliza, la documentación actual hasta el nivel de la actividad que tiene como propósito para así la identificación de los puntos a la decisión (Castro, 2017; Alarcón, 1998).

CAPITULO III: METODOLOGÍA

3.1 Método de investigación

En el estudio se aplicó el método deductivo permite determinar la conclusión para lograr aclaraciones, atributos personales. El método se prepara con estudio de los supuestos, afirmaciones que se hayan planteado previamente, leyes, principios de afán universal y justificado la eficacia y así poder ser aplicada en la solución o hecho respectivo (Bernal, 2019).

Este método de investigación inductivo se maneja la argumentación para obtener términos que se dividen en hechos que son específicos aprobados que estén permitidos, que alcanzar a la conclusión cuya estudio que es de forma particular. El método comienza con una investigación personal de formas y se de manera se expresan en conclusión general que se consiguen como leyes, primicias o elementos de hipótesis (Bernal, 2019).

El método de investigación analítico es lógico, cognitivo que implica abstraer, en correspondencia con el estudio de investigación. En tal sentido, es trascendental la lectura y escrutinio de las formuladas los bosquejos coherentes con el estudio. Por la cual, que el experto no descifra los incluidos, que los atribuya y tenga capaz de elegir el material bibliográfico que contenga una relación con el estudio. El análisis concerniente le admite conocer, argumentación, aportes y condiciones del marco teórico investigado. Este Analítico es el proceso cognoscitivo radica en cómo deshacer una sustancia del estudio, apartando cada uno de los detalles del todo para aprender en forma particular (Carhuancho, et al., 2019; Bernal, 2010).

3.2 Enfoque

Este trabajo de investigación se desarrolló mediante el enfoque mixto desarrollando la recaudación, el análisis y triangulación de la información de cualitativos y cuantitativos de la investigación así indicar el problema, el plan es adquirir datos para que mejore la investigación. Esta investigación busca los procesos sistemáticos empíricos y críticos, que es el complemento del estudio que logra un rendimiento que es un método incluyente y plural tipo de investigación (Carhuancho, et al., 2019; Hernández, Fernández, Baptista, 2014).

3.3 Tipo de investigación

La investigación de tipo proyectiva es coherente con el esquema, elaboración de metodologías e instrucciones para el tipo de investigación proyectiva que se ha elegido. El resultado de las metodologías del estudio es ostensible para el criterio. Es exacto delimitar que se consuma el holograma del estudio, se tornan a los objetivos, y se refiere el llamado holotipo de la interposición, que se utiliza para direccionar el trayecto a continuar durante el transcurso de la investigación y comprende desde la enunciación de la investigación, resolución del proyecto, la selección de técnicas e instrumentos hasta una viable solución. La investigación tiene como objetivo elaborar un proyecto de un plan, expediente como solución del problema. El holotipo de estudio que contiene el campo conjunto de técnicas, esto sacude a los complicaciones prácticos, se encuentra en colocaciones concretas, facilitar la réplica al cómo realizar objetos, sugestionada en los métodos. Se ocupa de la descendencia de planteadas de otra índole y permite perfilar o dirigir en adelante, el producto final de una función que se desea (Carhuancho, et al., 2019; Hurtado, 2010).

Este nivel de investigación comprensivo trabaja al caso en su correspondencia con distintos acontecimientos centralmente de un holos mayor, y se destacan por lo normal las diplomacias explicativas (que en unos asuntos obtienen ser causalidad), no obstante únicamente; los objetivos adecuados de este paralelismo es proponer, explicar y predecir (Hurtado, 2010).

3.4 Diseño de la investigación

De acuerdo al diseño explicativo secuencial es caracterizada por un periodo que se consiguen y examinan datos cuantitativos. La mezcla mixta sucede cuando las derivaciones cuantitativas iniciales dan a conocer a la recaudación. El transcurso se fundamenta en interpretar datos logrados por investigación de instrumentos, inventarios, enumeración de demostraciones para las encuestas: lograr los resultados en figuras. Se realiza un análisis cualitativo de documentos. Se triangula la investigación cuantitativa y cualitativa logrando un específico amplio de fenómeno. Se determina por una por un periodo y analizan los datos cuantitativos y cualitativos. Está mixta acontece cuando los resultados cuantitativos nuevos dan a conocer a la colección de cualitativos. Contiene la segunda fase sobre los resultados de la inicial. El proyecto es utilizar cualitativos para complementar en la explicación de los encuentros para profundizar. Es valioso en condiciones donde resultan confusos. Cuando se le confiere la procedencia de la etapa cualitativa que puede ser usado

para determinar ciertos resúmenes de beneficio coherente con el planteo del problema (Carhuacho, et al., 2019; Hernández, Fernández, Baptista, 2014).

3.5 Población, muestra y unidades informantes

En esta investigación la muestra será considerada los estados financieros, los estados de resultados de los años 2018 al 2020 y la población están considerados las personas que manejan el recurso de la compañía, cuatro informantes que son del área contables, tesorería y así también de la gerencia. Se aplicó el análisis vertical y horizontal y la comparación de los estados financieros, estados resultados y la determinación del impuesto de utilidad de los años 2018 al 2019 para la determinación de la situación de la empresa que viene atravesando hasta el presente año por la dificultad por la pandemia que ha venido pasando.

La población es el conjunto de los elementos a los cuales se describe el estudio. Se obtiene asimismo que el conjunto de todos los mecanismos de muestreo, es la complejidad de elementos o personas que obtienen ciertas características similares y sobre cual quiere realizar la inferencia de la unidad de análisis. Es el conjunto de informes de unas características de disposición del universo, se entiende que el conjunto de los casos que conforman con una serie descripciones, la población del estudio estará conformada por el conjunto de personas u organizaciones que participan características comunes y medibles (Bernal, 2010; Carhuacho, et al., 2019).

La muestra es el lugar donde se colecciona, de manera real se encuentra la información para los procesos del estudio y en la cual verificarán la medición y la observación de las variables objeto de estudio. Luego haber definido la población de ser calculado, deduciendo que es el subconjunto de la población, asimismo indica que es un subgrupo de población, corresponden a ese conjunto de características, de tal manera no precisa que la muestra que debe ser representativa para realizar la generalización (Bernal, 2010; Carhuacho, et al., 2019).

En el muestreo existen varias clasificaciones de métodos son; diseños probabilísticos y no probabilísticos, y atributos y variables. El primero de estos es lo más normal. La figura 7.13 es lo que sintetiza los métodos de muestreo manejados en la investigación científica para estimar tamaños de muestra en una población objeto de estudio. Se determina el estudio de la muestra de estudio es necesario previamente precisar y manejo del muestreo: aleatorio simple, sistemático, estratificado, por conglomerados, conveniencia, por cuotas y juicio (Bernal, 2010; Carhuacho, et al., 2019).

Las unidades informantes que se trabajó con el punto cualitativo este son un grupo de elementos, seres, relacionado entre sí en cuanto a unas diferencias características, que son unidades informantes realizando entrevistas y con el análisis documental sobre la categoría de estudio que vieron ser relacionados (Carhuancho, et al., 2019).

3.6. Categorías y subcategorías

Los gastos viáticos no deducibles que es la categoría de la investigación, de la cual viene sucediendo frecuentemente en la empresa al no poder controlar los gastos no deducibles de los viáticos que viene superando los límites en gastos de viajes y movilidades que vendría ser gasto sin valor tributarios y también la no sustentación de los comprobantes correctamente. La SUNAT ha estado cuestionando la deducción de los gastos viáticos debido al incumplimiento de los requisitos formales establecidos para la correcta deducción, como en muchas ocasiones sigue habiendo gastos en reparación debido a que el personal laboral suelen confundir (Pedroza, 2020).

Tabla 1.

Matriz de categorización Gastos viáticos no deducibles

Categoría	Sub categoría	Indicadores
Gastos viáticos no deducibles	SC1 Gastos sin sustento	I1 Limite de gastos
		I2 Gastos por causalidad
	SC2 Gastos no deducibles	I3 No deducibles
		I4 Sanciones
	SC3 Impuesto a la renta	I5 Exceso de no deducibles
		I6 Normas y NIIFS
E. Control de gastos		

Fuente: Elaboración propia (2021)

La categoría de solución del presente investigación tiene la implementación de políticas de para el procedimientos de los gastos viáticos y los no deducibles, así también la proyección de los 5 años y por último la red de cumplimiento de la entregas de los documentos gastos, de la cual se define que el sistema un procedimiento de la contabilidad que se permita la recaudación de los gastos de los personal laboral

Tabla 2.*Matriz de categorización de la categoría solución*

Categoría	Alternativas de solución	KPI	Entregable
Estrategias de control de los gastos viáticos no deducibles	1. Implementar políticas adecuadas a los gastos viáticos no deducibles	1. Cumplimiento de las políticas de los gastos viáticos. 2. Análisis vertical, ratios de liquidez 3. solicitud	Manual de control de gastos. Estados financieros proyectado
	2. Establecer los lineamientos para los registros contables.	4. Documentos debidamente registrados. 5. Cumplimiento del flujograma.	flujograma de proceso
	3. Verificar el cumplimiento de las políticas de los gastos viáticos no deducibles	6. Cumplimiento de políticas. 7. Análisis vertical de los estados resultados.	Manual de control de los comprobantes. Estados resultado proyectado.

Fuente: Elaboración propia (2021)

3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.7.1. Técnicas

En el estudio se aplicó la técnica de entrevista es un medio se interacciona a las personas del entorno se lleva a realizar a dos o más personas. Con la conversación realizada obtiene información acerca de la situación personal en la que se encuentra en la empresa. De tal manera se entiende como la interacción al investigador, el objetivo es saber su calificación respecto en el problema que se encuentra la empresa. Esto ayuda a recopilar información de acuerdo un procesos directo de comunicación entre el entrevistador, esta entrevista es una información mediante un proceso directo de comunicación entre el entrevistador y entrevistado, en lo cual responde el entrevistado a ciertas preguntas, previamente realizadas en función de las dimensiones de la investigación (Carhuancho, et al., 2019; Bernal, 2010).

La revisión documental es el análisis del documento que forma el estudio técnica, de conjuntos de operación intelectual que es la facilitación del restablecimiento de la información, es un sistema en donde se describe un documento en forma en que se da el metadatos pero la meta información la producción que genera a diario y la exigencias, la semejanzas y diferencias, así como sobre el carácter complementarios (Dulzaides & Molina, 2004)

3.7.1 Instrumento

Para la recopilación de respuestas se aplicó la guía para entrevistar de recopilar información, esto corresponde a comprender la información de identificar al entrevistado; los datos o sociológicos y concernientes a la información del estudio realizado. Este instrumento necesariamente deber ser verificado y confrontando con el objetivo (Carhuancho, et al., 2019).

3.7.2. Descripción

Ficha técnica: Análisis documental

Nombre: Estados financieros, estados de resultados integrales

Año: 2018 al 2020

Autor: Mamani Huancoillo, Flavia Nora

Objetivo del instrumento: Controlar los gastos de viáticos no deducibles

Sub categorías: Se ha desarrollado con las cuenta por cobrar al personal, Políticas de gastos viáticos y el estado de resultado.

Se aplicó el análisis documental; Estados situación financiera y los estados resultados para obtener una información de datos reales para la investigación y realizar el resultado para lograr a mostrar las conclusiones y respuestas de solución. Los análisis documentarios fueron realizados mediante los estados financieros de la empresa recolección de información al problema de investigación para ser resuelto mediante los análisis.

Ficha técnica: Entrevista

Nombre: Guía de entrevista para los contabilidad y tesorería

Año: 2021

Autor: Mamani Huancoillo, Flavia Nora

Objetivo del instrumento: Controlar los gastos viáticos no deducibles

Emergente: Control de gastos

Se realizó mediante entrevistas para la recopilación de la información en los gastos viáticos no deducibles. En la guía de entrevista se sustenta en una serie de argumentos de los cuales consiguiendo que el entrevistador en su desarrollo y avance de investigación del tema conforme de la facilidad y la conversación llevando el seguimiento de los temas.

3.7.3. Validación

El proceso de validación fue a través de los expertos consiste en que llegue a medir, algunas instrucciones a plantear son: a) Know groups, b) Predictive validity, c) Cross-check-questions. De igual manera existen 3 tipos de validez y es la Validez de contenido, validez de constructo, validez predictiva. Es un procedimiento o una práctica metodológica y del estudio que está realizado con eso se juzga por la coherencia lógica de los resultados y por la ausencia de contradicciones con resultados del estudio realizados que están establecidos (Carhuancho, et al., 2019; Martínez, 2007).

Tabla 3.

Expertos que validaron el instrumento

Apellidos y Nombres	Especialidad	Opinión
Dr. Nolazco Labajos, Fernando Alexis	Lic. Educación/Administración	Aprobado
Manrique Linares, Cynthia	CPC Contabilidad y Auditoría	Aprobado
Prof. Capristan Miranda, Julio Ricardo	Licenciado en administración	Aprobado

Fuente: Elaboración propia (2021)

Tabla 4.

Expertos que validaron la propuesta

Apellidos y Nombres	Especialidad	Opinión
Julca García, Paola Corina	CPC Contabilidad y Finanzas	Aprobado
Pérez Huamani, Miguel Ángel	CPC Contabilidad y Finanzas	Aprobado

Fuente: Elaboración propia (2021)

3.8. Procesamiento y análisis de datos

El análisis para obtener cada ítem correspondiente a describir de acuerdo a la escala de recolectar información en frecuencia y de porcentajes. Pero, debe contener mucha información que es muy necesaria para la categorización de los baremos y niveles. También consiste en realizar unos intervalos de los puntajes que le corresponde a cada grado y lleva a dar conocimiento del número de preguntas y escala de medición. Que en la

figura representa las distribuciones los intervalos para 3 niveles la escala de medición (Carhuacho, et al., 2019).

El método ATLAS TI 9 es la investigación mixta que realiza el cuantitativo, pero también al cualitativo de forma independiente, es por el que se apoya son los usos de análisis documental y entrevista, en donde se realiza con la recopilación axial, se pide manejar los siguiente: Categoría, sub categoría e indicador (Carhuacho, et al., 2019).

La triangulación es el modelo probablemente el más notorio y se utiliza cuando el investigador trata de corroborar el resultado y llevar a la validación cruzada entre datos cualitativos y cuantitativos, y aprovecha las ventajas de cada una de los métodos y así minimizar las debilidades. Logra a suceder que no se presenta la confirmación o corroboración que corresponde añadir en el sistema ATLAST TI 9 para el análisis documental y entrevista para emprender en el diagnostico real y así conseguir a diagnosticar o explicar la investigación (Hernández, Fernández, Baptista, 2014; Carhuacho, et al., 2019).

3.9. Aspectos éticos

En los aspectos éticos todos los autores seleccionados ha sido utilizado de acuerdo a las normas APA. Se ha elegido a personales de la empresa de manera confidente para realizar correcta y directamente el cuestionario. Posteriormente se procederá a realizar el análisis de la información brindada, siendo estas respuestas certeras, sincera y sin manipulación para dar conformidad al problema de investigación.

CAPITULO IV: PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1 Descripción de resultados cuantitativos

Para realizar los resultados de la presente investigación se ejecutó el análisis de forma vertical, horizontal y ratios financieros de los estados financieros, exponiendo las variaciones que se dan periodo tras periodo, de igual manera se prosiguió con la explicación a detalle de estado de resultados durante los periodos de 2018 al 2020.

4.1.1 Análisis Vertical

Tabla 5.

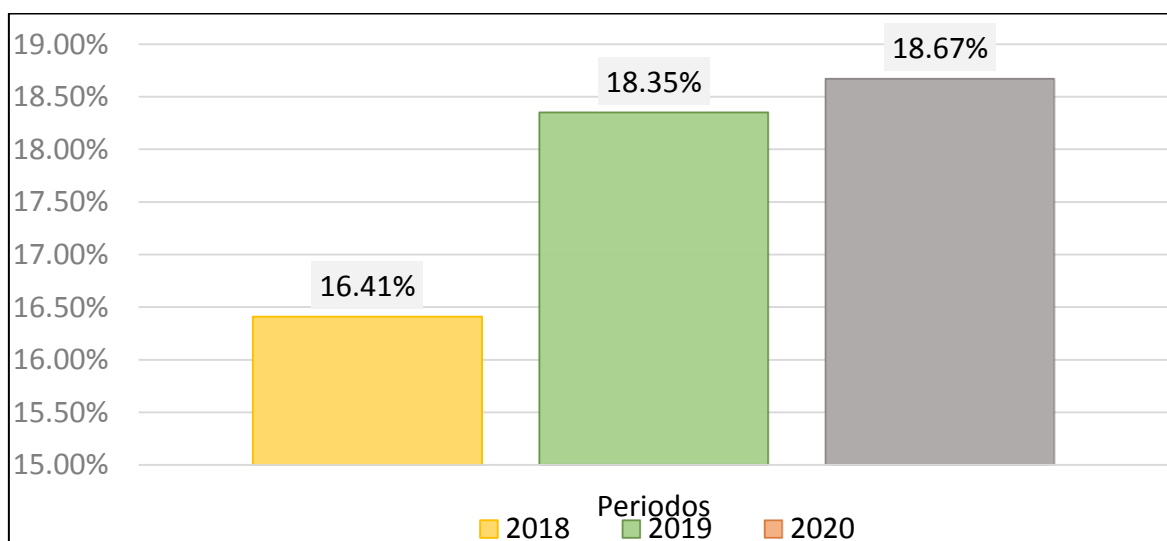
Análisis vertical de las cuentas por cobrar al personal del año 2018 al 2020

Periodo	Análisis documental	Formula	Calculo	Variación%
2018		$\frac{\text{Cuentas por cobrar personal}}{\text{Total Activo}}$	$= \frac{2,418,780.64}{14,738,917.06}$	= 16.41%
2019	Análisis vertical	$\frac{\text{Cuentas por cobrar-personal}}{\text{Total Activo}}$	$= \frac{2,890,104.34}{15,746,007.15}$	= 18.35%
2020		$\frac{\text{Cuentas por cobrar-personal}}{\text{Total Activo}}$	$= \frac{4,144,993.70}{22,202,554.99}$	= 18.67%

Fuente: Elaboración propia (2021)

Figura 2.

Análisis vertical de cuentas cobrar al personal del 2018 al 2020



Fuente: Elaboración propia (2021)

En referencia se realiza el análisis vertical las cuentas por cobrar al personal (gastos viáticos) representan en los estados situación financiera del año 2018 al año 2020, por lo cual según la tabla 5 y la figura 2 se muestran las cuentas por cobrar al personal del periodo 2018 que presenta minuciosamente mayor a un 16.41%, en el año 2019 se muestra con una variación a 18.35% y para el año 2020 demostrando un incrementando mayor a un 18.67% en las cuentas por cobrar al personal en planilla, por lo cual nos da a conocer que en porcentaje de las cuentas por cobrar de los tres años ha incrementado con un monto mayor a 18.67 al periodo 2020.

Tabla 6.

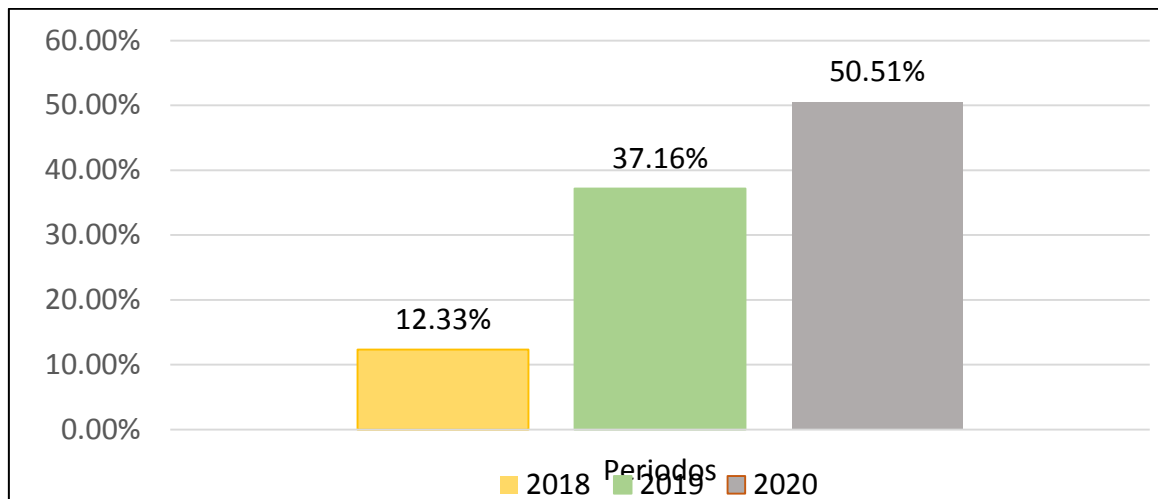
Análisis vertical de los comprobantes no deducibles del 2018 al 2019

Periodo	Descripción	Montos S/	Variación %
2018	Comprobantes que adolece	20,210.00	12.33%
2019	Comprobantes que adolece	60,930.00	37.16%
2020	Comprobantes que adolece	82,820.00	50.51%

Fuente: Elaboración propia (2021)

Figura 3.

Variación porcentual los comprobantes no deducibles del 2018 al 2020



Fuente: Elaboración propia (2021)

Según la información de hoja de trabajo del balance de comprobación 10 columnas, nos muestra los gastos no deducibles de tres años consecutivos, en la tabla 6 y la figura 2 en el año 2018 nos representa a un 12.33%, continuando en el año 2019 se incrementa a un 37.16% y en el año 2020 se incrementa a una variación muy alta aun 50.51%, estos indica que los gastos no deducibles continua incrementando, según lo analizado de las 10 columnas de hoja de trabajo contable.

Tabla 7.

