



**Universidad
Norbert Wiener**

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

Tesis

**Planeamiento tributario para disminuir los gastos reparables en la
empresa Le Reve, Lima 2018**

Para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTORA

Br. Estrada Velasque, Juana Yulisa

ORCID: 0000-0003-4350-6776

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN GENERAL DE LA UNIVERSIDAD

Economía, Empresa y Salud

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN ESPECÍFICA DE LA UNIVERSIDAD

Sistema de calidad

LIMA - PERÚ

2019

Miembros del Jurado

Presidente del Jurado

Dr. Luis Guillermo Sicheri Montenegro

Secretario

Mtro. Fernando Alexis Nolazco Labajos

Vocal

Ernesto Piero Bazzetti De los Santos

Asesor temático

Dra. Irma Milagros Carhuancho Mendoza

Dedicatoria

La presente tesis se la consagro a mi amada madre y padre por su apoyo incondicional, y mis hermanas, a Dios por brindar salud y voluntad de seguir luchando en la etapa del crecimiento profesional y cumplir mis Objetivos trazados.

Agradecimiento

Doy gracias a Dios por ser quien guío mi camino, por brindarme salud y fuerza para continuar con mis objetivos, en momentos más difíciles durante mi formación profesional.

A la Universidad Norbert Wiener por la educación académica y profesional la cual ayudó crecer en lo laboral.

Declaración de autenticidad y responsabilidad

Yo, Estrada Velasque, Juana Yulisa identificada con DNI Nro 46954962, domiciliado en jr Victorino laynes egresada de la carrera profesional de Contabilidad y Auditoría he realizado la Tesis titulada “Planeamiento tributario para disminuir los gastos reparables en la empresa de servicios, Lima 2018” para optar el título profesional de **Contador público**, para lo cual Declaro bajo juramento que:

1. El título de la Tesis ha sido creado por mi persona y no existe otro trabajo de investigación con igual denominación.
2. En la redacción del trabajo se ha considerado las citas y referencias con los respectivos autores y no existe copia o plagio alguno.
3. Después de la revisión de la Tesis con el software Turnitin se declara 12% de coincidencias.
4. Para la recopilación de datos se ha solicitado la autorización respectiva a la empresa u organización, evidenciándose que la información presentada es real.
5. La propuesta presentada es original y propia del investigador no existiendo copia alguna.
6. En el caso de omisión, copia, plagio u otro hecho que perjudique a uno o varios autores es responsabilidad única de mi persona como investigador eximiendo de todo a la Universidad Privada Norbert Wiener y me someto a los procesos pertinentes originados por mi persona.

Firmado en Lima el día 26 de diciembre de 2019.



Estrada Velasque, Juana Yulisa

DNI 46954962

Presentación

Señores miembros del jurado:

La presente investigación nombrado “Planeamiento tributario para disminuir los gastos reparables en una empresa le Reve, Lima 2018.” Tiene como objetivo proponer la implementación de planeamiento tributario para disminuir todos los gastos no deducibles, efectuando las normas constituidas en el estatuto de Grados y Títulos de la Universidad Privada Norbert Wiener para elegir el título profesional en Contabilidad y Auditoría.

La investigación se aplicó a la empresa le reve ubicado en el distrito Santiago de Surco, donde se examinó la falta de control de los gastos, lo que origina gastos reparables circunstancias que se tuvo que perfeccionar con la propuesta.

La investigación está compuesta por IV capítulos, en el primer capítulo se presenta el problema de investigación, donde se expresa el problema, se diseñan los objetivos principales, específicos y la justificación. En el segundo capítulo se explica el marco teórico donde se idea las importantes teorías que ayudan a la investigación a continuación, están los antecedentes afectados al problema y los principales conceptos correspondientes a las categorías. En el tercer capítulo se expone los resultados, se señala los cualitativos, cuantitativos y el diagnóstico, se expone el avance de la propuesta, con los objetivos propuestos, justificación, el plan de actividades, concluyendo con el desarrollo de la discusión, por último se desarrolla las conclusiones y sugerencias.

Índice

	Pág.
Miembros del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de autoridad y responsabilidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	x
Índice de cuadros	xi
Resumen	xii
Abstract / O resumo	13
I. INTRODUCCIÓN	14
II. MÉTODO	21
2.1 Enfoque y diseño	21
2.2 Unidades informantes y documentos	21
2.3 Categorías y subcategorías apriorísticas	22
2.4 Técnicas e instrucciones de recolección de datos	22
2.5 Procesos de recolección de datos	23
2.6 Método de análisis de datos	23
III. RESULTADOS	24
3.1 Descripción de resultados cuantitativos	24
3.2 Descripción de resultados cualitativos	30
3.3 Diagnóstico	33
3.4 Propuesta	34
3.4.1 Fundamentos de propuesta	34
3.4.2 Problema	35
3.4.3 Elección de la alternativa de solución	36
3.4.4 Objetivo de la propuesta	36
3.4.5 Justificación de la propuesta	37
	vii