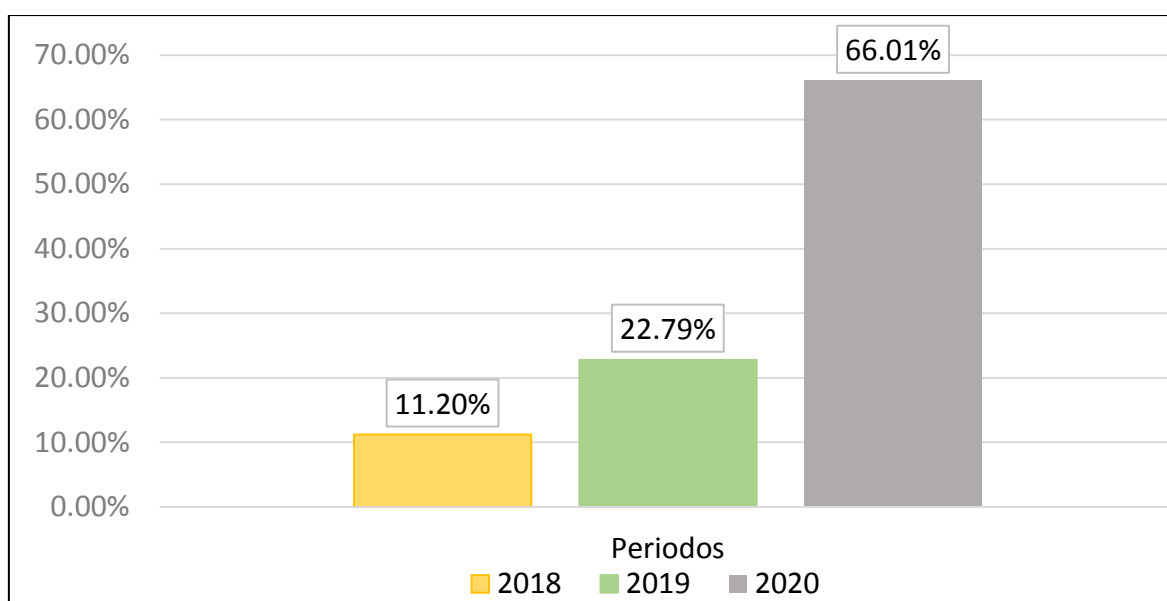
Análisis vertical de movilidades no deducibles de los periodos 2018 al 2019

Periodo	Descripción	Montos S/	Variación %
2018	Movilidad que adolece	10,240.00	11.20%
2019	Movilidad que adolece	20,840.00	22.79%
2020	Movilidad que adolece	60,360.00	66.01%

Fuente: Elaboración propia (2021)

Figura 4.

Análisis vertical de las movilidades no deducibles del 2018 al 2020



Fuente: Elaboración propia (2021)

En la información realizada de la hoja de trabajo del balance de comprobación 10 columnas de la información interna, las movilidades según que los sobrepasan los límites estos de igual manera llega a ser no deducibles, como tal señala en la tabla 7 y figura 3 nos muestra que el periodo 2018 nos representa a un 11.20%, siguiendo con el periodo 2019 sube a un porcentaje 20.79% y en el periodo 2020 esto sube espontáneamente a un monto muy alto de 66.01%, nos da detalle que los montos van subiendo a un monto muy alto.

4.1.2 Análisis horizontal

Tabla 8.

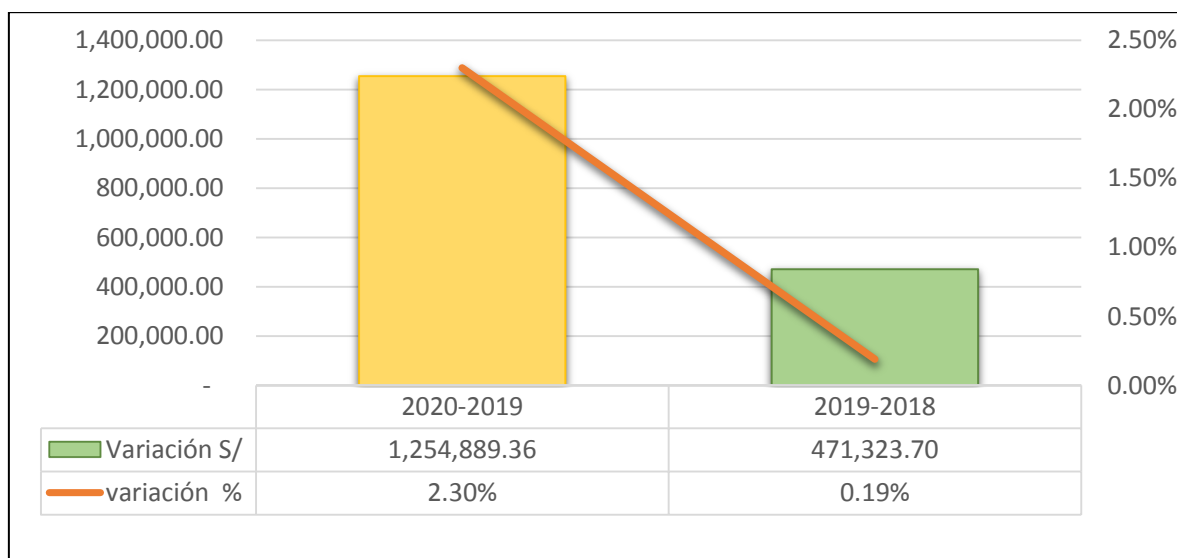
Análisis horizontal de la cuentas por cobrar al personal del 2018 al 2020

Análisis documental	Formula	Variación soles	Variación %
	Cuentas por cobrar al personal 2020-		
Análisis Horizontal	Cuentas por cobrar al personal 2019 = 4,144,993.70-2,890,104.34	1,254,889.36	2.30%
absoluto y relativo	Cuentas por cobrar al personal 2019- Cuentas por cobrar al personal 2018 = 2,890,104.34- 2,418,780.64	471,323.70	2.30%

Fuente: Elaboración propia (2021)

Figura 5.

Análisis horizontal de cuentas cobrar al personal del 2018 al 2020



Fuente: Elaboración propia (2021)

En referencia en la tabla 8 y la figura 5 nos indica que las cuentas por cobrar al personal en los 3 últimos periodos que han sido revelados en los reportes financieros, podemos observar una variación de un 2.30% entre los periodos 2020 y 2019, podemos indicar que dicha variación se debe a una disminución de viajes del personal al interior del país, podemos señalar en el periodo 2020 hubo un aumento significativo, se debe a que la empresa no implementa la política sobre las cuentas por cobrar al personal, además las partidas contables no muestran las variaciones de los últimos periodo podemos mencionar

que los comprobantes de pago que incluyeron como sustento para rendir su movilidad no cumplían con los requisitos que pide la SUNAT, y no cumplen con el principio de causalidad dicha variación es -0.19% podemos decir que fue por la rotación del personal, entre los periodos 2019 y 2020 , esto se debe a que los colaboradores sustentan sus gastos de manera fehaciente.

4.1.3 Ratios financieros

Tabla 9.

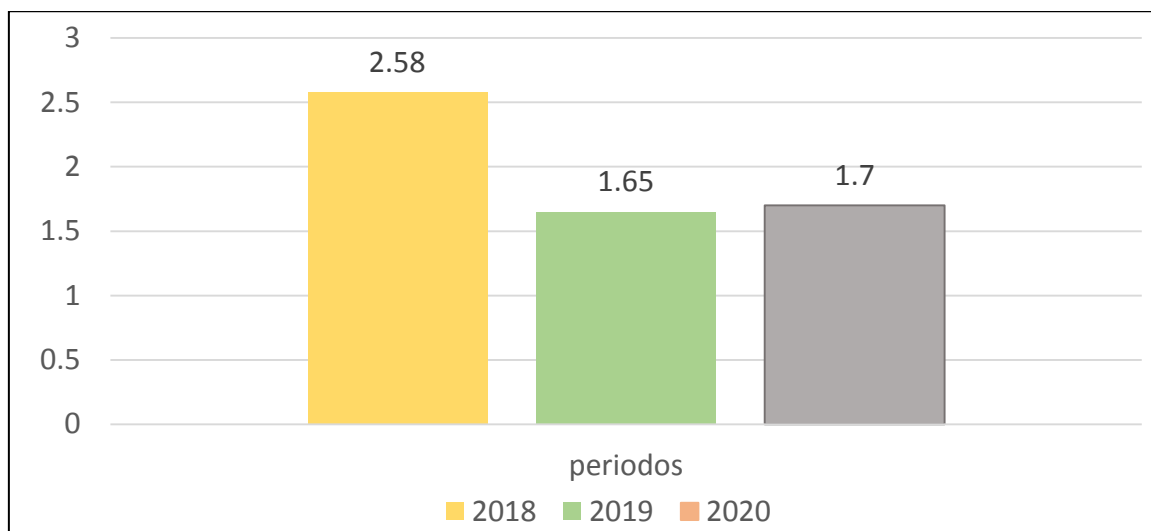
Ratios de liquidez-Liquidez corriente de los años 2018 al 2020

Periodo	Análisis documental	Formula	Calculo	Variación
2018		$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	$\frac{12,410,929.68}{4,819,540.18} = 2.58$	2.58
2019	Índice de liquidez	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	$\frac{13,478,328.31}{8,188,180.35} = 1.65$	1.65
2020		$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	$\frac{18,964,846.88}{11,164,302.46} = 1.70$	1.70

Fuente: Elaboración propia (2021)

Figura 6.

Variación de ratios de liquidez corriente de los periodos 2018 al 2020



Fuente: Elaboración propia (2021)

Este índice de liquidez determina la capacidad de una empresa convirtiéndose sus activos en caja, también cumpliendo con los pasivos sus obligaciones a corto plazo, según muestra la tabla 9 y la figura 6, se muestra que por cada sol de obligación corriente la

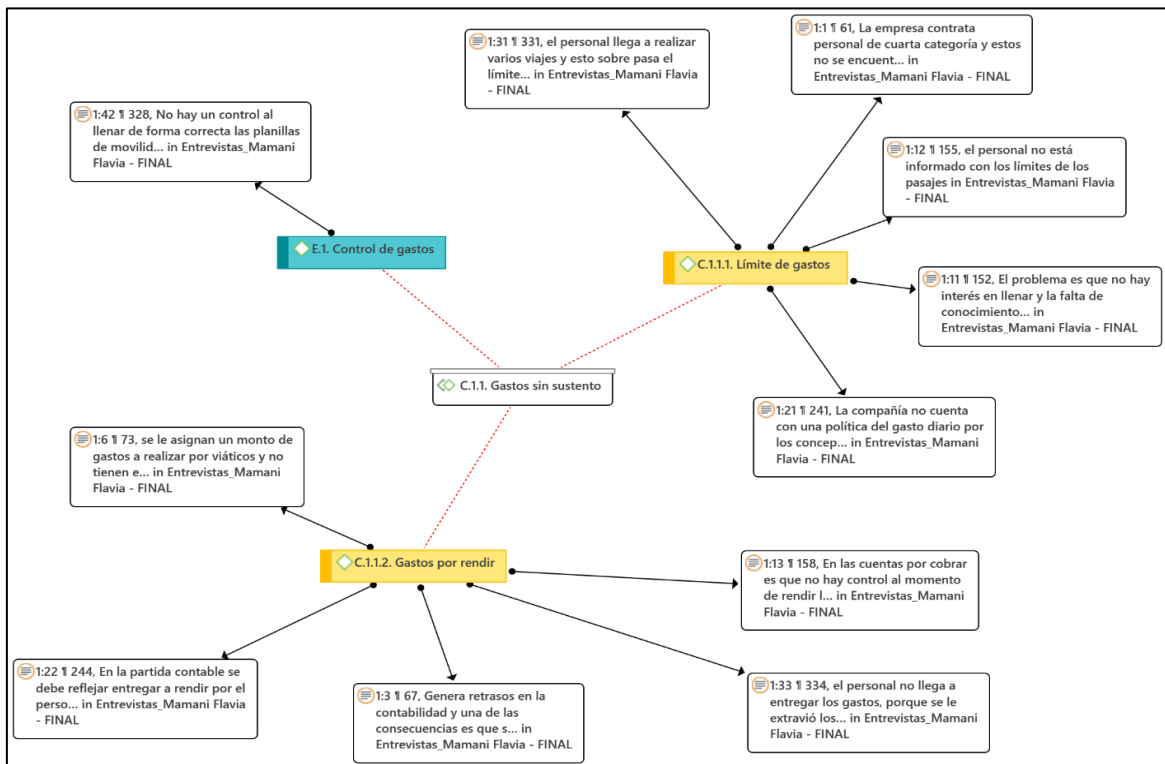
empresa cuenta en el año 2018 con un 2.58, siguiendo en año 2019 cuenta con una variación de disminución 1.65, lo cual no es favorable para la empresa y en el año 2020 la obligación de corto plazo dispone de 1.70, de igual manera no es conveniente ya que demuestra recursos bajos, de por lo tanto la empresa contaba con 1.70 por cada sol de deuda que da conocer la dificultad al llevar sus obligaciones a corto plazo. El índice de liquides corriente cumple la capacidad de una empresa de sus activos para efectuar el pasivo a la obligación a corto plazo que mide la solvencia de acuerdo al análisis de estado situación financiera. Dado que activo corriente se denomina el activo líquido que es de cualquier entidad o empresa que puede hacerse líquido, convertirse en dinero en un corto plazo de doce meses, que también hace referencia que es un activo en constante movimiento entre otras cosas.

4.2 Descripción de resultados cualitativos

4.2.1 Análisis cualitativo de la subcategoría de los gastos viáticos

Figura 7.

Análisis cualitativo de la sub categoría gastos sin sustento y sus indicadores



Fuente: Elaboración propia (2021)

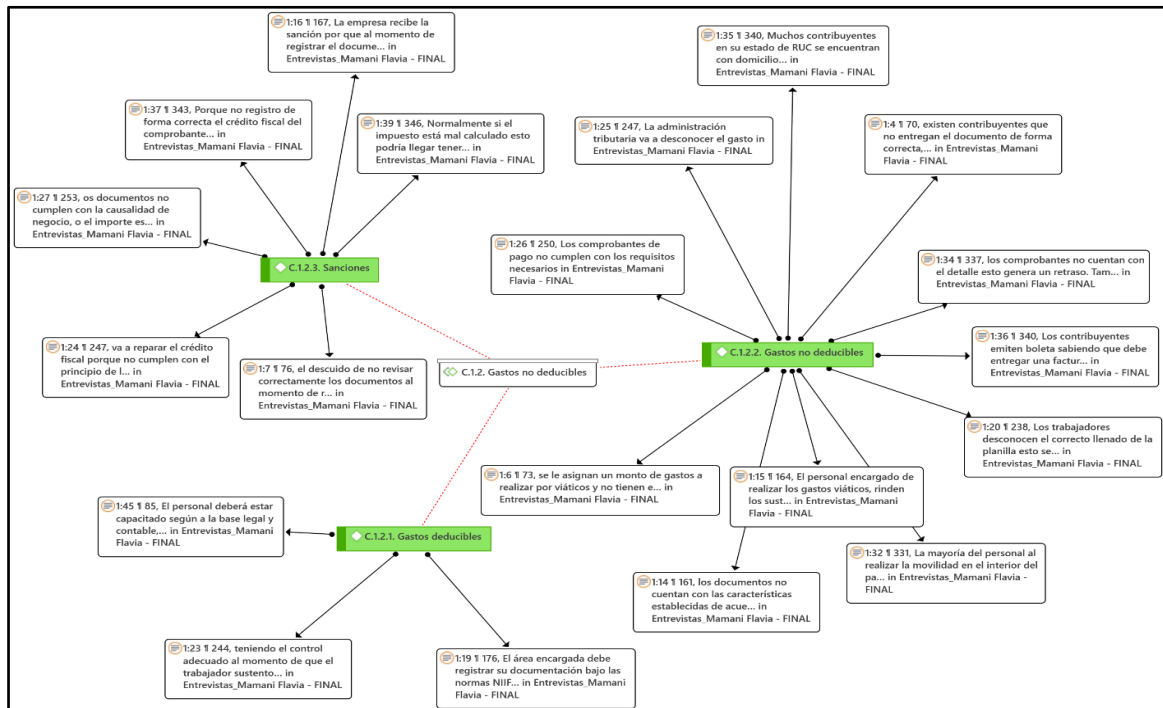
En el análisis de la sub categoría de los gastos sin sustento, se realizó mediante entrevistas al personal de trabajo en centro de trabajo, tomando notas sus opiniones, observaciones y sugerencias. En la figura 7 de los gastos sin sustento podemos ver de qué

manera se relaciona los indicadores de los límites de gastos en movilidad, hoy en día es un problema tanto de la información del personal al realizar la actividad, se hace la dificultad ya que varios móviles no entregan un comprobante y esto genera que al realizar varias gastos es que genera sobrepasar el límite por día. Nos indica que la compañía no cuenta con una política del gasto diario por los conceptos, el desinterés de llenar el formato de planilla del personal y la falta de conocimiento, desde la perspectiva la empresa contrata personal de cuarta categoría la cual lo cual al realizar el gastos no tiene valor al impuesto, como también realizan varios viajes al día y esto supera los 30 soles del día. Al colaborador le asignan un gasto a realizar dentro su actividad y tal modo no tiene el conocimiento, en la partida contable se debe reflejar entrega a rendir por el personal, el no entregar sus gastos se genera el retraso en contabilizar ya que existen personal de que no entregan los gastos, en ocasiones se les extravías los comprobantes esto llega un monto a rendir, no existe un control de los gastos a rendir según la emergente.

4.2.2 Análisis gastos viáticos no deducibles

Figura 8.

Análisis cualitativo de la sub categoría gastos no deducibles



Fuente: Elaboración propia (2021)

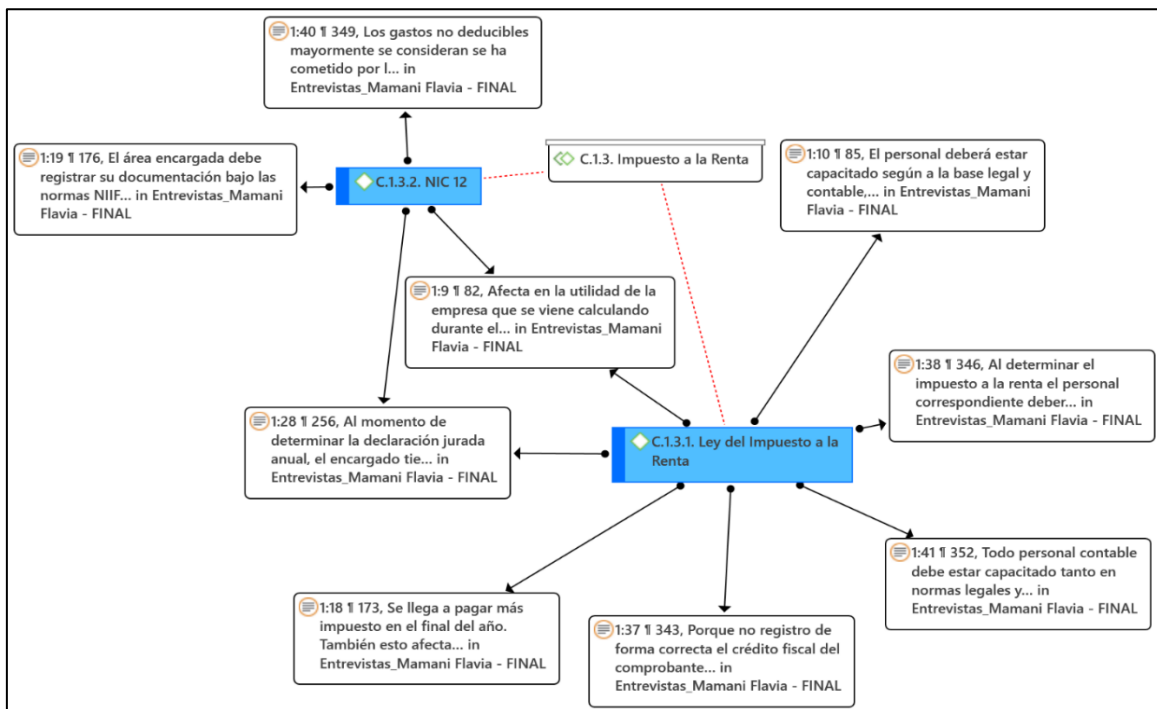
De acuerdo a las interrogaciones en la entrevistas, hace mención según la figura 8 el indicador gastos deducibles, el personal debe estar capacitado de acuerdo a la base legal y contable, con respecto al control adecuado momento el trabajador sustente de acuerdo a

la los principios de la causalidad, según la respuestas del entrevistado las área deben estar encargado de registrar correctamente los documentos bajo a las normas del impuesto a la renta del art. 37°, donde nos indica que gastos son deducibles y no deducibles. De la misma forma nos indican en las respuestas de los entrevistados que los gastos viáticos no deducibles que define los indicadores como se le asignan un monto de gastos a realizar por viáticos y estos no cuentan con el detalle o características en los comprobantes según normas establecidas por SUNAT, pero también de que los personales desconocen del correcto llenado de los documentos cuando realiza su actividad laboral, de igual manera existen contribuyentes entregan documento con boletas sin causalidad de efecto tributarios, a pesar de que se encuentren con el dicho conocimiento y son de la mayor parte de las zonas aledañas, que no se encuentran con el domicilio no activo, no habido y muchos de otros están obligados a emitir facturas electrónica y se siguen emitiendo comprobantes en físicos que esto a la empresa es un gastos no deducible. Respecto a las sanciones, este indicador nos demuestra que el descuido del registro de documento, este podría ser recibida con sanción por consideran comprobantes sin las características establecidas o montos mal calculado, es por ello se debe cumplir con el principio de causalidad.

4.2.3 Análisis de las normas del impuesto a la renta

Figura 9.

Análisis cualitativo sub categoría de impuestos de renta de comprobantes



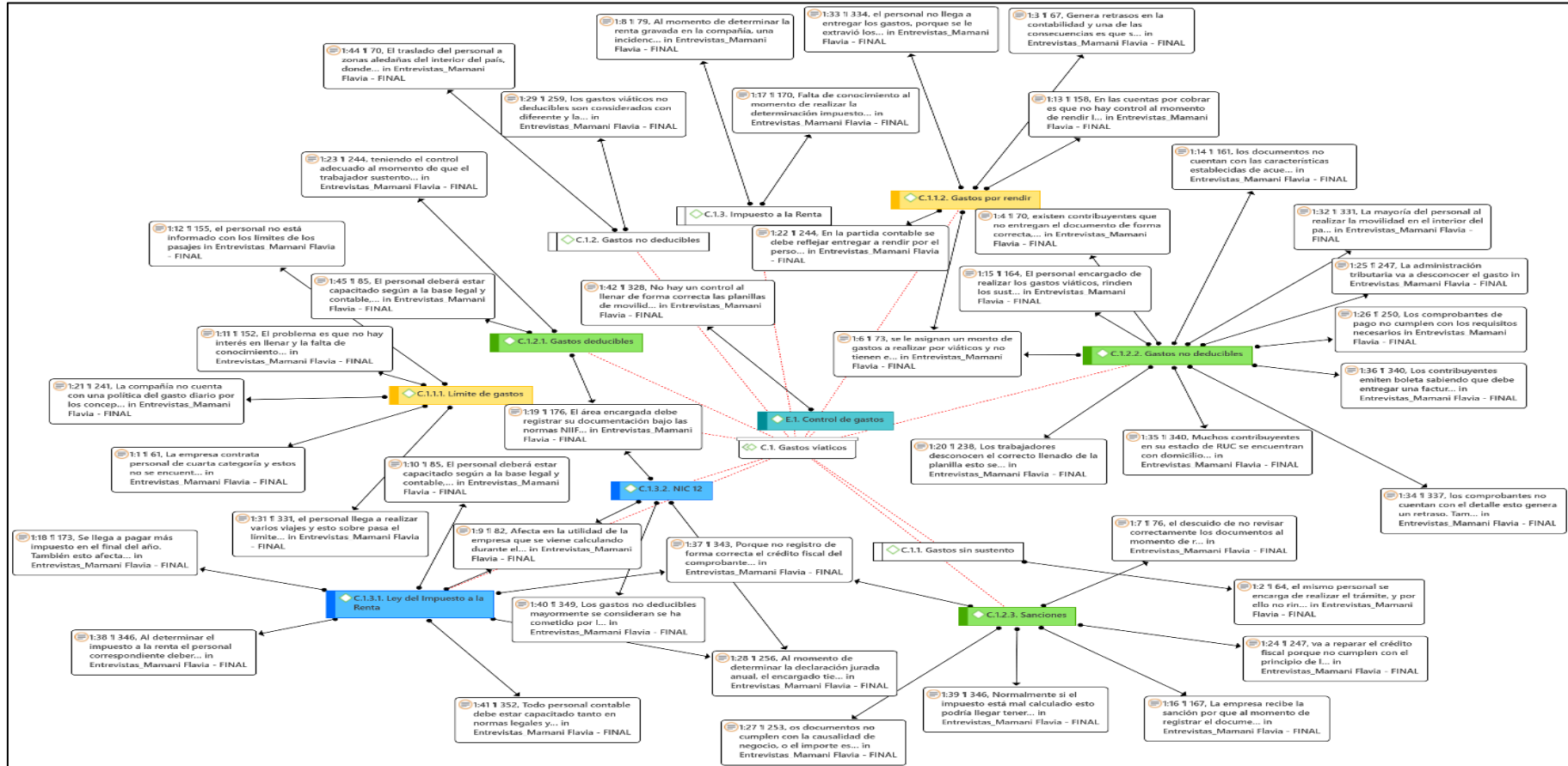
Fuente: Elaboración propia (2021)

De acuerdo a las interrogaciones realizadas mediante entrevistas que debido a la sub categoría presenta los indicadores en que nos respaldan los entrevistados, nos demuestran que primero el personal contable debe tener el conocimiento en normas legales entre la ley del impuesto a la renta y en bases legales así estos no tenga la dificultad al determinar el exceso de pago del impuesto a la renta, se deben realizar la revisión de los comprobantes que están afectos a la ley del impuesto general a la ventas, la verificación de los gastos viáticos que sean realizados de manera minuciosamente cuidadosamente para luego ser registrados correctamente en sistema contable, también los gastos de sin valor tributarios llamados como los gastos no deducibles, ya que en los gastos viáticos sustentados se ha observado que los comprobantes no coinciden con la actividad realizada por el rubro de la empresa las cuales si al considerar estos gastos, quiere decir que estas obviando la ley del impuesto a la renta de acuerdo al art. 37. En cuanto a las entrevistas realizada con el indicador de la NIC 12, el área encargada debe registrar su documentación bajo las normas NIIFS esto para determinar en el impuesto a la renta. Los gastos no deducibles mayormente aumenta el pago de la renta final de la declaración, al no aplicar las normas esto afecta al pago en exceso del impuesto.

4.2.4 Análisis mixto de la categoría gastos viáticos no deducible

Figura 10.

Análisis mixto de la categoría problema de los gastos viáticos no deducibles.



Fuente: Elaboración propia (2021)

De acuerdo en el análisis realizados a través de entrevistas a cuatro personas del centro de trabajo que esto está directamente con la información, se recopiló la investigación elaborada a través de preguntas relacionadas con sub categorías y sus indicadores, con la información brindada se obtuvo como resultado que la empresa tiene dificultad con los comprobantes de gastos sin documentos, estos son presentados por parte de los trabajadores de la empresa. También se analizó el límite de los gastos en movilidad este problema viene siendo desde años anteriores, de no ser llenada el formato de manera correcta, como también se vio. De igual manera se vio afectada los gastos viáticos que la mayor parte son no deducibles, los colaboradores deben tener más presente este caso en temas de sus gastos viáticos, saber dónde hacer el gastos ya que se observa que muchos contribuyentes están registrados informalmente en aldeñas del interior del país, no cuentan con el domicilio activo y no habido, también sus comprobantes están obligados a emitir comprobantes electrónicos, sin embargo siguen entregando en físico y estos comprobantes al ser recibidos y no verificados por el encargado, es considerado como gasto no deducible o como reparable según la empresa. Y como razón de ello se vio afectado en la cuentas por cobrar al personal, ya que queda saldos a rendir en su cuenta. Del indicador de las sanciones de la sub categoría gastos no deducibles, se llegó a la información de que al registrar un comprobante sin las características, sin el monto total o entre otras. Como se había verificado en los gastos no deducibles, por ello es que se llegó al resultado también que el personal contable debe verificar al momento de considerar el gastos para que no ocurra las infracciones o sanciones según a la ley del impuesto a la renta. De acuerdo al Ley del Impuesto a la renta, el personal tiene que tener el conocimiento de las normas legales, tributarias y demás normas para que no se vea afectada el impuesto en el momento de ser declarado.

4.3 Diagnostico

En el análisis de los gastos viáticos no deducibles que se observa en la empresa en el departamento de Lima, refleja una serie de dificultades en sus gastos viáticos este problema afecta en lo económico, ya que estos gastos ayudarían a bajar sus pagos de impuesto. En la triangulación cuantitativa y cualitativa de los datos, es importante diagnosticar el problema que existe en la empresa, entre sus personales que realizan sus actividades constantemente en obras de provincia que son aldeñas a interior de país. Según el análisis cuantitativo de los estados financieros se llegó a dar como resultado que el personal de trabajo están con pendiente sus cuentas por cobrar o rendir que en el periodo

2020 esta con un 18.67%, siguiendo el 2019 con un 18.35, a diferencia del 2018 es un monto menor de 16.41%, nos da a conocer eran bajos sus cuentas en el periodo, pero ello no indica que el 18.67% es una variación alta, esto viene siendo un una dificultad ya que un total del 2020 asciende a un S/.4,144,993.70 por cobrar a los personales, esto por lo que no llegaron a rendir con los documentados correctos o en también es que se le extravió dichos gastos.

Así mismo, es un punto crítico considerable en el desconocimiento de los gastos no deducibles. Se indica que el personal de trabajo en sus gastos no deducibles son 12.33% en el año 2018, un 37.16% en el 2019 y en este análisis se mostró que en año 2020 subió de mayor de un 50.51%, que viene a hacer un dificultad hasta hoy en día para la empresa por que incrementa el pago del impuesto, los contribuyentes muchos no llegan a entregar facturas o boletas, a pesar que son obligados a dar a la persona que está haciendo la compra, consumo o entre muchas cosas, las movilidades también de igual manera se vio afectada en ser no deducible ya que excedían con el limite por días de los 30 soles según la empresa lo estableció. Así mismo conforma a un 11.20% en el año 2018 que después se observa un incremento de un 22.79% en el año 2019, al igual en el año 2020 se ha incrementado de manera fuerte por un porcentaje de 66.01% estos es claro que va aumentando muy alto que nos da como conocimiento de que existe bastantes gastos de movilidad reparable, siguiendo el años 2020 estos llego a subir minuciosamente aun 66.01% esto sucede que muchas empresas a afectado por el tema de las pandemia de la covid-19 que muchas empresa empezaron a cerrar y por ello la compañía de servicios de ingeniería reactivo en el periodo 2020 pero entonces muchos personales se encontraba trabajando remotamente.

Seguidamente se da a conocer en los análisis cualitativos de las entrevistas realizadas al personal de la empresa, que los gastos viáticos no deducibles es que en no tienen el conocimiento de los gastos los comprobantes porque muchos de los personales son de del área de ingeniería sus reglas sus distinta a de los ara de tesorería o contabilidad, por ello es que va viendo muchos gastos no deducibles. De esta manera la empresa se encuentra las contracciones de sus gastos. Para estos gastos existen un criterio para que reduzca las gastos no deducibles, pero primero deben establecen normas políticas dentro de la empresa, un control internos de los gastos viáticos para que ello ser menos gastos. Ya que es preocupantes de un 2.30% indica que el del periodo 2020-2019 es alto a lo que se viene del 2019-2018 por un 0.19% que indica que el monto a rendir se subió minuciosamente en

la empresa de los personales de trabajo. Si bien el análisis cualitativo las entrevistas mismas son lo que reflejan que los trabajadores no toman en cuenta de los gastos a realizar si le llegar a entrega un comprobante erróneo o correcto. Por ello en el indicador o categoría emergente es la falta de un control internos en cada a los colaboradores de la empresa. De tal manera las obligaciones financieras del índice de liquides nos muestra en 2018 a 2.58 soles, continuando en el 2019 con una variación de disminución de 1.65 que favorece a la empresa y al igual que el 2020 disminuyendo a 1.70, por cada solo de obligación a corto plazo.

4.4 Identificación de los factores de mayor relevancia

Al realizar el análisis vertical, análisis horizontal y un ratio de liquides corriente de los ratios financieros, se ha desarrollado los puntos más importantes de la empresa, lo cual ha permitido llegar a un mejor panorama para realizar el estudio de cada uno de los detalles. Primero en la empresa se ha observado que las cuentas por cobrar al personal se observa que no existe la realización de que rindan los personales por ello esto afecto a la empresa porque a no llegar a presentar estos generando dificultada para presentar más gastos y de igual manera los comprobantes que no tienen valor tributarios que son denominados gastos no deducibles en lo que existe en los gastos viáticos. Por ello se llegó a la conclusión en que la empresa no cuenta con las posibilidades en que lleguen a rendir y entregar correctamente los comprobantes.

4.5 Propuesta

4.5.1 Priorización de los problemas

Luego de haber realizado el correspondiente análisis cuantitativos compuesto por los estados financieros proyectados por los cinco años, así también el resultados del análisis cualitativo aplicadas mediante guía de entrevistas al informante de las áreas contables y tesorería, que están relacionadas directamente con la dificultad de la presente trabajo de estudio, por tanto la empresa de servicios, da la priorización dentro de los resultados obtenidos son dos principales fuentes que surgen del estudio realizado de los estados financieros, mediante entrevistas realizadas relacionada con la dificultad investigada, estos es la clave para determinar de poder dar solución al problema de lo cual cumplir con los objetivos en la entidad.

Problema 1. No cuentan con políticas adecuadas de gastos viáticos.

Problema 2. Inadecuada evaluación de provisión de los documentos contables.

Problema 3. Incremento de pago de impuesto por los gastos viáticos no deducibles.

4.5.2 Consolidación del problema

La empresa de servicios de ingeniería actualmente no cuenta con políticas adecuadas de gastos viáticos, debido que no hay un control en las movilidades asignadas y sustentos inadecuados para la contabilidad, las cuales llevan a realizar registros inadecuados, generando multas y gastos adicionales no previstos. Estos gastos de viáticos no deducibles afectan la rentabilidad de la empresa, generando más pagos de impuestos.

4.5.3 Categoría solución

La Categoría de condición de solución definido al estudiar los resultados elaborados de los cuantitativos y cualitativos, donde en el cual se quiere el control para la reducción de los gastos viáticos no deducibles, platear y mejorar para la empresa de la manera financiera, gerencial y económica, mediante el manejo de los análisis de las entrevistas de los informantes y el análisis documental, para ello es realizando la implementación de las políticas de entrega de documentos de forma ordenada y el correcta presentación, para así reduciendo los gastos viáticos no deducibles, por ello también se considera las estrategias de control y de esta forma obtendrá la disminución del pago del impuesto de la renta.

Estrategias de control de rendición de gastos viáticos: El control de los gastos viáticos, como medida con el tiempo va cambiando en lo económico es extremadamente competitivo, es impredecible de poder gestionar el negocio en los ingresos y egresos financieros. Como tanto la dificultad es los errores en la presentación de los gastos y por ello es hacer una lista de los gastos entregados, definir un promedio para cada gasto y de esa manera va dando la solución.

El control nos indica que la organización en los gastos es conseguir lo que suscita contradictorios de la cooperación y conflicto. En un intercambio económico, la ganancia, o excedente total, es la diferencia que hay entre la máxima cantidad, también nos ayuda a mitigar y resolver los conflictos que domina ayudando a la empresa. Como en todas la empresas lo utilizan para sus objetivos, destacando la disparidad en las negociaciones (Sunder, 2005).

4.5.4 Objetivo general y específicos de la propuesta

De acuerdo a la disminución en los gastos viáticos no deducibles análisis horizontal aun 35% y así mismo la sustentación de los gastos viáticos equivalentes aun 15%, durante a los periodos proyectados del 2021 al 2025 y la implementación de las políticas.

Cuadro 1.

Matriz de objetivo general y específicos de la propuesta.

Objetivo general de la propuesta	Objetivos específicos de la propuesta
Controlar los gastos de viáticos no deducibles en una empresa de servicios en ingeniería, Lima 2021.	Objetivo 1. Determinar las políticas adecuadas para aplicación de los gastos viáticos.
	Objetivo 2. Implementar un adecuado procedimiento de registros contables de los gastos viáticos.
	Objetivos 3. Disminuir los gastos viáticos no deducibles que afectan al pago exceso de renta.

Fuente: Elaboración propia (2021)

4.5.5 Impacto de la propuesta

El impacto de la propuesta de resultados de los gastos viáticos y sus no deducibles, se demuestra dentro de la investigación que esto superan los gastos no deducibles y la no presentación de los gastos viáticos a fecha establecida, estos problemas genera el exceso de pago de impuesto y afecta a la empresa, dentro de los gastos viáticos no deducibles son los comprobantes (no habidos, no activos, errores en los montos de las facturas, errores en la características en lo comprobantes y etc.) que no tienen la valides de acuerdo a la Ley del impuesto a la renta y en los rendición de los gastos viáticos que no presentan a tiempo, en ocasiones los colaboradores no llegan a presentar al área contable el cual no llegaron a reportarse y esto es porque no cuenta con un control adecuado y la verificación de los documentos, también es porque por parte de gerencia no hay cooperación y por los cual no hay un personal adecuado a la verificación de los documentos, de lo cual genera el incumplimiento del parte del personal de trabajo que día a día ocurre en la empresa.

4.5.6 Direccionalidad de la propuesta

Cuadro 2.

Matriz de direccionalidad de la propuesta

Objetivos específicos de la propuesta	Alternativa de solución	Actividades	Inicio	Días	Fin	Responsable/s	Presupuesto de la implementación	KPI	Evidencia o Entregables
Objetivo 1. Determinar las políticas adecuadas para aplicación de los gastos viáticos	Alternativa 1. Implementar políticas adecuadas a los gastos viáticos.	A1. Revisar la existencia de políticas.	05/01/2022	2	07/01/2022	a. Contabilidad b. Gerencia	100	KPI 1. Cumplimiento de gastos viáticos Solicitud de los gastos.	Evidencia 1. Manual de políticas de seguimiento de la validación de las políticas para los trabajadores que sustentar requisitos.
		A2. Gestionar políticas de procedimientos.	07/01/2022	5	12/01/2022	a. Contabilidad b. Gerencia	400		
		A3. Mejorar las políticas de los gastos viáticos.	12/01/2022	5	17/01/2022	a. Contabilidad b. Personal laboral c. Gerencia	200		
		A4. Evaluar las políticas de los gastos viáticos.	17/01/2022	3	20/01/2022	a. Contabilidad b. Gerencia c. Personal	200	KPI 2. Análisis vertical proyectados, Estados financieros proyectados	
		A5. Mejorar la implementación de políticas de gastos viáticos.	20/01/2022	5	25/01/2022	a. Contabilidad b. Gerencia	100		
		A6. Asignar políticas al personal laboral asignado.	25/01/2022	5	30/01/2022	a. Contabilidad b. Personal de trabajo. c. Gerencia	0.00		

Fuente: Elaboración propia (2021)

Cuadro 3.

Matriz de direccionalidad de la propuesta.

Objetivos específicos de la propuesta	Alternativa de solución	Actividades	Inicio	días	Fin	Responsable/s	Presupuesto de la implementación	KPI	Evidencia o Entregables
Objetivo 2. Implementar un adecuado procedimiento de registros contable de los gastos viáticos.	Alternativa 2. Establecer los lineamientos para los registros contables.	A1. Verificar los documentos contables.	30/01/2022	4	03/02/2022	a. Contabilidad b. Personal de trabajo	400.00	KPI 3. Documentos debidamente registrados.	Evidencia 2. Flujograma de procesos de los gastos viáticos
		A2. Comunicar al personal.	03/02/2022	5	08/02/2022	a. Contabilidad b. Gerencia c. Personal laboral	100.00		
		A3. Conforme de los gastos viáticos según ala normas.	08/02/2022	6	14/02/2022	a. Contabilidad b. Personal laboral	200.00		
		A4. Comunicar al personal	14/02/2022	5	19/02/2022	a. Contabilidad b. Gerencia c. Personal laboral	0.00	KPI 4. Cumplimiento del flujograma.	
		A5. Clasificar los documentos.	19/02/2022	2	21/02/2022	a. Contabilidad b. Personal laboral	0.00		
		A6. Registrar los comprobantes	21/02/2022	3	24/02/2022	a. Contabilidad b. Personal laboral	0.00		

Fuente: Elaboración propia (2021)

Cuadro 4.

Matriz de direccionalidad de la propuesta.

Objetivos específicos de la propuesta	Alternativa de solución	Actividades	Inicio	Días	Fin	Responsable/s	Presupuesto de la implementación	KPI	Evidencia o Entregables
Objetivo 3. Disminuir los gastos viáticos no deducibles que afectan a impuesto a la renta.	Alternativa 3. Verificar el cumplimiento de las políticas de gastos viáticos	A1. Clasificar los documentos de deducibles y no deducibles.	24/02/2022	4	28/02/2022	a. Contabilidad b. Personal laboral	100.00	KPI 5. Cumplimiento de políticas	Evidencia 3. Manual de control de los comprobantes. Estados financieros
		A2. Reducir los gastos viáticos no deducibles.	28/02/2022	5	05/03/2022	a. Contabilidad b. Personal laboral	200.00		
		A3. Determinar la limitación de los gastos no deducibles.	05/03/2022	6	11/03/2022	a. Contabilidad b. Personal laboral	400.00		
		A4. Controlar los gastos viáticos no deducibles en no exceder.	11/03/2022	4	15/03/2022	a. Contabilidad b. Personal laboral	0.00	KPI 6. Análisis de estado resultado Análisis vertical	
		A5. Establecer nuevo control de los gastos viáticos no deducibles.	15/03/2022	5	20/03/2022	a. Contabilidad b. Personal laboral	500.00		
		A6. Limitar los gastos viáticos no deducibles.	20/03/2022	4	24/03/2022	a. Contabilidad b. Personal laboral	200.00		

Fuente: Elaboración propia (2021)

4.5.7 Entregable 1

Controlar los gastos viáticos que se le asigna a cada personal de sus comprobantes, por lo cual se reducirá en un 15% de variación hasta a 5 años, con lo cual se implementara políticas de control de sus entregas de sus gastos viáticos al área correspondiente que es área contabilidad.

Evidencia 1: Manual de políticas para el control de los gastos viáticos

Figura 11.

Manual de políticas de control de los gastos viáticos



Fuente: Elaboración propia (2021)

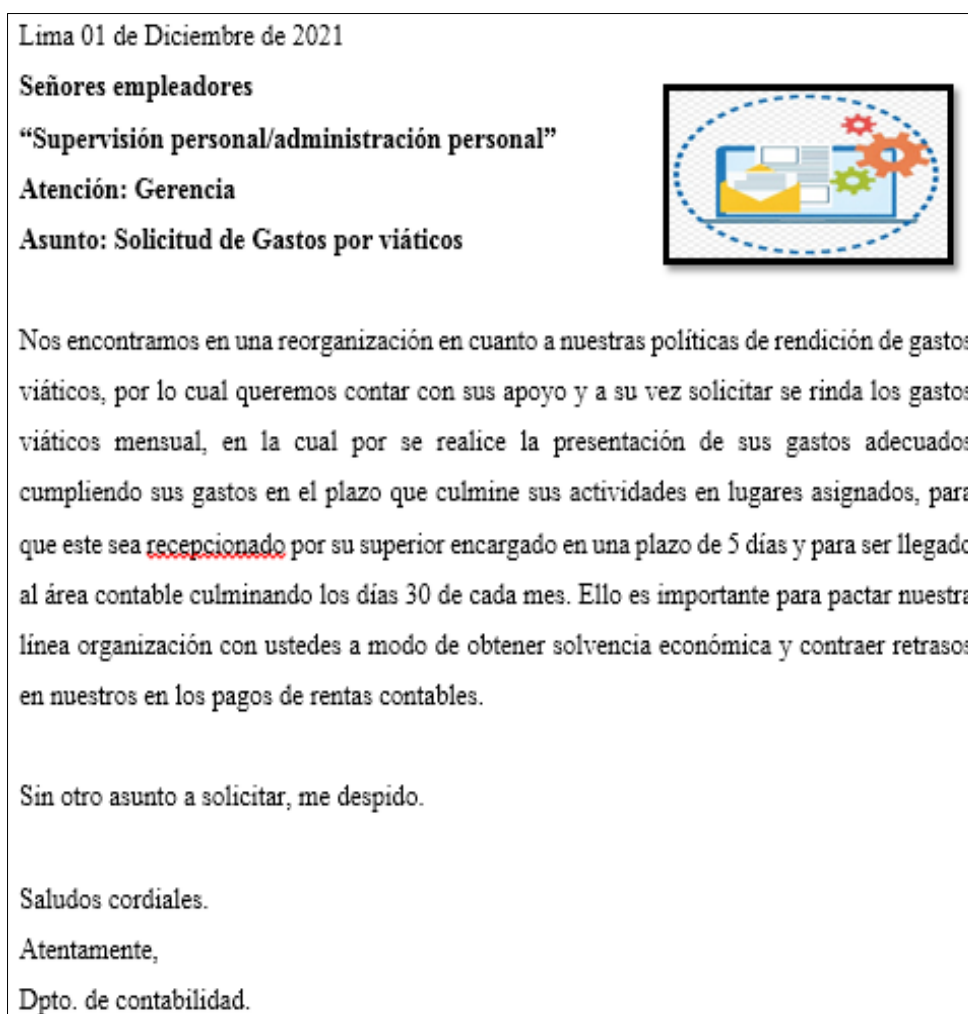
Según el manual de políticas de los gastos viáticos que demuestra la figura 11 tiene el fin de controlar los gastos que presenta el personal laboral al área contable y verificando

la entrega de los comprobantes de la actividad realizadas en lugares externas del país, como ya se explicó que los comprobantes en provincias muchos contribuyentes no tienen el valor tributario de los documentos, por lo cual estos afectan a la empresa por que se paga más impuesto y es por ello que se implementa las políticas de control. Por lo cual se realizara los siguientes:

Evidencia 2: Elaboración de solicitud de los gastos viáticos

Figura 12.