	Pág.
IV. DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	47
4.1 Discusión	47
4.2 Conclusión	50
4.3 Recomendaciones	51
V. REFERENCIAS	52
VI. ANEXOS	55
Anexo 1: Matriz de la investigación	55
Anexo 2: Evidencias de la propuesta	56
Anexo 3: Artículo de investigación	64
Anexo 4: Instrumento cuantitativo	75
Anexo 5: Instrumento cualitativo	75
Anexo 6: Transcripción de las entrevistas o informe del análisis documental	76
Anexo 7: Pantallazos del Atlas.ti	88
Anexo 8: Fichas de validación de la propuesta	89
Anexo 9: Evidencia de la visita a la empresa	90
Anexo 10: Matrices de trabajo	92

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1. Categorización de los gastos reparables	22
Tabla 2. Reporte de análisis de cuentas contables mes de enero 2017 a diciembre 2018	24
Tabla 3. Reporte de análisis de cuentas más relevantes mes de enero 2017 a diciembre	26

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1. Evolución de los gastos reparables mensuales en soles	25
Figura 2. Diferencia de los gastos reparables más relevantes en soles	27
Figura 3. Evolución de los gastos reparables en dos periodos en soles	29
Figura 4. Análisis cualitativo Subcategoría (Gastos deducibles)	30
Figura 5. Análisis cualitativo Subcategoría (Gastos no deducibles)	31
Figura 6. Análisis cualitativo Subcategoría (Impuesto a la Renta)	32
Figura 7. Objetivos de propuesta	36
Figura 8. Requerimiento de un comprobante para ser parte de la deducción	40
Figura 9. Referencia de los gastos reparables	41

Índice de cuadros

	Pág.
Cuadro 1. Plan de actividades del primer objetivo de la propuesta	38
Cuadro 2. Presupuesto por actividad del objetivo 1	42
Cuadro 3. Plan de actividades del segundo objetivo de la propuesta	43
Cuadro 4. Presupuesto por actividad objetivo 2	44
Cuadro 5. Plan de actividades del tercer objetivo de la propuesta	45
Cuadro 6. Presupuesto por actividad objetivo 3	46

Resumen

En el presente trabajo denominado “Planeamiento tributario para disminuir los gastos reparables en una empresa Le Reve, Lima 2018” tiene como objetivo ir mejorando un plan tributario, donde se realicen programaciones formales que favorezcan a examinar los gastos, asimismo, mejorar la obligación fiscal. La metodología utilizada en la investigación es el enfoque mixto, de nivel comprensivo y de tipo proyectiva de la misma manera el método inductivo y deductivo.

Por otro lado, se utilizó la técnica de la entrevista para realizar el análisis cualitativo y como instrumento la guía de entrevista; asimismo para el análisis cuantitativo se consideró el análisis mensual de ambos ejercicios 2017 y 2018, considerando el instrumento el análisis la guía documental donde ayudara la interpretación de cada documento que no cuente con su debido sustento o requisito tributario.

En los resultados generados se pueden evidenciar que la empresa no contiene un adecuado control sobre cada gasto infringido, también no tienen procedimientos, donde se observa la falta de asesoramiento en la parte tributaria, el cual resulta la ineficiencia en la parte operativa dando como resultado los gastos reparables, es por ello que se realiza como propuesta realizar un planeamiento tributario con la idea de poder disminuir los gastos que no cumplen los requisitos legales de acuerdo a la ley tributaria, en tal sentido, poder reducir el pago del impuesto y prescindir contingencias tributarias.

Palabras clave: Gastos reparables; contingencia tributaria; crédito fiscal.

Abstract

In this work called "Tax planning to reduce repairable expenses in the company Le Reve, Lima 2018" aims to improve a tax plan, where are carried out formal schedules that favor examining expenses, also, improve the obligation fiscal. The methodology used in the research is a mixed approach, comprehensive level and projective type in the same way the inductive and deductive method.

On the other hand, it was used interview technique to perform the qualitative analysis and as an instrument the interview guide. Likewise, for the quantitative analysis, it was considered the monthly analysis of both fiscal years 2017 and 2018, considering the instrument the analysis of the documentary guide where the interpretation of each document that does not have its due support or tax requirement will help.

In the results generated, it can be evidenced that the company does not contain adequate control over each expense infringed. In addition, do not have procedures where there is a lack of advice in the tax part, which results in inefficiency in the operating part resulting in the Repairable expenses. Therefore, it was carried out as a proposal to carry out a tax planning with the idea of being able to reduce expenses that do not meet the legal requirements according to the tax law, in this sense, to be able to reduce the payment of the tax and dispense with tax contingencies.

Key words: Repairable expenses; tax contingency; fiscal credit.