Implementación de solicitud de los gastos viáticos



Fuente: Elaboración propia (2021)

La solicitud se enviara a cada personal laboral al quien se entregue los gastos que labore en la empresa de manera que se implementa de manera obligatoria, se indicara por medio de correos y copias entregadas en la empresa, de esta manera tendrán el conocimiento de los comprobantes a entregar, esta solicitara facilitara que los comprobantes se entreguen de manera correcta y entregada puntualmente al área contable.

Indicador 1: Estado de situación proyectados a 5 años**Tabla 10.***Estado situación financiera proyectados del año 2021 al 2025*

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA						
Al 31 de Diciembre del año 2021 al 2025						
(Expresado en Nuevos Soles)						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo y Equivalente de Efectivo	1,064,283.94	1,170,713.33	1,287,783.57	1,416,561.92	1,558,218.12	1,714,039.93
Cuentas por Cobrar Comerciales-Tercero	720.519.80	684,493.81	650,269.12	617,755.66	586,867.88	557,524.49
Cuentas por Cobrar Comerciales R.	4,001,439.49	3,801,367.52	3,611,299.14	3,430,734.18	3,259,197.47	3,096,237.60
Cuentas por Cobrar al Personal-A.	4,144,993.70	3,523,244.65	2,994,757.95	2,545,544.26	2,163,712.62	1,839,155.72
Cuentas por Cobrar Diversas-Terceros	4,110,709.27	3,905,173.81	3,709,915.12	3,524,419.36	3,348,198.39	3,180,788.47
Cuentas por Cobrar Diversas-Relacionada	4,446,594.40	4668,924.12	4,902,370.33	5,147,488.84	5,404,863.28	5675,106.45
Servicios y Otros Cont. por Anticipado	476,306.28	490,595.47	505,313.33	520,472.73	536,086.91	552,169.52
Total activo corriente	18,964,846.88	18,244,511.70	17,661,705.55	17,202,976.96	16,857,144.68	16,615,022.18
Activo no corriente						
Activo Adquiridos Arrendamiento Financiera.	2,790,740.42	2,930,277.44	3,076,791.31	3,230,630.88	3,392,162.42	3,561,770.54
Inmueble Maquinaria. y Equipo	3,172,360.77	3,330,978.81	3,497,527.75	3,672,404.14	3,856,024.34	4,048,825.56
Intangibles	164,770.60	164,770.60	164,770.60	164,770.60	164,770.60	164,770.60
Activo diferido	1,157,620	1,094,496.97	1,032,988.31	850,147.12	559,799.15	172,735.32
Depreciación y Amortización Ag. Acumulados.	-4,047,783.68	-3,885,872.33	-3,730,437.44	-3,581,219.94	-3,437,971.14	-3,300,452.30
Total activo no corriente	3,237,708.11	3,634,651.49	4,041,640.53	4,336,732.79	4,534,785.37	4,647,649.73
ACTIVO TOTAL	22,202,554.99	21,879,163.19	21,703,349.08	21,539,709.75	21,391,930.05	21,262,671.91

Fuente: Elaboración propia (2021)

Según la tabla 10 del estado de situación financiera se ha determinado en la proyección de una disminución de 15% de los gastos viáticos o como también se le puede decir las cuentas por cobrar al personal, por lo tanto según como se puede observar en el 2020 tuvo una mayor incrementación, por ello se realiza el análisis para la proyección, para lo cual se ve mejorando la entrega de gastos al área contable hasta el periodo del 2025, según la comparación que se ha dado es que en el año 2020 obtenía 4,144,993.70 soles y siguiendo a los proyectados a los cinco años, del año se obtuvo en la disminución de 1,839,155.72 soles, esto beneficia a la empresa, ya que se disminuye el exceso de pago del impuesto a la renta, tanto en la determinación de impuesto del final del año.

Indicador 2: Análisis vertical

Tabla 11.

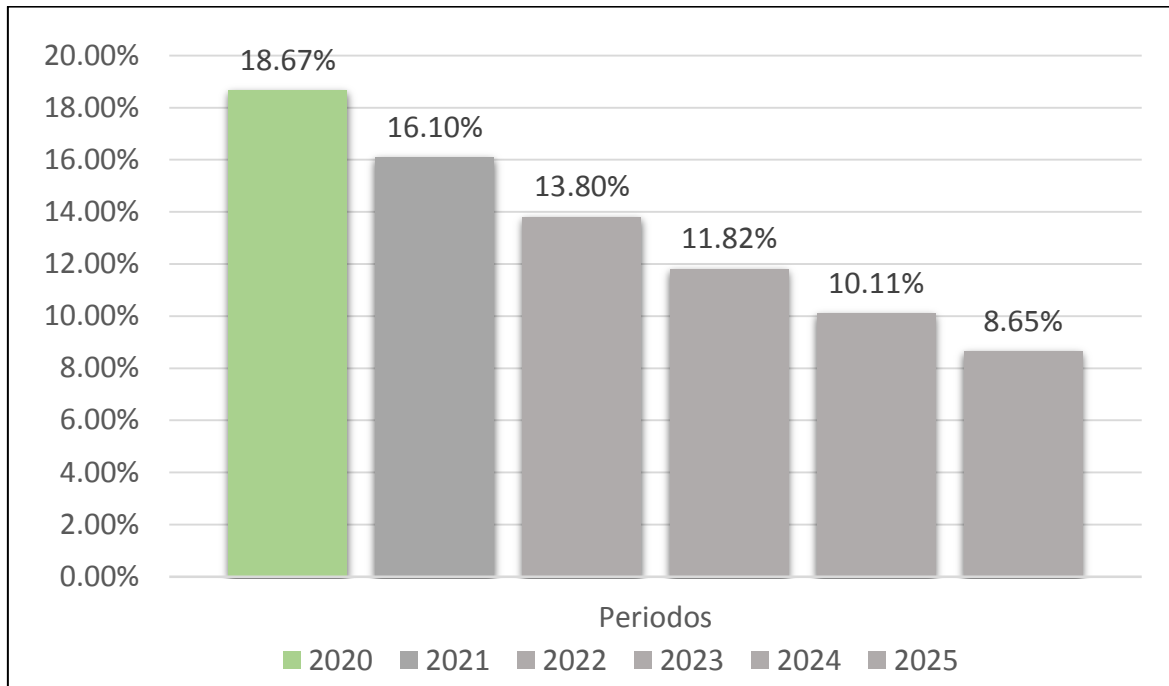
Análisis vertical gastos viáticos proyectado del año 2021 al 2025

Periodo	Análisis documental	Formula	Variación %
2020	Cuentas por cobrar personal	$\frac{4,144,993.70}{18,964,846.88}$	= 18.67
	Total Activo		
2021	Ctas x cobrar personal	$\frac{3,523,244.65}{18,244,511.70}$	= 16.10
	Total Activo		
2022	Ctas x cobrar personal	$\frac{2,994,757.95}{17,661,708.55}$	= 13.80
	Total Activo		
2023	Ctas x cobrar personal	$\frac{2,545,544.26}{17,202,976.96}$	= 11.82
	Total Activo		
2024	Ctas x cobrar personal	$\frac{2,163,712.62}{16,857,144.68}$	= 10.11
	Total Activo		
2025	Ctas x cobrar personal	$\frac{1,839.155.72}{16,615,022.18}$	= 8.65
	Total Activo		

Fuente: Elaboración propia (2021)

Figura 13.

Variación de gastos viáticos proyectados de los años 2021 al 2025



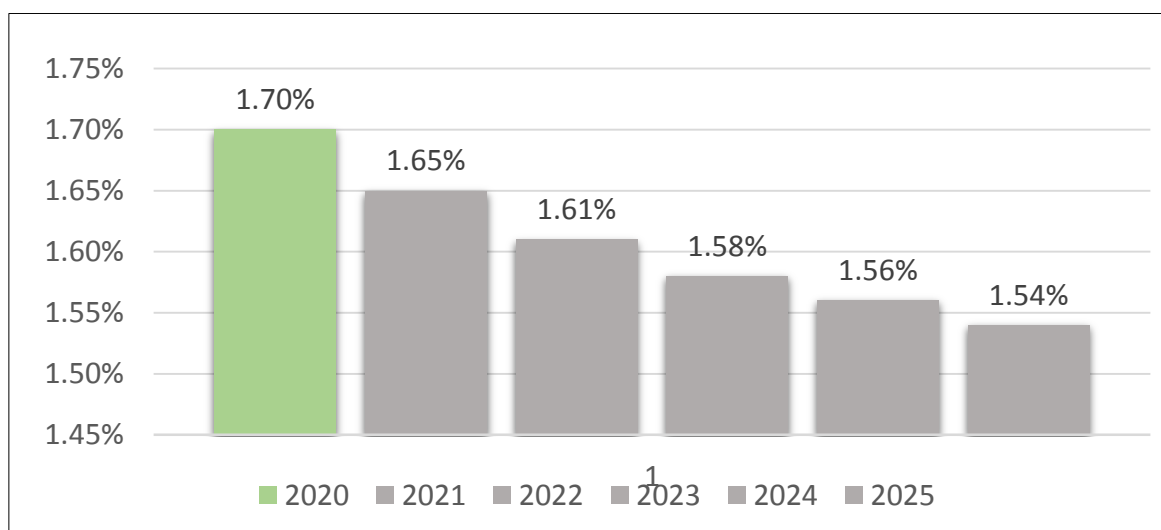
Fuente: Elaboración propia (2021)

En referencia se realiza el análisis vertical las cuentas por cobrar al personal (gastos viáticos) proyectados a cinco periodos que representa en el estado situación financiera. Según la tabla 11 y la figura 13 muestran las cuentas por cobrar al personal que son los gastos por viáticos del periodo 2021 se ha observado la disminución a un 16.10%, siguiendo con el siguiente año 2022 baja a un 13.80%, asimismo se observa del años 2023 con una baja de 11.82% esto favorece a la empresa, además en el 2024 de igual manera baja un 10.11% y por último en el 2025 de una disminución de 8.65%, como proyectado de disminución a un promedio de 15% favoreciendo a la empresa.

Indicador 3: Ratio de índice de liquidez

Tabla 12.*Ratio de índice de liquidez de los años 2021 al 2025*

Periodo	Análisis documental	Formula	% Variación
2020		<u>Activo corriente</u> = 18,964,846.88 =	1.70%
		Pasivo corriente 11,164.302.46	
2021		<u>Activo corriente</u> = 18,244,511.70 =	1.65%
		Pasivo corriente 11,061,851.21	
2022	índice liquidez	<u>Activo corriente</u> = 17,661,708.55 =	1.61%
		Pasivo corriente 10,970,957.02	
2023		<u>Activo corriente</u> = 17,202.976.96 =	1.58%
		Pasivo corriente 10,891,810.02	
2024		<u>Activo corriente</u> = 16,857,144.68 =	1.56%
		Pasivo corriente 10,824,640.10	
2025		<u>Activo corriente</u> = 16,615.022.18 =	1.54%
		Pasivo corriente 10,769,718.42	

Fuente: Elaboración propias (2021)**Figura 14.***Variación índice de liquidez proyectado de 2021 al 2025**Fuente:* Elaboración propias (2021)

Se observa la capacidad de respuesta inmediata a sus compromisos (deudas) ya que los ratios para los periodos 2020,2021,2022,2023,2024 y 2025 son de 1,70;

1,65;1.61;1,58;1,56;1,54, según la prueba ácida es decir por cada S/ 1 que debe la empresa entonces tiene buena capacidad de pago. Por tanto, mientras mayores sean sus resultados, menor será el riesgo en la que incurrirá la empresa y mayor la solidez de pago en el corto plazo, en nuestra apreciación la entidad si puede solicitar un préstamo a una entidad financiera.

Tabla 13.

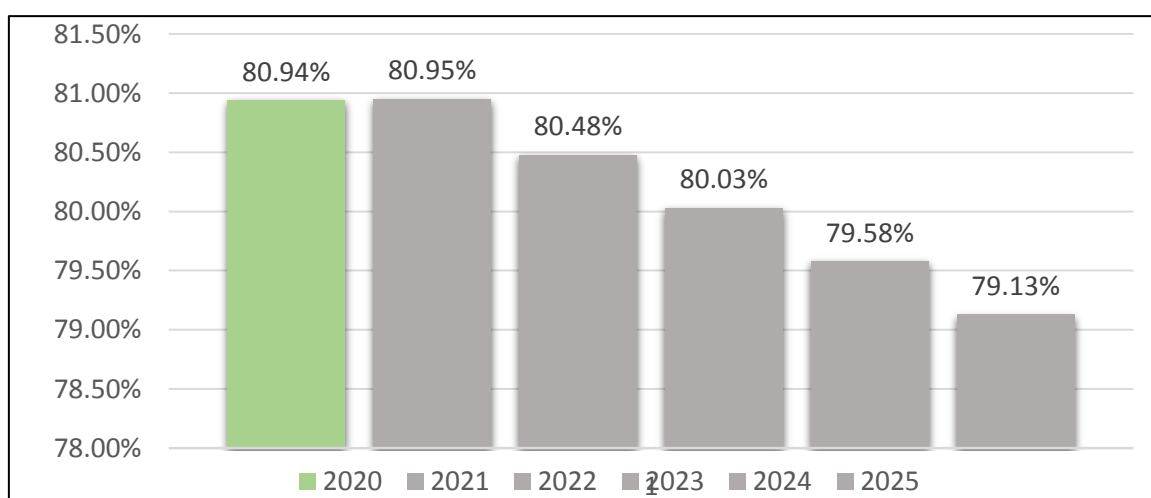
Ratio de índice de endeudamiento de los años 2021 al 2025

Periodo	Análisis documental	Formula	% Variación
2021		$\frac{\text{Total pasivo}}{\text{Total activo}} = \frac{17,711,414.28}{21,879,163.19} =$	80.95
2022	Índice de endeudamiento	$\frac{\text{Total pasivo}}{\text{Total activo}} = \frac{17,466,570.42}{21,703,349.08} =$	80.48
2023		$\frac{\text{Total pasivo}}{\text{Total activo}} = \frac{17,466,570.42}{21,539,709.75} =$	80.03
2024		$\frac{\text{Total pasivo}}{\text{Total activo}} = \frac{17,023,384.38}{21,391,930.05} =$	79.58
2025		$\frac{\text{Total pasivo}}{\text{Total activo}} = \frac{16,825,359.63}{21,262,671.91} =$	79.13

Fuente: Elaboración propias (2021)

Figura 15.

Variación de ratio de índice del endeudamiento del periodo 2021 al 2025



Fuente: Elaboración propias (2021)

El ratio de endeudamiento total de la empresa se encuentra en un rango que ha ido creciendo progresivamente durante el periodo 2021 al 2025. Así, se observa que para el año 2020, aproximadamente el 80.95% de los activos totales han sido financiados por los acreedores. Estos resultados implican que la compañía ha ido generando cada vez un mayor endeudamiento. En nuestra apreciación podemos señalar que si bien es cierto las empresas se endeudan incluso contando con recursos suficientes para obtener una mejor tasa de rendimiento estas deudas pueden generar inestabilidad. Cuando el índice de endeudamiento es demasiado alto (superior a 0.5 o 50 %), es decir, cuando existe una gran cantidad de deuda en relación con los activos, la capacidad de la empresa para hacer frente a ella puede quedar comprometida en caso de que el flujo de efectivo se agote o exista un aumento repentino en las tasas de interés. Las empresas que no pueden pagar su propia deuda se pueden ver obligadas a vender activos o a declararse en quiebra.

4.5.8 Entregable 2

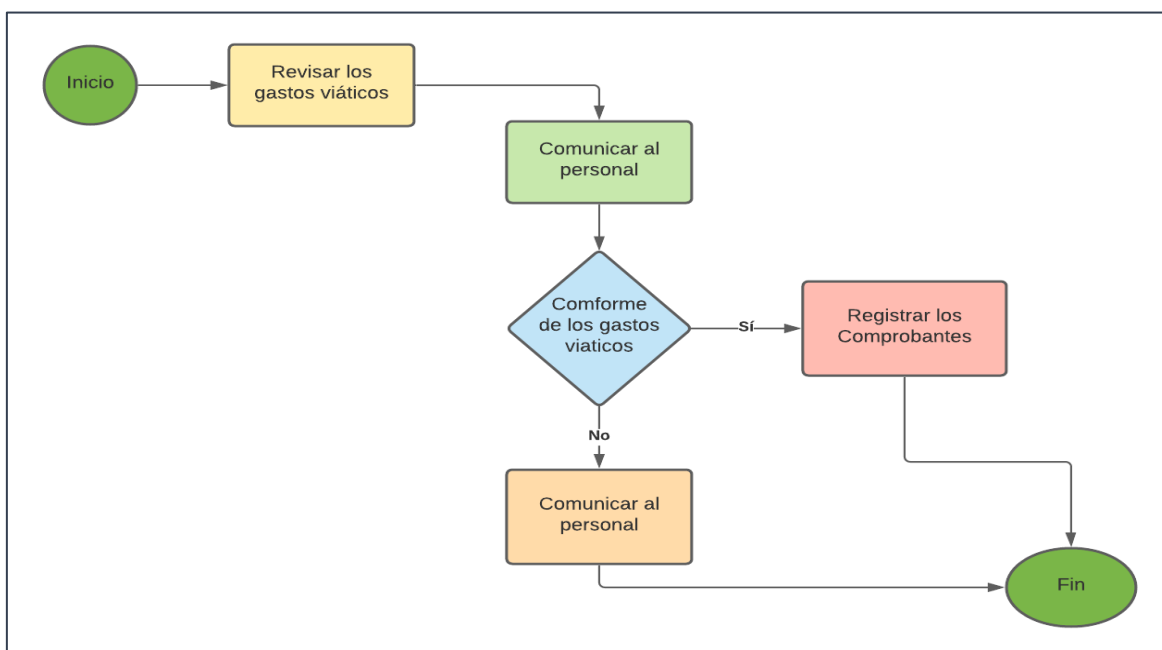
Objetivo: Implementar un adecuado procedimiento de gastos viáticos en registro contables de los gastos viáticos

Solución: Establecer lineamientos mediante un flujo grama, para la reclasificación de los comprobantes correcto y no correctos.

Evidencia 3: Flujograma de procesos de control de los comprobantes

Figura 16.

Flujograma de procesos de los gastos viáticos



Fuente: Elaboración propia (2021)

La elaboración del flujo grama mediante a los registros contable de los gastos viáticos, es tener el cuidado de no registrar un comprobante que este no tengan la características incorrectas del comprobante, la cual ocasionaría sanciones como también multas una vez fiscalizadas por la SUNAT, por ello con la implementación del flujo grama de procesos se tendrá en la verificación y registro correcto de los gastos viáticos, lo cual debe tener la relación de los con la actividad que están realizando cada trabajador con sus viáticos asignados.

Comunicar al personal: Se le comunicará al personal en cuando los documentos o comprobantes estén de acuerdo a su labor realizada

Conforme de los gastos viáticos: En esta se le dará el conforme de los comprobantes, y se tomará la decisión de los gastos viáticos si están correctamente presentada o no lo están presentando de acuerdo.

Comunicar al personal: si los comprobantes no están de acuerdo a las normas establecidas, no cuentan con las características según la ley del impuesto a la renta. Se le comunicará al personal de las faltas o incorrecta presentación

Registrar los comprobantes: Una vez revisada, dado el conforme el personal contable realizará la provisión de los gastos viáticos.

4.5.9 Entregable 3

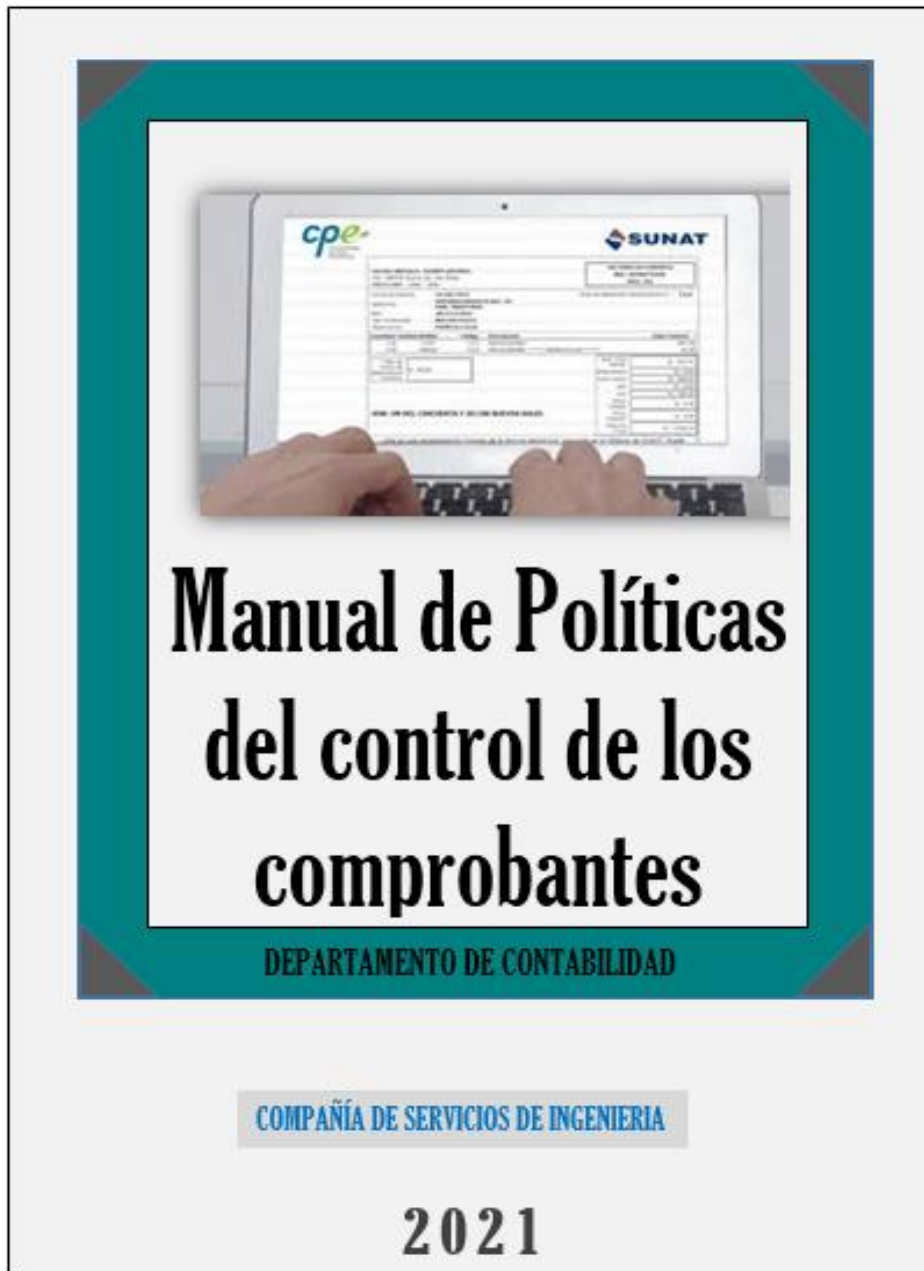
Objetivo: Disminuir los gastos viáticos no deducibles que afectan al exceso de pago del impuesto.

Solución: Verificación del cumplimiento de las políticas de viáticos. Reducción en 40% de los gastos viáticos no deducibles.

Evidencia 4: Manual de políticas del control de los gastos (comprobantes).

Figura 17.

Manual de políticas de control de los comprobantes



Fuente: Elaboración propia (2021)

La implementación de las políticas del control de los comprobantes, es decir de los gastos viáticos que son entregados al área contable, para que dichos documentos tengan la coincidencia de los gastos viáticos tanto la actividad realizada en el lugar establecido de los trabajadores.

Indicador 3: Estado de resultados proyectados**Tabla 14.***Estados de resultado proyectado 2021 al 2025*

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL						
Al 31 de Diciembre del año 2021 al 2025						
(Expresado en Nuevos Soles)						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ventas Netas	7,019,934.51	7,441,130.58	7,887,598.42	8,360,854.32	8,862,505.58	9,394,255.91
Otros ingresos	-					
Costos de Servicios	-3,914,666.39	-4,149,546.37	34,398,519.16	-4,662,430.31	-4,942,176.12	-5,238,706.69
UTILIDAD BRUTA	3,105,268.12	3,291,584.21	3,489,079.26	3,698,424.02	3,920,329.46	4,155,549.22
Gastos Operativo	-					
Gastos de Ventas	-					
Gastos Administrativos	-2,473,525.71	-2,621,937.25	-2,779,253.49	-2,946,008.70	-3,122,769.22	-3,310,135.37
Total Gastos Operativos	-2,473,525.71	-2,621,937.25	-2,779,253.49	-2,946,008.70	-3,122,769.22	-3,310,135.37
UTILIDAD OPERATIVA	631,742.41	669,646.95	709,825.77	752,415.32	797,560.24	845,413.85
Otros Ingresos de Gestión	24.87	26.11	27.42	28.79	30.23	31.74
Ingresos Financieros	133,943.30	135,282.73	136,635.56	138,001.92	139,381.94	140,775.75
Gastos financieros	-15,330.49	-15,177.19	-15,025.41	-14,875.16	-14,726.41	-14,579.14
Total de Otros Ingresos y Egresos	118,637.68	120,131.66	121,637.57	12,155.55	124,685.76	126,228.35
Utilidad Antes del Impuesto	750,380.09	789,778.62	831,463.34	875,570.87	922,245.99	971,642.20
Participación de utilidades de trabajadores	29,782.41	47,961.16	46,865.35	47,089.60	48,187.17	49,884.38
Impuesto a la Renta	166,930.42	268,822.32	262,680.28	263,937.20	270,089.08	279,601.98
UTILIDAD DEL EJERCICIO	553,667.26	472,995.13	521,917.71	564,544.06	603,969.74	642,155.84

Fuente: Elaboración propia (2021)

Evidencia 5: Impuesto y determinación de la renta proyectados

Tabla 15.

Determinación del impuesto a la renta proyectados del 2021 al 2025

IMPUESTO Y DETERMINACION DE RENTA DEL 2021 y 2025						
MAS:	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Multas	90,250.00	58,662.50	38,130.63	24,784.91	16,110.19	10,471.62
Intereses	22,707.94	14,760.16	9,594.10	6,236.17	4,053.51	2,634.78
Costas Procesales	5,330.00	3,464.50	2,251.93	1,463.75	951.44	618.43
Moras	10,230.00	6,649.50	4,322.18	2,809.41	1,826.12	1,186.98
Comprobantes Adolece Req. Legal	82,820.00	49,692.00	29,815.20	17,889.12	10,733.47	6,440.08
Facturas a Nombre de Otro						
Movilidad que Adolece Requer. Legal	60,360.00	36,216.00	21,729.60	13,037.76	7,822.66	4,693.59
Actos de Liberalidad						
MAS:						
Adición por depreciación contable	63,596.40					
UTILIDAD TRIBUTARIA	1,085,674.43	959,223.28	937,306.97	941,791.98	963,743.38	997,687.70
MENOS:						
Perdidas del Ejercicios Anteriores	-490,026.19					
RENDA NETA	595,648.24	959,223.28	937,306.97	941,791.98	963,743.38	997,687.70
Participación Utilidades de Trabajo	29,782.41	47,961.16	46,865.35	47,089.60	48,187.17	49,884.38
RENDA DESPUES DE UTILIDADES	595,865.83	911,262.11	890,441.62	894,702.39	915,556.21	947,803.31
Impuesto a la Renta	166930.42	268,822.32	262,680.28	263,937.20	270,089.08	279,601.98
UTILIDAD DEL EJERCICIO	553,667.26	472,955.13	521,917.71	564,544.06	603,969.74	642,155.84

Fuente: Elaboración propia (2021)

De acuerdo en la determinación del impuesto a la renta se puede observar los gastos viáticos no deducibles, de los cuales son el comprobante adolece requerimientos legal en donde son clasificados los comprobantes no deducibles que en el 2020 tiene un exceso muy elevado por 82,360 soles que vendría ser de los gastos viáticos, lo cual no es favorable, por los tanto al realizar la proyección a los cinco años que vendría ser en el 2021 por un total de 6,440.08 soles lo cual es favorable a la empresa. Siguiendo con las movilidades que son gastos no deducibles, que así mismo en el periodo 2020 tuvo un exceso de 60,360.00 soles así mismo afecta, de igual manera se realizó la proyección de disminución al periodo 2025 por un 4,693.39 soles favoreciendo a la empresa, en estas dos modalidades de comprobantes y movilidades no deducibles ha sido disminuido 40% en cada periodo.

Indicador: Análisis vertical

Tabla 16.

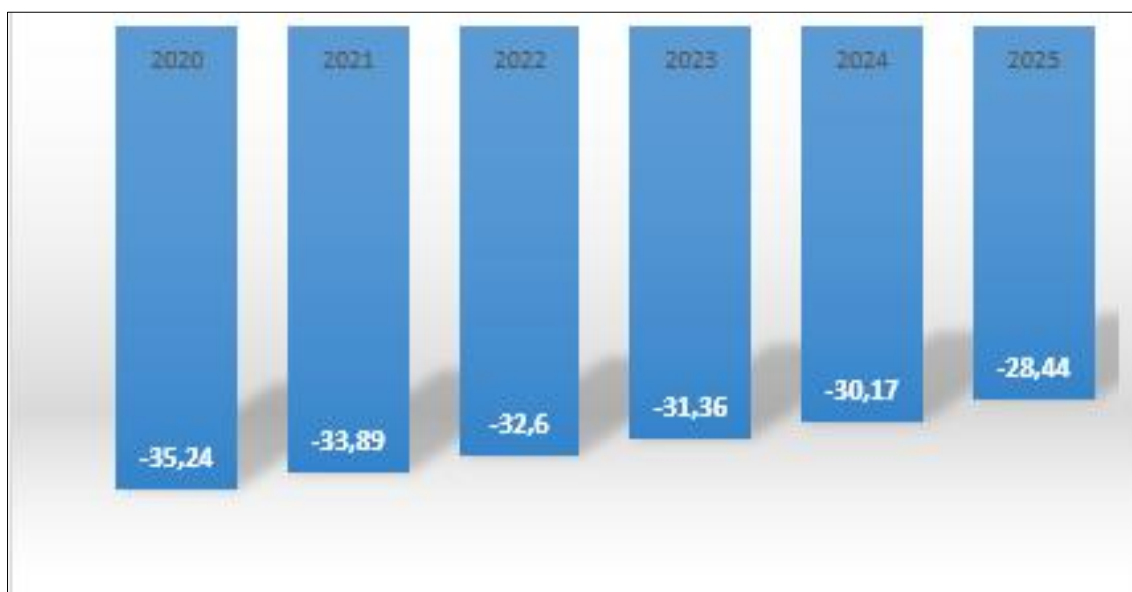
Análisis vertical de los años 2021 al 2025.

Periodo	Análisis documental	Formula	% Variación
2020		<u>Gastos administrativos</u> =	<u>-2,473,525.71</u> = -35.24
		Ventas netas	7,019,934.51
2021		<u>Gastos administrativos</u> =	<u>-2,621,937.25</u> = -33.89
		Ventas netas	7,441,130.58
2022	Análisis vertical	<u>Gastos administrativos</u> =	<u>-2,779,253.49</u> = -32.60
		Ventas netas	7,887,598.42
2023		<u>Gastos administrativos</u> =	<u>-2,946,008.70</u> = -31.36
		Ventas netas	8,360,854.32
2024		<u>Gastos administrativos</u> =	<u>-3,122,769.22</u> = -30.17
		Ventas netas	8,862,505.58
2025		<u>Gastos administrativos</u> =	<u>-2,310,135.37</u> = -28.44
		Ventas netas	9,394,255.91

Fuente: Elaboración propias (2021)

Figura 18.

Variación proyectado análisis vertical del 2021-2025



Fuente: Elaboración propias (2021)

De acuerdo a la tabla y la figura del análisis vertical, muestran entre los gastos administrativos y ventas por servicios, realmente hay mucha varios al años, en el 2020 con -35.24%, de lo contrarios en 2021 empieza a disminuir a un -33.89%, siguiendo en el 2022 con un -32.60%, así disminuye al 2025 aun -28.44% que es si hubo variación de lo correcto.

Revisar los gastos viáticos: Una vez recepcionado los comprobantes o Gastos viáticos de parte del personal a quien se le otorgo el gasto a realizar, revisar si entregan de acuerdo a la actividad realizada.

4.6 Discusión

La presente investigación desarrollada con el título de “Estrategias de control para la reducción de los gastos viáticos no deducibles en una empresa de servicios ingeniería, Lima 2021” está basado en el donde el tema fue detectar y analizar los gastos reparables que influyen en la determinación del impuesto a la renta, la cual tuvo el objeto de proponer estrategias de control con la finalidad de reducir los gastos viáticos no deducibles, para que ayude a optimizar aquellos gastos sin valor tributario dentro del estudio realizado, por los que la empresa no cuenta con políticas establecidas, como el principal problemática es que exceden los gastos viáticos no deducibles que presentan el personal de trabajo en sus viáticos, por los cual no tienen el conocimientos de las normas de la ley del impuesto a la renta, por lo tanto este resultado coincide con el estudio que realizaron (Martínez y Yáñez,

2019) sobre los gastos no deducibles donde son un problema cotidiano en la empresas por que no cuentan con un control de gastos por la deficiente de gestión tributaria y por tal razón el impuesto a la renta causó un impacto económico.

Así también, en el trabajo de investigación de (contreras y Mera, 2018) coincide porque según el estudio realizado pudo demostrar que no cuenta con un control de los gastos no deducibles, porque no cuentan con orientación de presentación de los documentos y ello el exceso de pago que afecta en la determinación del impuesto a la renta, también no tienen un manual ordenamiento para la gestión del IR motivo por el cual las actividades y trabajos que no son formalizadas en un documentos autorizado por la empresa, la cual tiene el propósito con el fin de disminuir el aumento de los gastos no deducibles, un medio para mejorar los gastos sin valor tributario que presentan en la empresa.

Así mismo, coincide con el estudio de (López, 2018) que realizo realizó un estudio sobre los gastos viáticos y la determinación del impuesto a la renta de los gastos reparables, que los gastos viáticos de personas naturales no tienen el comprobante detallado de acuerdo a la normas tributarias señalando como objetivo de la investigación fue determinar la incidencia de los gastos de trabajadores que vendrían a ser gastos viáticos en la recaudación fiscal tributario, en su resultado dio a conocer observadas en la recaudación del impuesto a la renta son esencialmente por factores macroeconómicos, por ende la deducción de gastos de personales no toman la importancia en la recaudación de individuos, a pesar de ser un indicador relacionado con el desarrollo de la economía, desarrollando con control de gastos reparables, para así mejorar la determinación del impuesto a la renta.

Así también, en la investigación coincide (Antequera, 2017) realizó la investigación del procedimiento control de cuentas por cobrar relación a movilidades y de viáticos que tiene el propósito de realizar el correcto a aplicar de la regla de los gastos viáticos de acuerdo a la normas tributarias para reducir sus lo gastos viáticos no deducibles la empresa menciona que no hay, un estudio de control de la recepción de los comprobantes, la cual le dificulta el exceso del pago tributario, se coincide en las reparaciones de los documentos que existe dentro de la presentación de los gastos viáticos en los personales encargados, por consiguiente, en sus resultados dio a conocer que realizan sus funciones en la empresa considera la muestra a que otorga movilidad y gastos viáticos a funcionarios que realizan el viaje. Por lo tanto en dicha investigación se resalta que la determinado de los viáticos para

sea aplicado en la normas reglamentarias que existe la otorgación de las desmovilización de límites en cuanto se exceden esto viene a ser un gastos no deducible de acuerdo a la ley del impuesto a la renta, Por ello en la propuesta se realiza un control de análisis normativo que le permite tener el resultado en los gastos viáticos y pasajes que es muy importante que en la mayoría del presupuesto es otorgado para gastos de viáticos y pasajes dentro la empresa que es la asamblea por ello el análisis normativo y desarrollar las políticas de descuento por pronto pago.

Así también, se encuentra la dificultada de presentación de los gastos viáticos en la entidad, los gastos viáticos dificulta la presentación de sus rendición al área contable, de la cual en interiores del país no cuentan con los documentos formalizados, muchas veces el contribuyente entrega el comprobante sin el ruc, el incorrecto cálculo del IGV en la facturas, también no se encuentran activos en su estado de ruc, lo cual ha llevado que estos gastos sean no deducible ya que no cumple con la normativa del impuesto, estos inconvenientes se relaciona con este resultado, la cual coincide con la investigación (Castro y Alejandro, 2017) que realizo un estudio sobre planteamiento tributarios y político de control que mejore el gastos en la empresa, que tiene el objetivo realizar la planeación tributaria y el control interno de los gastos en la determinación del impuesto de acuerdo a los gastos reparables realizando la investigación la encuesta realizado a los personales de la compañía de otras área y a los trabajadores del departamento de contabilidad para establecer que en las políticas no existe un correcto revisión interna adecuado para el reembolso de gastos viáticos para el personal técnico de la organización. Por los cual demuestra sus resultados de que el gasto a los personales se determine con procesos de control de los gastos realizados se pudo corroborar que no exista un deficiente control en los gastos no deducibles. Entonces, en base a ello en la presente investigación se concluyó que para los trabajadores se realice el control interno y planificación de los tributos con el fin de desarrollar las estrategias de control de los gastos viáticos de esta manera la empresa genera acciones de para que manejen de una manera eficaz y el correcto de determinación de la renta.

De la misma manera, el resultado coincide con el estudio que realizaron según (Ticshua y Barzola, 2020), indica que las rendiciones de gastos por viáticos no deducibles afectan al estado de resultado procesos contable debido a sobre su objetivo es llevando estrategias de control de los viáticos asunto que se ha demostrado mediante la determinación manera casual a medida ha demostrado en las falencias de los gastos

presentados, la medida de la correlación que concurre la variable de los gastos viáticos no deducibles, la dificultad de la rendiciones de gastos viáticos con los gastos no deducibles, en esta investigación agregar, que también vincula ciertamente hay concordancia explicativa entre las variables del tratado, las rendición de gastos por viáticos se redacte en mejorar de la determinación de los gastos.

De acuerdo, la obtención de la investigación del control de los gastos viáticos no deducibles en la empresa, la reducción de los gastos reparables para llegar a la determinación justa del pago del impuesto a la renta, por los cual coinciden con la investigación de (Morales, 2018) que ha desarrollado sobre el control interno de los gastos viáticos para una buen determinación en los estados resultado, porque su investigación realizado pudo demostrar que sus gastos no deducibles incrementan el pago de impuesto, lo cual propuso las estrategias de control de los gastos viáticos y para la reducción del exceso de gastos no deducibles, demostrando que la implementación de reglas en la empresa pueda proveer, se ha señalado que errónea sobre los comprobantes no deducibles va más allá de la utilidad fiscal de la empresa, obteniendo como resultado que la entidad mejore en el control de los gastos viáticos y cumpliendo de forma adecuada y así los colaboradores puedan rendir las cuentas pendientes así se logró como se investigó que el área contabilidad no posee con un sistema contable como apoyo en el control de los términos de entrega de los gastos y que los la gerencia desconoce lo cual afecta así como se ha detectado mediante los análisis financieros de la entidad.

De igual manera, al realizar los análisis de los documentos que exceden los gastos de valor sin tributarios tanto de movilidad que sobrepasan el límite, por lo el trabajo de estudio realizado según (Escalante, Huapaya y Pérez, 2019) coinciden sobre sus gastos reparables en la utilidad tributaria en una empresa se servicios, que de igual manera ha afectado a la empresa en sus deducción que le ha generado el exceso del impuesto a la renta del final del años, por los cual sus propósito es determinar de cuál es su dimensión de la errónea de estudio de los gastos viáticos no deducibles que le ha causado un incorrecto de determinación en el estado de resultado demostrando incidencias la cual abstuvo como aplicación a su investigación la determinación en su dimensión, así como alternativas de solución la revisión correcto del comprobante antes de ser declarado, de tal manera concluye que se disminuya las observaciones de los comprobantes sin valor tributario, que los encargados deben tener conocimiento de los deducibles y no deducibles de acuerdo a la normativa sobre la renta y otras normativas legales.

Por otro lado el indicador que nos llegó a ser detallado en el análisis de los estados financieros, fue que posee la falta de control la entrega de los gastos viáticos, por lo cual al análisis vertical y horizontal, se ha determinado que no cumplen con la entrega de las rendiciones de viáticos, también el límite de los gastos viáticos de movilidades es una falta grave ya que supera el 30 soles por día. De acuerdo a la investigación realizada según (Castro y Alejandro, 2017) donde informa que al implementarse una estrategia de control de planteamiento tributarios y políticas de control que mejore el gasto en la empresa que se puede cumplir los objetivos y metas al realizar el planteamiento tributario y el control interno de los gastos para reducir sus gastos no deducibles, redactando también que las políticas de control de los gastos logran la reducción de gastos innecesarios en las empresas, en los que ha realizado a los personales del área contabilidad para establecer que en las estrategias políticas no existe revisión interna adecuada de gastos viáticos para el personal técnico de la empresa, también se ha determinado los procesos de control de los gastos realizados se pudo corroborar que no exista un deficiente control en los gastos no deducibles. La cual ha concluido con la realización del control interno y planificación de los tributos con la finalidad de desarrollar las estrategias de los gastos viáticos de esta manera genera acciones de para que manejen de una manera eficaz y con optimismo para la empresa.

Finalmente, guarda relación con la investigación de (Escalante, Huapaya y Pérez, 2019) ya que en su objetivo principal tuvo la determinación de cuáles son los erróneos de los comprobantes no deducibles en la empresa y a su vez la determinación del impuesto a la renta, de tal forma que sus resultados han demostrado que al generar el erróneo de los documentos sobrepasa a la utilidad tributaria de la organización, que también plantea solución para mejorar sus gastos no deducibles reduciendo, concluyendo que de diversos intervalos se disminuyen las observaciones de los gastos no deducibles, las personas que han realizado los gastos no tienen el conocimiento de los comprobantes si es deducible o no deducible según normas tributarias. Ante la problemática hallada al realizar la investigación se dio la propuesta de solución que mejore las estrategias de control para la reducción de los gastos viáticos, porque una empresa que no pueda enfrentar sus problemas de exceso de pago en la determinación de impuesto a la renta.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

- Primera** : En esta investigación se tuvo como objetivo proponer estrategias de control para reducir los gastos viáticos no deducibles, según los resultados obtenidos a través de los instrumentos financieros, se llegó a la conclusión de que la empresa presenta el exceso de gastos reparables a realizar la determinación del impuesto anual, por lo cual afecta de manera financiera y tributaria debido a la falta de control. Por ello, se ha planteado como alternativas de solución de realizar el seguimiento de control de los comprobantes (facturas, boletas y planilla movilidad) presentadas dentro de los viáticos.
- Segundo** : Mediante el diagnóstico realizado la empresa de servicios no cuenta con la gerencia de apoyo en el seguimiento de control de los gastos viáticos, así mismo se encontró multas a causa de los gastos sin comprobantes de pago, entre otros, lo cual ha afectado al estado de resultado en el pago exceso del pago del impuesto. Por ello se prioriza las políticas de la correcta presentación de los gastos viáticos, además de la proyección financiera para verificar la disminución de los gastos, tanto en la cuentas por cobrar al personal viáticos y los gastos viáticos no deducibles saber cómo mejora anualmente.
- Tercera** : Por último, en la empresa se identificó los factores de los gastos viáticos no deducibles que afectan en la determinación del impuesto a la renta del estado de resultado, según el análisis, cada gasto viático no deducible comprobándose que no cumplen con principio de causalidad del Art.37° de la LIR, también se tiene la carencia de políticas y requerimientos solicitados de correcta presentación de los viáticos al personal laboral.

5.2 Recomendaciones

- Primera** : Se recomienda proponer estrategias de control para la reducción de los gastos viáticos no deducibles, al realizar esta propuesta la cual la empresa no se verá afectada en la determinación de impuesto a la renta, de manera que pague un impuesto justo, de tal forma tener la estabilidad financiera, de la misma manera el procedimiento para la recepción correcta del documento, y de esta forma minimizar las infracciones tributarias obtendrá resultados que ayude el crecimiento de la empresa.
- Segundo** : También se recomienda reducir los gastos no deducibles en un 35% así mismo la disminución de un 15% de los gastos viáticos asignados, en un tiempo no mayor de cinco años en la situación financiera y elaborar los estados financieros proyectados para la determinación, para garantizar la estabilidad económica de la empresa y así minimizar las infracciones tributarias que ayude el crecimiento de la empresa.
- Tercera** : Se sugiere a la gerencia de la empresa aplicar los procesos de evaluación a través de un flujo gram de procesos estructurado que lleve de las áreas de llevar formalidad de los documentos de pagos, los viáticos que son sustentados de manera incorrecta, por lo cual se deben revisar dando el visto bueno del área contable, para así precisar la veracidad si cumple de acuerdo a la ley del impuesto a la renta y del mismo modo disminuir el límite de planillas de movilidades.

REFERENCIAS

- Alarcón , J. (2001). *Teoría y practica de la reingeniería la empresa a travez de su estrategia, sus procesos y sus valores comprorativo.Reingeniería de procesos Empresarial*. Fundacion conferencial.
- Antequera, G. (2017). *Tratamiento normativo de las cuentas por cobrar respecto a pasajes y viaticos de las Camara de diputados*. Universidad Mayor de San Andres. Obtenido de http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4913/T061_70889714_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bahamonde, M. (2012). *Aplicación práctica de la ley del impuesto a la renta. Personas Naturates y Empresas* (Primera edición Enero 2012 ed.). El Búho EIRL.
- Benduzo, A., & Luyo, K. (2019). *La asignación de viáticos y su influencia en la ejecución de gasto de la municipalidad distrital de Chupuro* .
- Benduzú , G., & Luya, V. (2019). *La asiganacion de viaticos y su influencia en la ejecución de gastos de la municipalidad Distrital de Chupuro(tesis de titulo profesional)*. Universidad peruana Los Andes. Obtenido de <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/2889161>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación. Colombia*. PEARSON EDUCACIÓN.
- Bravo, J. (2017). *Fundamentos de derecho tributarios. Prologo Paulo de Barros* (Quinta edición ed.).
- Bujan, A. (2018). *Teoría sobre el análisis de los estados financieros. Estados financieros proyectados*. Obtenido de <http://www.encyclopediafinanciera.com/estadosfinancieros/estados-financieros-proyectados.htm>.
- Castro, H. (2017). *Proyectos de inversión 1, 2,3: de la teoría a la práctica. Una guía para los no expertos. La teoría de la práctica*. (Primera edicion ed.). (D. reservados.ISBN, Ed.) Autoreseditores S.A.S.
- Castro, K., & Alejandro, J. (2017). *tesis “Diseño de una planeación tributaria y políticas de control interno que optimice el gasto de Celco cía. Ltda”*. Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/17338>
- Colegio de ingenieros. (2021). *Colegio de ingenieros del Perú tribunal nacional de ética*. .
- Congreso de la Republica Colombia. (2009). *Ley de convergencia contable 1314. Sistema único de la información normativa. JurisolEd*.

- Contreras , E. (2013). *El concepto de estrategia como fundamento de la planeación estratégica. Pensamientos & gestión*. Universidad del Norte.
- Contreras, A., & Mera, A. (2018). *Tesis de Análisis de los gastos no deducibles de la compañía Parres S.A*. Unversidad de Guayaquil.
- Cossío, V. (2010). *Errores frecuentes en la deducción de gastos de una empresa* (Primera edición Mayo 2010 ed.). El Búho EIRL.
- Deloitte Global. (2018). Los Gastos viáticos en efectos tributarios. Pricewaterhouse coopers, Ernest & Youang.KPMG. Ernest & Youang.
- Diario Gestion. (2019). Gastos no deducibles de alimentos en empresas salvo sea restaurantes. Gestión. Ministerios de Economía y Finanzas.
- Duzaides, M., & Molina, A. (2004). Análisis documental y de información: dos componentes de un mismo proceso. Scielo, S/f. *Scielo*.
- ESAN. (2015). Qué indicadores financieros se debe considerar para evaluar la situación de una empresa. Finanzas. *Conexion ESAN*.
- ESAN. (2018). Qué son los análisis horizontal y vertical de los estados financieros. Finanzas. *Conexion ESAN*.
- Escalante, Huapaye, & Perez. (2019). Los Gastos no deducibles y la utilidad tributaria en la empresa Scobel Corporation SAC, periodo 2016-2017”.
- Franco, P. (2013). *Evaluación de estados financieros. Cuarta edición* (Cuarta edición ed.). Universidad del pacífico.
- Galindo, S. (2015). El deber ser de la regulación contable, una mirada hacia el entorno, del cual se ocupa y al cual debiera enfocarse. *Plataform & worflow by.Ojs/pkp*.
- García, J. (2016). *Derecho degenerado. Teoría jurídica y juristas de cámara en el tercer Reich. Cátedra de cultura jurídica. Marcial Pons*. Marcial Pons. Ediciones jurídicas sociales.
- García, S. (1994). *La empresa en la teoria economica de la empresa. Teoria economica de la empresa*. (Segunda edición ed.). Dias de santo.
- Gestion. (2019). En qué consisten las planillas de movilidades. Consultorio tributario.
- Grupo Verona. (2021). Rentas de tercera categoría: Los gastos no deducibles del impuesto a la renta. *SUNAT*.
- Guerro, M. (2021). ciclo de pensamiento económico www.gestiopilis.com/canales/economía/artículos. *gestiopolosis*. Obtenido de www.gestiopilis.com/canales/economía/artículos

- Hernandez , R., Fernandez, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill. McGraw-Hill.
- Huapaya, D., & Perez, X. (2019). *Los gastos no deducibles y la utilidad tributaria en la empresa Scobel Corporation SAC, periodo: 2016-2017(Tesis titulo profesional)*. Universidad Nacional del Callao. Obtenido de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/4579?show=full>
- Hurtado, J. (2010). *Metodología de la investigación*. CIEA Sypal.
- INCP. (2012). *Principales indicadores financieros*. INCP. Instituto Nacional de contadores Públicos.
- ingenieros, C. d. (2021). *RESOLUCIÓN N° 006-2021-CIP/TNE. Colegio de ingenieros del Perú tribunal nacional de Etica*.
- Lalangui, D. (2020). Dinámica cuenta 14-cuentas por cobrar al personal, a los accionistas y directores. Dinámica contable. *Dinámica contable*.
- Legislativo, D. s. (2020). *Decreto supremo Legislativo.Texto único ordenado de la Ley del impuesto a la renta. Decreto Supremo N° 179-2004-EF.SUNAT*. Obtenido de N° 179-2004-EF.SUNAT.
- Lopez, M., & Tobar, G. (2018). *Los gastos personales y la recaudación del impuesto a la renta de las personas naturales en la provincia*. Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Contabilidad y Auditoría.
- Martinez, C. (2005). *Teoría avanzada de organización y gestión. Análisis del desarrollo de competencias en empresas* (Primera Edición ed.). UNC.
- Martinez, D., & Yañez, K. (2019). *tesis Los gastos no deducibles y el impacto en la determinación del impuesto a la Renta de la empresa*. Universidad laica vicente rocafuente de Guayaquil.
- Martinez, M. (2007). *La investigación cualitativa etnográfica en educación* (Tercera edición ed.). TRILLAS.
- Miyamoto, M. (2010). Miyamoto, M. (2010) Teoría de la estrategias. . *Emprendices*. Obtenido de <https://www.emprendices.co/teoria-de-la-estrategia/>
- Mora, O. (2006). *Las teorías del desarrollo económico: Algunos postulados y enseñanzas*. Universidad pedagógica y tecnológica. *Apuntes del CENES*.
- Morales, E. (2018). *Estrategias de control para la mejora en las rendiciones por viáticos en una entidad pública, Lima 2018(Tesis titulo profesional)*. Universidad Privada

- Norbert Wiener. Obtenido de <http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/3822>
- Nolasco, F., Sicheri, L., Carhuacho, I., Guerrero, M., & Casana, K. (s.f.). *Metodología para la investigación Holística*. UIIDE.
- Palacin, P. (2019). Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas y directores. Plan contable general empresarial. . *Conta Bits*.
- Pedroza, E., & Amado, M. &. (2020). Reparos frecuentes en fiscalizaciones: Gastos de movilidad y de viaje. Enfoque derecho. *Enfoque derecho*.
- Picon, J. (2019). Deducciones del impuesto a la renta empresarial. ¿Quién se llevó mis gastos?. La ley sunat o lo perdi yo. *Dogma*.
- Pina, V., & Torres, L. (2020). *Manual de contabilidad pública. Adaptado al Plan de Cuentas de la Administración local* (Octava Edición ed.). Centro de Estudios Financieros (CEF).
- Posso, R. (2014). Conceptos y principios de economía y metodología utilizadas en la investigación económica. *Scielo*.
- República del Ecuador consejo de educación superior CES. RPC-41-No.708-2018. (2018).
- Rodriguez, J. (2016). *Estados financieros de acuerdo a las NIC*. *Gaceta Jurídica*. (G. Juridica, Ed.) El Búho.
- Roncacio, G. (2019). *Planeación estratégica, Gestión estratégica, Estrategia. ¿Para qué sirve la estrategia? Editorial*. Gestión Pensemos.
- Rosas, T. (2003). *Teoría de la contabilidad y principios contables generalmente aceptados*. . Obtenido de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/teoria-de-la-contabilidad-y-principios-contables-generalmente-aceptados/>.
- Salgado, F. (2012). El ilícito tributario: Naturaleza jurídica y tratamiento en la legislación peruana. Centro de estudios tributarios. de derecho tributario. *Revista peruana*.
- Sousa, N. (2011). *Tributación y contabilidad: Una perspectiva historia y de derecho comparado*. *Colección jurídica*. Ruiz de Aloza editres.
- SUNAT. (2004). *Libro cuarto. Infracciones y sanciones y delitos. Título I*.
- SUNAT. (2007). *Gastos viáticos. Ley del impuesto a la renta*.
- SUNAT.(2020). Impuesto a la renta . SUNAT. Obtenido de https://renta.sunat.gob.pe/sites/default/files/inline-files/cartilla%20Instrucciones%20Empresa_2_0.pdf
- Sunder, S. (2005). *Teoría de la contabilidad y el control*. Copyright.

- superior, C. e. (2018). *Reglamento interno viaticos RPC-SO-41-No.7 OA-2OIA*. Obtenido de https://www.ces.gob.ec/lotaip/Anexos%20Generales/a3_Reformas/Agosto2019/Reglamento_Interno_Viaticos.pdf
- Tanaka, G. (2001). *Impuesto a la renta diferido. Analisis de los estado financieros para la toma de decisiones* (Primera edición ed.). (Copyright, Ed.) Fondo editoria.Portifica universidad católica del Peru.
- Ticsihua , L., & Barzola, M. (2020). *Rendición de viáticos y su incidencia en el proceso contable en la empresa HLC Ingeniería Construcción S.A.C., Surco 2019*". Universidad autonoma del Perú. Obtenido de <https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/1044>
- Trajo, S. (2008). Teoría del desarrollo organizacional. *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/teoria-desarrollo-organizacional/>
- Trujillo, D., & Mahecha, G. (2018). *Análisis horizontal y vertical. Contabilidad y finanzas*. DGLY Contable.
- Valdez, C. (2010). *Teoría de la organización y estructuras organizacionales*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/teoria-organizacion-estructuras-organizacionales/>
- Vargas, J. (2006). *Análisis crítico de las teorías del desarrollo económico. Departamento de mercadotecnia y negocios internacionales*. Obtenido de <https://www.unisc.br/site/sidr/2008/textos/63.pdf>
- Vásquez, R., & Bongianino, C. (2008). *Principios de teoría Contable. Aplicacion tributaria s.a* (Primera edición ed.). Copyright.
- Vilchez, F. (2020). *Los gastos de viáticos y su relación con el impuesto a la renta de una empresa de servicios del en un distrito del año 2019*. Universidad Autonoma del Perú. Obtenido de <https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/1139>
- Zamudio, R. (2021). *Teoría de sistemas. Que es características, clasificación, elementos*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/teoria-de-sistemas/>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

Título: Estrategias de control de los Gastos viáticos no deducibles en una empresa de servicios en ingeniería, Lima 2021

Problema general	Objetivo general	Categoría 1: Gastos viáticos no deducibles			
		Subcategorías	Indicadores	Ítem	Escala
¿Cómo reducir los gastos viáticos no deducibles en una empresa de servicios en ingeniería, Lima 2021?	Proponer estrategias de control para reducción de gastos viáticos no deducibles en una empresa de servicios de ingeniería, Lima 2021	Gastos sin sustento	1. Límite de gastos	1	Estados financieros
			2. Gastos por causalidad	2	Balance general
		Gastos no deducibles	3. Gastos deducible y no deducibles	3	Estado de resultado
			4. Sanciones	4	Análisis vertical
		Impuesto a la Renta	5. Renta gravada y renta neta	5	Análisis Horizontal
			6. Normas y NIC	6	Índice de liquides
Problemas específicos	Objetivos específicos	Categoría 2			
¿Cuál es la situación de los gastos viáticos no deducibles en una empresa de servicios de ingeniería, Lima 2021?	Diagnosticar la situación de los gastos viáticos no deducibles en una empresa de servicios en ingeniería, Lima 2021	Proponer estrategias de control de los gastos viáticos no deducibles en una empresa de servicios en ingeniería, Lima 2021.			
¿Cuáles son los factores con mayor relevancia de los gastos viáticos no deducibles, que afectan al estado de resultado en una empresa de servicios en ingeniería, Lima 2021?	Identificar los factores de los gastos viáticos no deducibles que afectan al estado de resultado en una empresa de servicios en ingeniería, Lima 2021	Problema 1. No cuentan con políticas adecuadas de gastos viáticos no deducibles. Problema 2. Inadecuada evaluación de provisión de los documentos contables. Problema 3. Incremento de pago de impuesto por los gastos viáticos no deducibles.			
Tipo, nivel y método		Población, muestra y unidad informante	Técnicas e instrumentos	Procedimiento y análisis de datos	
Sintagma: Holística Tipo: Proyectiva Nivel: Comprensivo Método: Inductivo, deductivo y analítico		Población: Personal de trabajo de la empresa Muestra: 50 personas Unidad informante: Viaje de personal de Ingeniería y otro personal de diversas áreas.	Técnicas: Entrevista y análisis documental. Instrumentos: Guía de entrevistas y revisión documental	Procedimiento: Elaboración de teorías e instrumentos. Análisis de datos: Uso de programas, SPSS y Atlas.ti.8	

Fuente: Elaboración propia (2021)

Anexo 2: Evidencias de la propuesta

Formato, mapa, y cronograma del proceso contable.

	COD:IK-2021-01
	Fecha de vigencia: 02/02/2022
	Versión: 01
	Página:1
Formato de nuevos para procedimiento procedimientos para la obtener información oportuna de la empresa	
Misión	
Obtener la información lo más rápido posible que permita a la empresa en realizar la toma de decisiones en el tiempo requerido por gerencia.	
Objetivo	
La calidad y la obtención de la información tienen un objetivo importante en la empresa porque ayuda en la presentación de los estados financieros sin ningún retraso.	
<ul style="list-style-type: none">• Designar una persona responsable para que se encargue de hacer el seguimiento en cuanto a la obtención documental contable de la empresa.• Programar correos automáticos que se envíe haciendo recordar la fecha última de recepción de la documentación• 5 días antes del cierre mensual realizar la solicitud de requerir los documentos de los gastos viáticos.• Programar correos automáticos que se envíen haciendo recordar la fecha última de recepción de la documentación, si son materias primas u facturas por orden de producción, deben estar con su respectiva guía.• 5 días antes del cierre mensual realizar llamadas a todos los proveedores.• Revisar al momento de entrega de recepción de los gastos viáticos.• Revisar bien la documentación antes de ingresar al sistema para evitar retrasar en enviar la información al departamento de contabilidad• Hacer recordar al personal que se recibirá culminado su actividad en sus viajes para que hagan dicha entrega directamente de sus gastos.	



Fuente: Elaboración propia (2021)

Estado situación financiera de la empresa de servicios en ingeniería proyectados del año 2021 al 2025

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA						
Al 31 de Diciembre del año 2021 al 2025						
(Expresado en Nuevos Soles)						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo y Equivalente de Efectivo	1,064,283.94	1,170,713.33	1,287,783.57	1,416,561.92	1,558,218.12	1,714,039.93
Cuentas por Cobrar Comerciales-Tercero	720,519.80	684,493.81	650,269.12	617,755.66	586,867.88	557,524.49
Cuentas por Cobrar Comerciales R.	4,001,439.49	3,801,367.52	3,611,299.14	3,430,734.18	3,259,197.47	3,096,237.60
Cuentas por Cobrar al Personal-A.	4,144,993.70	3,523,244.65	2,994,757.95	2,545,544.26	2,163,712.62	1,839,155.72
Cuentas por Cobrar Diversas-Terceros	4,110,709.27	3,905,173.81	3,709,915.12	3,524,419.36	3,348,198.39	3,180,788.47
Cuentas por Cobrar Diversas-Relacionada	4,446,594.40	4,668,924.12	4,902,370.33	5,147,488.84	5,404,863.28	5,675,106.45
Servicios y Otros Cont. por Anticipado	476,306.28	490,595.47	505,313.33	520,472.73	536,086.91	552,169.52
Total activo corriente	18,964,846.88	18,244,511.70	17,661,705.55	17,202,976.96	16,857,144.68	16,615,022.18
Activo no corriente						
Activo Adquiridos Arrendamiento Financiera.	2,790,740.42	2,930,277.44	3,076,791.31	3,230,630.88	3,392,162.42	3,561,770.54
Inmueble Maquinaria. y Equipo	3,172,360.77	3,330,978.81	3,497,527.75	3,672,404.14	3,856,024.34	4,048,825.56
Intangibles	164,770.60	164,770.60	164,770.60	164,770.60	164,770.60	164,770.60
Activo diferido	1,157,620	1,094,496.97	1,032,988.31	850,147.12	559,799.15	172,735.32
Depreciación y Amortización Ag. Acumulados.	-4,047,783.68	-3,885,872.33	-3,730,437.44	-3,581,219.94	-3,437,971.14	-3,300,452.30
Total activo no corriente	3,237,708.11	3,634,651.49	4,041,640.53	4,336,732.79	4,534,785.37	4,647,649.73
ACTIVO TOTAL	22,202,554.99	21,879,163.19	21,703,349.08	21,539,709.75	21,391,930.05	21,262,671.91
PASIVO Y PATRIMONI						
Pasivo corriente						
Tributos Aportes Sist. Pons. y Salud x P.	5,222,941.90	5,170,712.48	5,119,005.36	5,067,815.30	5,017,137.15	4,966,965.78
Remuneraciones y Participación por Pag.	1,603,876.45	1,587,837.69	1,571,959.31	1,556,239.72	1,540,677.32	1,525,270.55
Cuentas por Pagar Comerciales Terceros	1,931,434.08	1,873,491.06	1,817,286.33	1,762,767.74	1,709,884.70	1,658,588.16
Cuentas por Pagar Comerciales R.	85,612.01	79,619.17	74,045.83	68,862.62	64,042.24	59,559.28
Cuentas por Pagar a Ac. Directores. y G.	1,214,789.16	1,299,824.40	1,390,812.11	1,488,168.96	1,592,340.78	1,703,804.64
Tributos Aportes Sist. Pons. y Salud x P.	1,105,648.86	1,050,366.42	997,848.10	947,955.69	900,557.91	855,530.01
Total pasivo corriente	11,164,302.46	11,061,851.21	10,970,957.02	10,891,810.02	10,824,640.10	10,769,718.42
Pasivo no corriente						
Obligaciones Financieras						
Cuentas por Pagar Diversas Terceros	2,160,660.80	2,095,840.98	2,032,965.75	1,971,976.77	1,912,817.47	1,855,432.95
Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	4,646,655.20	4,553,722.10	4,146,267.65	4,373,394.70	4,285,926.81	4,200,208.27
Total pasivo no corriente	6,807,316.00	6,649,563.07	6,495,613.40	6,345,371.48	6,198,744.28	6,055,641.22
TOTAL PASIVO	17,971,618.46	17,711,414.28	17,466,570.42	17,237,181.50	17,023,384.38	16,825,359.63
Patrimonio						
Capital	3,163,717.11	3,163,717.11	3,163,717.11	3,163,717.11	3,163,717.11	3,163,717.11
Reservas	396,988.83	396,988.83	396,988.83	396,988.83	396,988.83	396,988.83
Resultados Acumulados	116,563.33	134,047.83	154,155.00	177,278.25	203,869.99	234,450.49
Resultados del Ejercicio	553,667.26	472,995.13	521,917.71	564,544.06	603,969.74	642,155.84
Total Patrimonio	4,230,936.53	4,167,748.90	4,236,778.65	4,302,528.25	4,368,545.67	4,437,312.27
TOTAL PASIVO+PATRIMONIO	22,202,554.99	21,879,163.18	21,703,349.08	21,539,709.75	21,391,930.05	21,262,671.91

Fuente: Elaboración propia (2021)

Estado de resultado integrales de la empresa de servicios en ingeniería proyectados de 2021 al 2025

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL						
Al 31 de Diciembre del año 2021 al 2025						
(Expresado en Nuevos Soles)						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ventas Netas	7,019,934.51	7,441,130.58	7,887,598.42	8,360.854.32	8,862,505.58	9,394,255.91
Otros ingresos	-	-	-	-	-	-
Costos de Servicios	-3,914,666.39	-4,149,546.37	34,398,519.16	-4,662,430.31	-4,942,176.12	-5,238,706.69
UTILIDAD BRUTA	3,105,268.12	3,291,584.21	3,489,079.26	3,698,424.02	3,920,329.46	4,155,549.22
Gastos Operativo	-	-	-	-	-	-
Gastos de Ventas	-	-	-	-	-	-
Gastos Administrativos	-2,473,525.71	-2,621,937.25	-2,779,253.49	-2,946,008.70	-3,122,769.22	-3,310,135.37
Total Gastos Operativos	-2,473,525.71	-2,621,937.25	-2,779,253.49	-2,946,008.70	-3,122,769.22	-3,310,135.37
UTILIDAD OPERATIVA	631,742.41	669,646.95	709,825.77	752,415.32	797,560.24	845,413.85
Otros Ingresos de Gestión	24.87	26.11	27.42	28.79	30.23	31.74
Ingresos Financieros	133,943.30	135,282.73	136,635.56	138,001.92	139,381.94	140,775.75
Gastos financieros	-15,330.49	-15,177.19	-15,025.41	-14,875.16	-14,726.41	-14,579.14
Total de Otros Ingresos y Egresos	118,637.68	120,131.66	121,637.57	12,155.55	124,685.76	126,228.35
Utilidad Antes del Impuesto	750,380.09	789,778.62	831,463.34	875,570.87	922,245.99	971,642.20
Participación de utilidades de trabajadores	29,782.41	47,961.16	46,865.35	47,089.60	48,187.17	49,884.38
Impuesto a la Renta	166,930.42	268,822.32	262,680.28	263,937.20	270,089.08	279,601.98
UTILIDAD DEL EJERCICIO	553,667.26	472,995.13	521,917.71	564,544.06	603,969.74	642,155.84

Fuente: Elaboración propia (2021)

Determinación de utilidad antes de participación e impuesto/participación de utilidades proyectado del 2021 al 2025

IMPUESTO Y DETERMINACION DE RENTA						
Al 31 de Diciembre del año 2021 y 2025						
(Expresado en Nuevos Soles)						
MAS:	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Multas	90,250.00	58,662.50	38,130.63	24,784.91	16,110.19	10,471.62
Intereses	22,707.94	14,760.16	9,594.10	6,236.17	4,053.51	2,634.78
Costas Procesales	5,330.00	3,464.50	2,251.93	1,463.75	951.44	618.43
Moras	10,230.00	6,649.50	4,322.18	2,809.41	1,826.12	1,186.98
Sentencia Juzgado Laboral						
Comprobantes Adolece Req. Legal	82,820.00	49,692.00	29,815.20	17,889.12	10,733.47	6,440.08
Facturas a Nombre de Otro						
Movilidad que Adolece Requer. Legal	60,360.00	36,216.00	21,729.60	13,037.76	7,822.66	4,693.59
Actos de Liberalidad						
MAS:						
Adición por depreciación contable	63,596.40					
UTILIDAD TRIBUTARIA	1,085,674.43	959,223.28	937,306.97	941,791.98	963,743.38	997,687.70
MENOS:						
Perdidas del Ejercicios Anteriores	-490,026.19					
RENDA NETA	595,648.24	959,223.28	937,306.97	941,791.98	963,743.38	997,687.70
Participación Utilidades de Trabajo	29,782.41	47,961.16	46,865.35	47,089.60	48,187.17	49,884.38
RENDA DESPUES DE UTILIDADES	595,865.83	911,262.11	890,441.62	894,702.39	915,556.21	947,803.31
Impuesto a la Renta	166,930.42	268,822.32	262,680.28	263,937.20	270,089.08	279,601.98
UTILIDAD DEL EJERCICIO	553,667.26	472,955.13	521,917.71	564,544.06	603,969.74	642,155.84

Fuente: Elaboración propia (2021)

Anexo 3: Instrumento cuantitativo

Ficha de evaluación del registro documental

Título del documento:	Estados financieros	
Período o año:	2018-2019-2020	
Objetivo del documento:	Descripción del documento:	El documento responde al área o institución:
Evaluar y analizar las interpretaciones de las subcategorías e indicadores de la empresa, realizando los estados situación financiera, Estados de resultados y la determinación del impuesto para realizar la toma de decisiones respecto a los gastos viáticos no deducibles.	En los estados financieros se demostrará la información completa y demostrarán la situación económica y financiera de la empresa según a las operaciones realizadas.	Los documentos corresponden al área de contabilidad.

Nro.	Nombre del Documento	Descripción	Datos que brinda el documento	Indicadores de medición	Análisis/resumen
1	Estados de situación financiera 2020	También llamado años anteriores Balance general, da a conocer la posición financiera de la empresa, en ella se evalúa la liquidez, solvencia, riesgo financiero y rentabilidad.	Ratios financieros de liquidez Análisis	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{\text{_____}}{\text{_____}}$	Mide la capacidad de la empresa de cumplir con una deuda a corto plazo. Es decir, si la empresa cuenta con los recursos necesarios para conseguir efectivo líquido para saldar la deuda. Aporta información sobre la

			vertical	$\frac{\text{Cuentas por cobrar personal}}{\text{Total activo}} = \frac{\quad}{\quad}$	<p>variación de cuenta porcentaje tiene cada cuenta. Clientes. Ayuda a determinar si es necesario cambiar las políticas de cobro al personal.</p> <p>Cuentas por cobrar al personal 2020- Cuentas por cobrar al personal 2019</p> <p>Cuando se aplica el análisis horizontal al estado de situación financiera se busca identificar, por un lado, cuál es el porcentaje de cada variación de 3 años</p>
2	Estados de rendimiento financiero 2020	También llamado años anteriores Estado de ganancias y pérdidas, da a conocer la utilidad de la empresa.	Análisis Horizontal absoluto y relativo	<p>La terminación gastos no deducibles</p> <p>Movilidad que adolece</p>	<p>El análisis vertical donde podemos realizar cuanto se variación de cada pago de excedo que realiza nos permite determinar la participación de cada una de las cuentas del estado de rendimiento financiero como un porcentaje.</p>

Anexo 4: Instrumento cualitativo

Ficha de entrevista

Datos:

Cargo o puesto en que se desempeña:	Contador General
Nombres y apellidos	
Código de la entrevista	Entrevistado1 (Entrev.1)
Fecha	
Lugar de la entrevista	Centro de trabajo

Nro.	Sub categoría	Preguntas de la entrevista
1	Gastos sin sustento	¿Cuáles son las dificultades que impiden llenar de forma correcta la planilla de movilidad?
2		¿Por qué no cumplen con el límite por día de la planilla de movilidad?
3		¿Cómo inciden las cuentas por cobrar al personal en la empresa?
4	Gastos no deducibles	¿Qué inconvenientes o incidencias existen en el registro de los gastos viáticos no deducibles?
5		¿Por qué hay exceso de gastos no deducibles en la empresa?
6		¿Por se le sanciona a la empresa en el registro documentario?
7	Impuesto a la renta	¿Qué incidencias existen al aplicar el impuesto a la renta en la empresa?
8		¿De qué manera se afecta los gastos viáticos no deducibles en la declaración del impuesto a la renta anual?
9		¿Qué tanto está capacitado el personal contable en el control de los gastos de la empresa?

Anexo 5: Fichas de validación de los instrumentos cuantitativos.



Facultad de Ingeniería y Negocios

CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE CONTENIDO DE LA ENTREVISTA A: CONTADOR GENERAL, 2 ASISTENTES CONTABLES Y ASISTENTE DE TESORERÍA

N°	Formulación de los ítems/ preguntas abiertas	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Construcción gramatical ³		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	¿Cuáles son las dificultades que impiden llenar de forma correcta la planilla de movilidad?	x		x		x			
2	¿Por qué no cumplen con el límite por día de la planilla de movilidad?	x		x		x			
3	¿Cómo inciden las cuentas por cobrar al personal en la empresa?	x		x		x			
4	¿Qué inconvenientes o incidencias existen en el registro de los gastos viáticos no deducibles?	x		x		x			
5	¿Por qué hay exceso de gastos no deducibles en la empresa?	x		x		x			
6	¿Por se le sanciona a la empresa en el registro documentario?	x		x		x			
7	¿Qué incidencias existen al aplicar el impuesto a la renta en la empresa?	x		x		x			
8	¿De qué manera se afecta los gastos viáticos no deducibles en la declaración del impuesto a la renta anual?	x		x		x			
9	¿Qué tanto está capacitado el personal contable en el control de los gastos de la empresa?	x		x		x			

DE APLICABILIDAD DE LA ENTREVISTA:

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad:		Aplicable [X]	Aplicable después de corregir []	No aplicable []	
Nombres y Apellidos	Julio Ricardo Capristán Miranda			DNI N°	06663183
Condición en la universidad	Docente			Teléfono / Celular	953708849
Años de experiencia	20			Firma	
Título profesional/ Grado académico	Maestro			Lugar y fecha	07/10/2021
Metodólogo/ temático	Temático				

¹Pertinencia: La pregunta abierta corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: La pregunta abierta es apropiado para representar al componente o subcategoría específica del constructo

³Construcción gramatical: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado de la pregunta, es abierta y permite que el entrevistado se desenvuelva.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando las preguntas formuladas son suficientes para medir la subcategoría.



Facultad de Ingeniería y Negocios FICHA DE EVALUACIÓN DEL REGISTRO DOCUMENTAL

Título del documento:	Estados financieros	
Periodo o año:	2018-2020	
Objetivo del documento:	Descripción del documento:	El documento responde al área institución:
Evaluar y analizar las interpretaciones de las subcategorías e indicadores de la empresa, realizando los estados situación financiera, Estado de resultado y la determinación del Impuesto para realizar la toma de decisiones respecto a los gastos viáticos.	En los estados financieros se demostrará la información completa y demostrarán la situación económica y financiera de la empresa según a las operaciones realizadas.	Los documentos corresponden al área decontabilidad.

CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE REGISTRO DOCUMENTAL

N.º	Documentos	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	Estado de situación financiera 2018-2020	x		x		x			
2	Estado de rendimiento financiero 2018-2020	x		x		x			
3	Impuesto y determinación de la deuda 2018-2020	x		x		x			

OPINIÓN DE APLICABILIDAD DEL REGISTRO DOCUMENTAL:

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia.....

Opinión de aplicabilidad:		Aplicable [x]	Aplicable después de corregir []	No aplicable []	
Nombres y Apellidos	Julio Ricardo Capristán Miranda			DNI N°	06663183
Condición en la universidad	Docente			Teléfono / Celular	953708849
Años de experiencia	20			Firma	
Título profesional/ Grado académico	Maestro			Lugar y fecha	07/10/2021
Metodólogo/ temático	Temático				

¹Pertinencia: La pregunta abierta corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: La pregunta abierta es apropiado para representar al componente o subcategoría específica del constructo ³Construcción gramatical:

Se entiende sin dificultad alguna el enunciado de la pregunta, es abierta y permite que el entrevistado se desenvuelva.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando las preguntas formuladas son suficientes para medir la subcategoría.

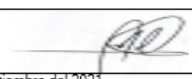
CERTIFICADO DE EVALUACION DE CONTENIDO DE LA ENTREVISTA A: CONTADORA GENERAL, 2
ASISTENTES CONTABLES Y ASISTENTE DE TESORERIA

N°.	Formulación de los ítems/ preguntas abiertas	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Construcción gramatical ³		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	¿Cuáles son las dificultades que impiden llenar de forma correcta la planilla de movilidad?	X		X		X			
2	¿Por qué no cumplen con el límite por día de la planilla de movilidad?	X		X		X			
3	¿Cómo inciden las cuentas por cobrar al personal en la empresa?	X		X		X			
4	¿Qué inconvenientes o incidencias existen en el registro de los gastos viáticos no deducibles?	X		X		X			
5	¿Por qué hay exceso de gastos no deducibles en la empresa?	X		X		X			
6	¿Por se le sanciona a la empresa en el registro documentario?	X		X		X			
7	¿Qué incidencias existen al aplicar el impuesto a la renta en la empresa?	X		X		X			
8	¿De qué manera se afecta los gastos viáticos no deducibles en la declaración del impuesto a la renta anual?	X		X		X			
9	¿Qué tanto está capacitado el personal contable en el control de los gastos de la empresa?	X		X		X			

DE APLICABILIDAD DE LA ENTREVISTA:

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Nombres y Apellidos	Fernando Alexis <u>Nolasco Labajos</u>	DNI N°	400961822
Condición en la universidad	Docente metodólogo	Teléfono / Celular	947480893
Años de experiencia	19 años	Firma	
Título profesional/ Grado académico	Licenciado/ doctor		
Metodólogo/ temático	Metodólogo	Lugar y fecha	Setiembre del 2021

¹Pertinencia: La pregunta abierta corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: La pregunta abierta es apropiado para representar al componente o subcategoría específica del constructo

³Construcción gramatical: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado de la pregunta, es abierta y permite que el entrevistado se desenvuelva.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando las preguntas formuladas son suficientes para medir la subcategoría.

FICHA DE EVALUACIÓN DEL REGISTRO DOCUMENTAL

Título del documento:	Estados financieros		
Periodo o año:	2018-2020		
Objetivo del documento:	Descripción del documento:	El documento responde al área institución:	
Evaluar y analizar las interpretaciones de las subcategorías e indicadores de la empresa, realizando los estados situación financiera, Estado de resultado y la determinación del impuesto para realizar la toma de decisiones respecto a los gastos viáticos no deducibles.	En los estados financieros se demostrará la información completa y demostrarán la situación económica y financiera de la empresa según a las operaciones realizadas.	Los documentos corresponden al área decontabilidad.	

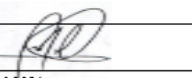
CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE REGISTRO DOCUMENTAL

N°	Documentos	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones	Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No		
1	Estado de situación financiera 2018-2020	x		x		x			
2	Estado de rendimiento financiero 2018-2020	x		x		x			
3	Impuesto y determinación de la deuda 2018-2020	x		x		x			

OPINIÓN DE APLICABILIDAD DEL REGISTRO DOCUMENTAL:

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Nombres y Apellidos	Fernando Alexis <u>Nolasco Labajos</u>	DNI N°	400961822
Condición en la universidad	Docente metodólogo	Teléfono / Celular	947480893
Años de experiencia	19 años	Firma	
Título profesional/ Grado académico	Licenciado/ doctor		
Metodólogo/ temático	Metodólogo	Lugar y fecha	Setiembre del 2021

¹Pertinencia: La pregunta abierta corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: La pregunta abierta es apropiado para representar al componente o subcategoría específica del constructo

³Construcción gramatical: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado de la pregunta, es abierta y permite que el entrevistado se desenvuelva.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando las preguntas formuladas son suficientes para medir la subcategoría.

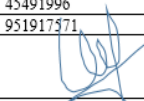
Facultad de Ingeniería y Negocios
CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE CONTENIDO DE LA ENTREVISTA A: CONTADOR GENERAL, 2 ASISTENTES
CONTABLES Y ASISTENTE DE TESORERÍA

N°.	Formulación de los ítems/ preguntas abiertas	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Construcción gramatical ³		Observaciones	Sugerencias
		Sí	No	Sí	No	Sí	No		
1	¿Cuáles son las dificultades que impiden llenar de forma correcta la planilla de movilidad?	X		X		X			
2	¿Por qué no cumplen con el límite por día de la planilla de movilidad?	X		X		X			
3	¿Cómo inciden las cuentas por cobrar al personal en la empresa?	X		X		X			
4	¿Qué inconvenientes o incidencias existen en el registro de los gastos viáticos no deducibles?	X		X		X			
5	¿Por qué hay exceso de gastos no deducibles en la empresa?	X		X		X			
6	¿Por se le sanciona a la empresa en el registro documentario?	X		X		X			
7	¿Qué incidencias existen al aplicar el impuesto a la renta en la empresa?	X		X		X			
8	¿De qué manera se afecta los gastos viáticos no deducibles en la declaración del impuesto a la renta anual?	X		X		X			
9	¿Qué tanto está capacitado el personal contable en el control de los gastos de la empresa?	X		X		X			

DE APLICABILIDAD DE LA ENTREVISTA:

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia.

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Nombres y Apellidos	CYNTHIA POLETT MANRIQUE LINARES	DNI N°	45491996
Condición en la universidad	DOCENTE	Teléfono / Celular	951917571
Años de experiencia	10 AÑOS	Firma	
Título profesional/ Grado académico	CONTADOR PUBLICO COLEGIO / MAGISTER EN ADMINISTRACION PUBLICA		
Metodólogo/ temático	TEMATICO	Lugar y fecha	2 DE OCTUBRE DEL 2021

¹Pertinencia: La pregunta abierta corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: La pregunta abierta es apropiado para representar al componente o subcategoría específica del constructo

³Construcción gramatical: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado de la pregunta, es abierta y permite que el entrevistado se desenvuelva.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando las preguntas formuladas son suficientes para medir la subcategoría. |

Facultad de Ingeniería y Negocios

FICHA DE EVALUACIÓN DEL REGISTRO DOCUMENTAL

Título del documento:	Estados financieros	
Período o año:	2018-2020	
Objetivo del documento:	Descripción del documento:	El documento responde al área o institución:
Evaluar y analizar las interpretaciones de las subcategorías e indicadores de la empresa, realizando los estados situación financiera, Estado de resultado y la determinación del impuesto para realizar la toma de decisiones respecto a los gastos viáticos no deducibles.	En los estados financieros se demostrará la información completa y demostrarán la situación económica y financiera de la empresa según a las operaciones realizadas.	Los documentos corresponden al área de contabilidad.

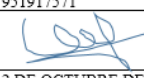
CERTIFICADO DE EVALUACIÓN DE REGISTRO DOCUMENTAL

N.º	Documentos	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones	Sugerencias
		Sí	No	Sí	No	Sí	No		
1	Estado de situación financiera 2018-2020	X		X		X			
2	Estado de rendimiento financiero 2018-2020	X		X		X			
3	Impuesto y determinación de la deuda 2018-2020	X		X		X			

OPINIÓN DE APLICABILIDAD DEL REGISTRO DOCUMENTAL:

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia.

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Nombres y Apellidos	CYNTHIA POLETT MANRIQUE LINARES	DNI N°	45491996
Condición en la universidad	DOCENTE	Teléfono / Celular	951917571
Años de experiencia	10 AÑOS	Firma	
Título profesional/ Grado académico	CONTADOR PUBLICO COLEGIO / MAGISTER EN ADMINISTRACION PUBLICA		
Metodólogo/ temático	TEMATICO	Lugar y fecha	2 DE OCTUBRE DEL 2021

¹Pertinencia: La pregunta abierta corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: La pregunta abierta es apropiado para representar al componente o subcategoría específica del constructo

³Construcción gramatical: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado de la pregunta, es abierta y permite que el entrevistado se desenvuelva.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando las preguntas formuladas son suficientes para medir la subcategoría.

Anexo 6: Fichas de validación de la propuesta



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE LA PROPUESTA

Título de la investigación: Estrategias de control para la reducción de los gastos viáticos no deducibles en una empresa de servicios en ingeniería, Lima 2021

Nombre de la propuesta: Estrategias de control para la reducción de los gastos viáticos no deducibles

Yo, Mg. Paola Corina Julca García identificado con DNI Nro. 10713347 Especialista en Contabilidad y Finanzas. Actualmente laboro en la Universidad Norbert Wiener, Ubicado en Lince, Procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios:

Pertinencia: La propuesta es coherente entre el problema y la solución.

Relevancia: Lo planteado en la propuesta aporta a los objetivos.

Construcción gramatical: se entiende sin dificultad alguna los enunciados de la propuesta.

N°	INDICADORES DE EVALUACIÓN	Pertinencia		Relevancia		Construcción gramatical		Observaciones	Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO		
1	La propuesta se fundamenta en las ciencias Administrativas/ Ingeniería.	X		X		X			
2	La propuesta está contextualizada a la realidad en estudio.	X		X		X			
3	La propuesta se sustenta en un diagnóstico previo.	X		X		X			
4	Se justifica la propuesta como base importante de la investigación holística- mixta -proyectiva	X		X		X			
5	La propuesta presenta objetivos claros, coherentes y posibles de alcanzar.	X		X		X			
6	La propuesta guarda relación con el diagnóstico y responde a la problemática	X		X		X			
7	La propuesta presenta estrategias, tácticas y KPI explícitos y transversales a los objetivos	X		X		X			
8	Dentro del plan de intervención existe un cronograma detallado y responsables de las diversas actividades	X		X		X			
9	La propuesta es factible y tiene viabilidad	X		X		X			
10	Es posible de aplicar la propuesta al contexto descrito	X		X		X			

Y después de la revisión opino que:

1. Es viable la propuesta.
2.
3.

Es todo cuanto informo;

Firma

Fecha: 23 de Noviembre 2021

Apellidos y nombres:	Paola Corina <u>Julca</u> García		
Profesional en:	Contabilidad - Contador Público	Título / grado	Maestra en Contabilidad y Finanzas
Experiencia en años:	15 Años	Experto en:	Contabilidad y Finanzas
DNI:	10713347	Celular:	945508639
		Relación con la entidad	Asesor Temático y Docente

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE LA PROPUESTA

Título de la investigación: Estrategias de control para la reducción de los gastos viáticos no deducibles en una empresa de servicios en ingeniería, Lima 2021.

Nombre de la propuesta: Estrategias de control para la reducción de los gastos viáticos no deducibles

Yo, Mg. Miguel Ángel Pérez Huamani identificado con DNI Nro.41231290 Especialista en Contabilidad y Finanzas Actualmente laboro en la empresa Av. Medical

SAC. Ubicado en San Borja Procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios:

Pertinencia: La propuesta es coherente entre el problema y la solución.

Relevancia: Lo planteado en la propuesta aporta a los objetivos.

Construcción gramatical: se entiende sin dificultad alguna los enunciados de la propuesta.

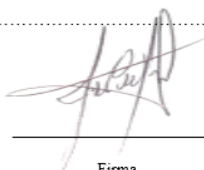
N°	INDICADORES DE EVALUACIÓN	Pertinencia		Relevancia		Construcción gramatical		Observaciones	Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO		
1	La propuesta se fundamenta en las ciencias administrativas/ Ingeniería.	X		X		X			
2	La propuesta está contextualizada a la realidad en estudio.	X		X		X			
3	La propuesta se sustenta en un diagnóstico previo.	X		X		X			
4	Se justifica la propuesta como base importante de la investigación holística- mixta -proyectiva	X		X		X			
5	La propuesta presenta objetivos claros, coherentes y posibles de alcanzar.	X		X		X			
6	La propuesta guarda relación con el diagnóstico y responde a la problemática	X		X		X			

7	La propuesta presenta estrategias, tácticas y KPI explícitos y transversales a los objetivos	X		X		X			
8	Dentro del plan de intervención existe un cronograma detallado y responsables de las diversas actividades	X		X		X			
9	La propuesta es factible y tiene viabilidad	X		X		X			
10	Es posible de aplicar la propuesta al contexto descrito	X		X		X			

Y después de la revisión opino que:

1. Es viable la propuesta.
2.
3.

Es todo cuanto informo;



Firma

Fecha: 24 de Noviembre 2021

Apellidos y nombres:	Miguel Angel Pérez Huamani		
Profesional en:	Contabilidad – Contador Público	Título / grado	Contador en Contabilidad y Finanzas
Experiencia en años:	12 Años	Experto en:	Contabilidad y Finanzas
DNI:	41231290	Celular:	991668947

Anexo 7: Base de datos (instrumento cuantitativo)*Estado de situación financiera de la empresa de servicios en ingeniería*

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
Al 31 de Diciembre del año 2018 y 2020			
(Expresado en Nuevos Soles)			
ACTIVO CORRIENTE	2018	2019	2020
Efectivo y Equivalente de Efectivo	1,977,245.31	602,360.96	1,064,283.94
Cuentas por Cobrar Comerciales-Tercero	594,393.75	462,904.34	720,519.80
Cuentas por Cobrar Comerciales R.	3,776,578.13	3,510,669.73	4,001,439.49
Cuentas por Cobrar al Personal-A.	2,418,780.64	2,890,104.34	4,144,993.70
Cuentas por Cobrar Diversas-Terceros	1,127,318.52	2,761,416.25	4,110,709.27
Cuentas por Cobrar Diversas-Relacionada	2,491,542.97	2,738,284.71	4,446,594.40
Servicios y Otros Cont. por Anticipado	25,070.36	512,587.98	476,306.28
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	12,410,929.68	13,478,328.31	18,964,846.88
ACTIVO NO CORRIENTE			
Activo Adquiridos Arrendamiento Financ.	2,726,842.11	2,790,740.42	2,790,740.42
Inmueble Maquinaria. y Equipo	3,166,371.37	3,172,360.77	3,172,360.77
Intangibles	164,770.60	164,770.60	164,770.60
Activo diferido			1,157,620
Depreciación y Amortización Ag. Acum.	-3,729,996.70	-3,860,192.95	-4,047,783.68
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2,327,987.38	2,267,678.84	3,237,708.11
ACTIVO TOTAL	<u>14,738,917.06</u>	<u>15,746,007.15</u>	<u>22,202,554.99</u>
PASIVO Y PATRIMONI			
PASIVO CORRIENTE			
Tributos Aportes Sist. Pons. y Salud x P.	338,108.45	3,219,639.64	5,222,941.90
Remuneraciones y Participación por Pag.	1,007,757.48	1,216,797.86	1,603,876.45
Cuentas por Pagar Comerciales Terceros	1,505,528.41	731,791.99	1,931,434.08
Cuentas por Pagar Comerciales R.	990,167.01	85,612.01	85,612.01
Cuentas por Pagar a Ac. Directores. y G.	863,364.69	953,198.69	1,214,789.16
		1,582,858.00	
Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	114,614.14	398,282.16	1,105,648.86
TOTAL PASIVO CORRIENTE	4,819,540.18	8,188,180.35	11,164,302.46
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones Financieras	-	-	-
Cuentas por Pagar Diversas Terceros	463,193.91	2,142,424.04	2,160,660.80
Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	3,083,983.11	4,615,890.54	4,646,655.20
TOTAL PASIVO NO CORRINTE	3,547,177.02	6,758,314.58	6,807,316.00
TOTAL PASIVO	8,366,717.20	14,946,494.93	17,971,618.46
PATRIMONIO			
Capital	3,163,717.11	3,163,717.11	3,163,717.11
Reservas	396,988.83	396,988.83	396,988.83
Resultados Acumulados	2,523,717.28	-2,081,120.80	116563.33
Resultados del Ejercicio	287,776.64	-680,072.92	553,667.26
TOTAL PATRIMONIO	6,372,199.86	799,512.22	4,230,936.53
TOTAL PASIVO+PATRIMONIO	<u>14,738,917.06</u>	<u>15,746,007.15</u>	<u>22,202,554.99</u>

Fuente: Elaboración propia (2021)

Estado de resultado integrales de la empresa de servicios en ingeniería

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Al 31 de Diciembre del año 2018 y 2020

(Expresado en Nuevos Soles)

	2018	2019	2020
Ventas Netas	5,568,400.07	7,051,661.26	7,019,934.51
Otros ingresos	-	-	-
Costos de Servicios	-2,585,457.35	-4,182,981.15	-3,914,666.39
UTILIDAD BRUTA	2,982,942.72	2,868,680.11	3,105,268.12
Gastos Operativo	-	-	-
Gastos de Ventas	-	-	-
Gastos Administrativos	-2,611,455.89	-3,514,233.82	-2,473,525.71
Total Gastos Operativos	-2,611,455.89	-3,514,233.82	-2,473,525.71
UTILIDAD OPERATIVA	371,486.83	-645,553.71	631,742.41
Otros Ingresos de Gestión	16.69	101.63	24.87
Ingresos Financieros	52,863.60	4,361.19	133,943.30
Gastos financieros	17,864,78	-38,982.03	-15,330.49
Total de Otros Ingresos y Egresos	35,015.51	-34,519.21	118,637.68
Utilidad Antes del Impuesto	406,502.34	-680,072.92	750,380.09
Participación de utilidades de trabajadores	17,975.13		29,782.41
Impuesto a la Renta	100,750.58		166,930.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	287,776	-680,072.92	553,667.26

Fuente: Elaboración propia (2021)

Determinación de utilidad antes de participación e impuesto/participación de utilidades

IMPUESTO Y DETERMINACION DE RENTA

Al 31 de Diciembre del año 2018 y 2020

(Expresado en Nuevos Soles)

	2018	2019	2020
MAS:			
Multas	1,200.00	5,340.00	90,250.00
Intereses	1,340.00	11,458.33	22,707.94
Costas Procesales	440.00	850.00	5,330.00
Moras	330.00	6,550.00	10,230.00
Sentencia Juzgado Laboral	1,450.00		
Comprobantes que Adolece Req. Legal	20,210.00	60,930.00	82,820.00
Facturas a Nombre de Otro	50.00	32.00	
Movilidad que Adolece Requer. Legal	10,240.00	20,840.00	60,360.00
Actos de Liberalidad	540.01	20,450.00	
MAS:			
Deduc. por Depreciación por Leasing			
Adición por depreciación contable	63,596.40	63,596.40	63,596.40
UTILIDAD TRIBUTARIA	505,898.75	-490,026.19	1,085,674.43
MENOS:			
Perdidas del Ejercicios Anteriores	-146,396.25		-490,026.19
RENTA NETA	359,502.50	-490,026.19	595,648.24
Participación de Utilidades de Trabajo	17,975.13		29,782.41
RENTA DESPUES DE UTILIDADES	341,527.38	-490,026.19	595,865.83
Impuesto a la Renta	100,750.58		166930.42
UTILIDAD DEL EJERCICIO	287,776.64	-680,072.92	553,667.26

Fuente: Elaboración propia (2021)

Anexo 8: Transcripción de las entrevistas y/o informe del análisis documental

Guía de entrevista

(Instrumento cualitativo)

Datos:

Cargo o puesto en que se desempeña:	Contadora General
Nombres y apellidos	
Código de la entrevista	Entrevistado1 (Entrev.1)
Fecha	
Lugar de la entrevista	Centro de trabajo

Nro.	Sub categoría	Preguntas de la entrevista
1	Gastos sin sustento	¿Cuáles son las dificultades que impiden llenar de forma correcta la planilla de movilidad?
2		¿Por qué no cumplen con el límite por día de la planilla de movilidad?
3		¿Cómo inciden las cuentas por cobrar al personal en la empresa?
4	Gastos no deducibles	¿Qué inconvenientes o incidencias existen en el registro de los gastos viáticos no deducibles?
5		¿Por qué hay exceso de gastos no deducibles en la empresa?
6		¿Por se le sanciona a la empresa en el registro documentario?
7	Impuesto a la Renta	¿Qué incidencias existen al aplicar el impuesto a la renta en la empresa?
8		¿De qué manera se afecta los gastos viáticos no deducibles en la declaración del impuesto a la renta anual?
9		¿Qué tanto está capacitado el personal contable en el control de los gastos de la empresa?

Matriz de respuestas (Entrev.1)

Nro.	Preguntas	Respuestas
1	¿Cuáles son las dificultades que impiden llenar de forma correcta la planilla de movilidad?	Hay personal que no se encuentra en planilla y de tal manera emiten honorarios, por ello es una dificultad de llenar la planilla ya que no le corresponde según el reglamento SUNAT.
2	¿Por qué no cumplen con el límite por día de la planilla de movilidad?	Por qué el mismo personal es encargado de realizar el trámite, y por ello es necesario que se consigne a una sola persona para hacer los trámites.
3	¿Cómo inciden las cuentas por cobrar al personal en la empresa?	Genera retrasos en la contabilidad y consecuencia a ello queda siempre un saldo a rendir.
4	¿Qué inconvenientes o incidencias existen en el registro de los gastos viáticos no deducibles?	El traslado del personal en lugares de aledaños del país, que hay contribuyentes que no entregan el documento de forma correcta, con las características establecidas según el reglamento de la ley impuesto a la renta.
5	¿Por qué hay exceso de gastos no deducibles en la empresa?	La falta de conocimiento del personal que se le asignan un monto de gastos a realizar por viáticos y que esto al realizar sus gastos no revisan los comprobantes, si está correctamente llenado por el contribuyente.
6	¿Por se le sanciona a la empresa en el registro documentario?	Por el descuido de no revisar correctamente los documentos al momento de registrar en el sistema contable.
7	¿Qué incidencias existen al aplicar el impuesto a la renta en la empresa?	Las rentas gravadas existen incidencias en el pago del impuesto a la renta, existe del pago de impuesto pertinente, tener que pagar el IGV o el uso del impuesto.
8	¿De qué manera afecta los gastos viáticos no deducibles en la declaración del impuesto a la renta?	Afecta en la utilidad de la empresa que se viene aplicando durante el año.
9	¿Qué tanto está capacitado el personal contable en el control de los gastos de la empresa?	El personal deberá estar capacitado según a la base legal, determinando que gastos son deducidos y no deducidos.

Guía de entrevista
(Instrumento cualitativo)

Datos:

Cargo o puesto en que se desempeña:	Asistente contable
Nombres y apellidos	
Código de la entrevista	Entrevistado 2 (Entrev.2)
Fecha	
Lugar de la entrevista	Centro de trabajo

Nro.	Sub categoría	Preguntas de la entrevista
1	Gastos sin sustento	¿Cuáles son las dificultades que impiden llenar de forma correcta la planilla de movilidad?
2		¿Por qué no cumplen con el límite por día de la planilla de movilidad?
3		¿Cómo inciden las cuentas por cobrar al personal en la empresa?
4	Gastos no deducibles	¿Qué inconvenientes o incidencias existen en el registro de los gastos viáticos no deducibles?
5		¿Por qué hay exceso de gastos no deducibles en la empresa?
6		¿Por se le sanciona a la empresa en el registro documentario?
7	Impuesto a la Renta	¿Qué incidencias existen al aplicar el impuesto a la renta en la empresa?
8		¿De qué manera se afecta los gastos viáticos no deducibles en la declaración del impuesto a la renta anual?
9		¿Qué tanto está capacitado el personal contable en el control de los gastos de la empresa?

Matriz de respuestas (Entrev.2)

Nro.	Preguntas	Respuestas
1	¿Cuáles son las dificultades que impiden llenar de forma correcta la planilla de movilidad?	El problema es que no hay interés en llenar y la falta de conocimiento de parte de los trabajadores en la empresa.
2	¿Por qué no cumplen con el límite por día de la planilla de movilidad?	No cumplen por que, el personal no está informado con los límites de los pasajes. Porque los encargados no hacen el cumplir el monto máximo y hacer el seguimiento para el gasto. Cambian de personal y esto genera que aún falta el conocimiento en el llenado.
3	¿Cómo inciden las cuentas por cobrar al personal en la empresa?	En las cuentas por cobrar es que no hay control al momento de rendir los gastos.
4	¿Qué inconvenientes o incidencias existen en el registro de los gastos viáticos no deducibles?	El inconveniente es que los documentos no cuentan con las características establecidas de acuerdo al rubro de la empresa.
5	¿Por qué hay exceso de gastos no deducibles en la empresa?	El personal encargado de realizar los gastos viáticos, rinden los sustento de gasto sin relación de su actividad realizada, las facturas no coinciden con las fechas, también la dirección son de otro lugar, estos documentos llegan a ser no deducibles.
6	¿Por se le sanciona a la empresa en el registro documentario?	La empresa recibe la sanción por que al momento de registrar el documento es incorrecto el monto y después al verificar la SUNAT procede con la sanción.
7	¿Qué incidencias existen al aplicar el impuesto a la renta en la empresa?	Falta de conocimiento al momento de realizar el impuesto a la renta.
8	¿De qué manera se afecta los gastos viáticos no deducibles en la declaración del impuesto a la renta anual?	Se llega a pagar más impuesto en el final del año. También esto afecta a la utilidad de la empresa porque va disminuyendo.
9	¿Qué tanto está capacitado el personal contable en el control de los gastos de la empresa?	Todo personal deberá conocer las normas legales, conocer el cálculo del impuesto gravado y renta neta que mayormente viene a ser las bases legales del impuesto a la renta.

Guía de entrevista
(Instrumento cualitativo)

Datos:

Cargo o puesto en que se desempeña:	Auxiliar contable
Nombres y apellidos	
Código de la entrevista	Entrevistado3 (Entrev.2)
Fecha	
Lugar de la entrevista	Centro de trabajo

Nro.	Sub categoría	Preguntas de la entrevista
1	Gastos sin sustento	¿Cuáles son las dificultades que impiden llenar de forma correcta la planilla de movilidad?
2		¿Por qué no cumplen con el límite por día de la planilla de movilidad?
3		¿Cómo inciden las cuentas por cobrar al personal en la empresa?
4	Gastos no deducibles	¿Qué inconvenientes o incidencias existen en el registro de los gastos viáticos no deducibles?
5		¿Por qué hay exceso de gastos no deducibles en la empresa?
6		¿Por se le sanciona a la empresa en el registro documentario?
7	Impuesto a la Renta	¿Qué incidencias existen al aplicar el impuesto a la renta en la empresa?
8		¿De qué manera se afecta los gastos viáticos no deducibles en la declaración del impuesto a la renta anual?
9		¿Qué tanto está capacitado el personal contable en el control de los gastos de la empresa?

Matriz de respuestas (Entrev.3)

Nro.	Preguntas	Respuestas
1	¿Cuáles son las dificultades que impiden llenar de forma correcta la planilla de movilidad?	Los trabajadores desconocen el correcto llenado de la planilla esto se debe por la falta de capacitación.
2	¿Por qué no cumplen con el límite por día de la planilla de movilidad?	La compañía no cuenta con una política del gastos diario por los conceptos de movilidad, ya que cuyo de movilidad es 30 soles por día.
3	¿Cómo inciden las cuentas por cobrar al personal en la empresa?	En la partida contable se debe reflejar entregar a rendir por el personal mes a mes, teniendo el control adecuado al momento de que el trabajador sustento sus gastos con la documentación adecuada.
4	¿Qué inconvenientes o incidencias existen en el registro de los gastos viáticos no deducibles?	La administración tributaria va a desconocer el gasto y va a reparar el crédito fiscal por que no cumplen con el principio de causalidad.
5	¿Por qué hay exceso de gastos no deducibles en la empresa?	Los comprobantes de pago no cumplen con los requisitos necesarios a los colaboradores no lo solicitan a los establecimientos a solo te entregan tickets.
6	¿Por se le sanciona a la empresa en el registro documentario?	Los documentos no cumplen con la causalidad de negocio, o el importe es incorrecto, posteriormente SUNAT realiza el cruce de información y detecta el error y te va a notificar para subsanar.
7	¿Qué incidencias existen al aplicar el impuesto a la renta en la empresa?	Al momento de determinar la declaración jurada anual, el encargado tiene poco conocimiento de las diferencias temporales o permanentes.
8	¿De qué manera se afecta los gastos viáticos no deducibles en la declaración del impuesto a la renta anual?	En la declaración anual los gastos viáticos no deducibles son considerados con diferente y la compañía pagara un mayor impuesto ya que la SUNAT no acepta el gasto.
9	¿Qué tanto está capacitado el personal contable en el control de los gastos de la empresa?	El personal del área de contabilidad debe conocer las normas NIIF y tributarias entonces al momento de recepción de la documentación esta deberá cumplir con los requisitos para su posterior registro del gasto y el crédito.

Guía de entrevista
(Instrumento cualitativo)

Datos:

Cargo o puesto en que se desempeña:	Tesorería
Nombres y apellidos	
Código de la entrevista	Entrevistado 4 (Entrev.4)
Fecha	
Lugar de la entrevista	Centro de trabajo

Nro.	Sub categoría	Preguntas de la entrevista
1	Gastos sin sustento	¿Cuáles son las dificultades que impiden llenar de forma correcta la planilla de movilidad?
2		¿Por qué no cumplen con el límite por día de la planilla de movilidad?
3		¿Cómo inciden las cuentas por cobrar al personal en la empresa?
4	Gastos no deducibles	¿Qué inconvenientes o incidencias existen en el registro de los gastos viáticos no deducibles?
5		¿Por qué hay exceso de gastos no deducibles en la empresa?
6		¿Por se le sanciona a la empresa en el registro documentario?
7	Impuesto a la Renta	¿Qué incidencias existen al aplicar el impuesto a la renta en la empresa?
8		¿De qué manera se afecta los gastos viáticos no deducibles en la declaración del impuesto a la renta anual?
9		¿Qué tanto está capacitado el personal contable en el control de los gastos de la empresa?

Matriz de respuestas

Nro.	Preguntas	Respuestas
1	¿Cuáles son las dificultades que impiden llenar de forma correcta la planilla de movilidad?	No hay un control en llenar de forma correcta las planillas de movilidad, y también la falta de capacitación al personal en indicar como debe llenar de forma correcta los formatos.
2	¿Por qué no cumplen con el límite por día de la planilla de movilidad?	Muchos personales al realizar la movilidad en el interior del país, al tomar un taxi este no llegan a entregar comprobante y esto genera a llenar el formato movilidad, así mismo en ocasiones el personal llega a realizar varios viajes y esto acumula a pasar el límite de los 30 soles por día.
3	¿Cómo inciden en las cuentas por cobrar al personal en la empresa?	Al entregar el gasto viatico para que realice en el interior del país, el personal no llega a entregar los gastos, porque se le extravió los comprobantes y esto no tiene como sustentar y queda pendiente por rendir en su cuenta.
4	¿Qué inconvenientes o incidencias existen en el registro de los gastos viáticos no deducibles?	En el momento de registrar al sistema contable, los comprobantes no cuentan con el detalle esto genera un retraso. También los documentos no son entregados a tiempo al área contable y estos no se llegan a revisar a tiempo, y el por ello que genera inconvenientes en el registro.
5	¿Por qué hay exceso de gastos no deducibles en la empresa?	Muchos contribuyentes en su estado de ruc se encuentran con domicilio no activo, ya que estos gastos ya se realizaron el pago, estos comprobantes llegan a ser gastos no deducibles o reparables. Los contribuyentes emiten boleta sabiendo que debe entregar una factura para que la empresa considere el crédito fiscal para determinar la renta, pero como personales no tienen el conocimiento llegan a recibir el

		documento no deducible es así como se considera el gasto.
6	¿Por se le sanciona a la empresa en el registro documentario?	Porque no registro de forma correcta el crédito fiscal del comprobante. También porque los comprobantes no vienen con las características correctas según el Art.37° del LIR.
7	¿Qué incidencias existen al aplicar el impuesto a la renta en la empresa?	Al determinar el impuesto a la renta el personal correspondiente deberá estar en la actualización de las normas contables. Normalmente si el impuesto está mal calculado esto podría llegar a pasar a una sanción por parte de la SUNAT.
8	¿De qué manera se afecta los gastos viáticos no deducibles en la declaración del impuesto a la renta anual?	Se afecta en el cálculo del impuesto final la empresa llega a pagar más impuestos. Los gastos no deducibles mayormente se considera se ha cometido por la falta de conocer las normas legales y conocer las NIIFs.
9	¿Qué tanto está capacitado el personal contable en el control de los gastos de la empresa?	Todo personal contable debe estar capacitado tanto en normas legales en la empresa y por ende la empresa debe pagar capacitaciones para que no ocurran inconvenientes en el impuesto a la renta.

Anexo 9: Pantallazos del Atlas. Ti

The screenshot displays the ATLAS.ti software interface, specifically the 'Administrar códigos' (Manage codes) window. The interface is organized into several sections:

- Ribbon:** Contains various tools for code management, categorized into 'Nuevo' (New), 'Administrar' (Manage), and 'Explorar & Analizar' (Explore & Analyze). Tools include 'Crear grupo', 'Crear grupo inteligente', 'Código inteligente', 'Crear instantánea', 'Duplicar códigos', 'Renombrar códigos', 'Eliminar', 'Editar comentario', 'Editar código inteligente', 'Abrir administrador de grupos', 'Cambiar color', 'Fusionar códigos', 'Dividir código', 'Abrir red', 'Árbol de códigos', 'Nube de palabras', 'Lista de palabras', 'Informe', and 'Exportar a Excel'.
- Explorador del proyecto (Project Explorer):** Located on the left, it shows the project structure for 'CUALITATIVO MAMANI', including 'Documentos (1)', 'Códigos (12)', 'Memos (0)', 'Redes (0)', 'Grupos de documentos', 'Grupos de códigos (0)', 'Grupos de memos (0)', 'Grupos de redes (0)', and 'Transcripciones de multi'.
- Administrador de códigos (Code Administrator):** The main area on the right, featuring a search bar and a table of codes. A message states 'No hay grupos de códigos' (No code groups) and 'Cargar códigos para así agruparlos' (Load codes to group them). A link 'Conoce más sobre grupos' (Learn more about groups) is provided.

Nombre	Enraizamiento	Densidad	Grupos
<input type="radio"/> C.1. Gastos viáticos	0	0	
<input type="radio"/> C.1.1. Gastos sin sustento	0	0	
<input type="radio"/> C.1.1.1. Límite de gastos	0	0	
<input type="radio"/> C.1.1.2. Gastos por rendir	0	0	
<input type="radio"/> C.1.2. Gastos no deducibles	0	0	
<input type="radio"/> C.1.2.1 Gastos deducibles	0	0	
<input type="radio"/> C.1.2.2. Gastos no deducibles	0	0	
<input type="radio"/> C.1.2.3. Sanciones	0	0	
<input type="radio"/> C.1.3. Impuesto a la Renta	0	0	
<input type="radio"/> C.1.3.1. Renta gravada	0	0	
<input type="radio"/> C.1.3.2. Ley del Impuesto a la...	0	0	
<input type="radio"/> C.1.3.3. NIC 12	0	0	

Fuente: Elaboración propia (2021)

CUALITATIVO FLAVIA - ATLAS.ti - Versión de prueba

Administrar códigos

Archivo Inicio Buscar & Codificar Analizar Importar & Exportar Herramientas Ayuda Códigos Buscar & Filtrar Herramientas Vista

Códigos libres Crear grupo Crear instantánea Crear grupo inteligente Código inteligente

Duplicar códigos Renombrar códigos Eliminar Editar comentario Editar código inteligente Abrir administrador de grupos

Cambiar color Fusionar códigos Dividir código

Abrir red Árbol de códigos Nube de palabras Lista de palabras Informe Exportar a Excel

Nuevo Administrar Explorar & Analizar

Explorador del proyecto Administrador de códigos

Buscar Buscar grupos de códigos Buscar entidades

CUALITATIVO FLAVIA

- Documentos (1)
- Códigos (12)
- Memos (0)
- Redes (4)
- Grupos de documentos
- Grupos de códigos (4)
- Grupos de memos (0)
- Grupos de redes (0)
- Transcripciones de multi

Selecciona ítem para ver su comentario

Grupos de códigos	Nombre	Enraizamiento	Densidad	Grupos
◇ C.1. Gastos viáticos (11)	◇ C.1. Gastos viáticos	0	0	
◇ C.1.1. Gastos sin sustento (3)	◇ C.1.1. Gastos sin sustento	1	0	[C.1. Gastos viáticos]
◇ C.1.2. Gastos no deducibles (3)	◇ C.1.1.1. Límite de gastos	5	0	[C.1. Gastos viáticos] [C.1.1. Gastos sin sustento]
◇ C.1.3. Impuesto a la Renta (2)	◇ C.1.1.2. Gastos por rendir	5	0	[C.1. Gastos viáticos] [C.1.1. Gastos sin sustento]
	◇ C.1.2. Gastos no deducibles	2	0	[C.1. Gastos viáticos]
	◇ C.1.2.1. Gastos deducibles	3	0	[C.1. Gastos viáticos] [C.1.2. Gastos no deducibles]
	◇ C.1.2.2. Gastos no deducibles	11	0	[C.1. Gastos viáticos] [C.1.2. Gastos no deducibles]
	◇ C.1.2.3. Sanciones	6	0	[C.1. Gastos viáticos] [C.1.2. Gastos no deducibles]
	◇ C.1.3. Impuesto a la Renta	2	0	[C.1. Gastos viáticos]
	◇ C.1.3.1. Ley del Impuesto a la...	7	0	[C.1. Gastos viáticos] [C.1.3. Impuesto a la Renta]
	◇ C.1.3.2. NIC 12	4	0	[C.1. Gastos viáticos] [C.1.3. Impuesto a la Renta]
	◇ E.1. Control de gastos	1	0	[C.1. Gastos viáticos] [C.1.1. Gastos sin sustento]

Comentario:

Selecciona ítem para ver su comentario

12 códigos

Fuente: Elaboración propia (2021)