I. INTRODUCCIÓN

Acerca del problema Internacional, según (Deas y Paredes, 2018: Nacional, 2014), se consideró la revisión de las Normas de Contabilidad en esencial la parte de los gastos deducibles y no deducibles, así mismo verificó la diferencia entre los indisolubles y las transitorias, también se tomó en cuenta la ley del régimen tributario para los gastos y costos procedentes de contratos de arrendamiento, de acuerdo a la técnica contable adecuado. Y no fueron deducibles los gastos y los costos por transacciones de arrendamiento que ocupen el espacio en los bienes que fueron de propiedad de la misma persona, fueron deducibles las retribuciones y beneficios sociales que son reconocidos en un periodo definitivo. Hay que mencionar, además para poder realizar una correcta estrategia para una Planeamiento tributario se organiza a la empresa, y de esa forma obtener mayor rendimiento de la inversión en costos tributarios, su objetivo es poder utilizar las ventajas que las normas en poder buscar el equilibrio tributario que son permitidos según la constitución.

Según Sánchez, (2016); Villanueva, (2018); SUNAT, (2019), se refieren para el problema de investigación a nivel nacional, la deducción de gastos es la determinación del impuesto a la Renta, el cual está sujeto al principio de la causalidad donde comprometen la existencia de los gastos, los diferentes principios legales que fueron aplicadas para efectos de dicha deducción. Además, en el Perú consta del procedimiento tributario que se aplicó a base de los impuestos entre ellos tenemos las renta que consta de 30% y el IGV de 55% de todas las recaudaciones, en el artículo numeral 44 de la ley del IR, se señala los gastos no deducibles para la deducción de la renta de tercera categoría entre ellos se menciona a los gastos personales, y familiares.

El problema local de los gastos reparables en la empresa que brinda servicios tienen diversas causas, entre ellos contamos con los colaboradores, que carecieron de capacitaciones por la falta de interés por parte de los encargados de respectivas área, la falta de instrucciones formales se genera por la falta de políticas para realizar compras y pagos, al no contar con reglas por parte del área administrativo, también no existieron conocimientos tributarios por la personas, al momento de realizar compras, pagos sin un documento válido como comprobante o que no cumpla con requisitos tributarios que es solicitado por la SUNAT. Además, se

encuentran, los gastos no deducibles aquellos que generan mayores pagos de impuestos a la Renta, ya que, se pierde crédito fiscal en las declaraciones mensuales y anuales, mientras tanto también será afectado la utilidad de dicha empresa todo ello ocurre por la falta de estabilidad política, cambios climáticos, los salarios que son pagados a los colaboradores que no cuentan con su respectivo comprobante de pago, y pagos realizados a trabajadores eventuales. Hay que mencionar además, el control para los gastos reparables tiene mayor relevancia ya que contiene una pobre política de control a raíz que no existe una correcta revisión al momento de recibir los comprobantes de pago, también la escasez de interés por los cajeros que están a cargo de pagos, mientras exista la escasez de un manual de procedimientos se continuara la falta de un proceso valido para la ejecución de un correcto procedimiento al realizar las compras, coordinación entre la persona que encargadas de tales documentos de pagos y compras.

Para Bogotá, se verificó que, en los comienzos del mes de marzo, donde se ejecutan las declaraciones anuales especialmente en la Renta anual, se hace mención que en el Perú no concurre en un adecuado conocimiento tributaria, los impuestos son los consensos que el gobierno logra para sustituir los gastos y escasez en general de un país, donde el compromiso del gobierno es mantener la estabilidad en la educación y seguridad mencionado según (Gil, 2017). En Colombia, la estrategia y la aplicación tributaria integral de la planeación organizacional de las empresas colombianas, el desconocimiento en los procesos tributarios, no debe ser una excusa ante la ley, la planeación tributaria se tiene que mantener en continua renovación a cada cambio que exista, a causa de la complicada que son sus normas, según (Jacanamijoy y Quiceno, 2015), Unidos de Norteamérica el estudios se considera dentro de los resultados, los procedimientos serán encontrados que los interese son desiguales y no equivalentes, el análisis de proyección tributario, a partir que fue asentado en la tendencia y prácticas de números limitados, sin embargo esta habilidad célebre que es un procedimiento de problemas, se basa en difusiones procedentes de inspeccionar soluciones encontradas o errores consumados o planeados en temas reales según (Palomino,2015).

Según Condori, Murillo y Ramírez, (2017), revelaron que no tuvieron una ordenanza interna en la empresa, sobre los gastos a considerar parte de la deducción y no deducción, esto

es resultado a falta de conocimiento por parte de gerencia, ya que el mismo infringe en gastos no autorizados y sobrepasando dichos límites que no está autorizados por la LIR.

Según los Peruanos Taype y Marcelino (2017), consideraron desde un punto de vistas más sencillo y sensatos, perteneció al alcance de sus normas tributarias y deducción de cada gasto equitativamente para sujetar cada obligación fiscal de la empresa, constituyendo una política organizacional tributario que fue de constante desempeño con el fin de tener un apropiado control y seguimiento que permitió a la empresa lograr objetivos presentadas por el departamento de impuestos para certificar la rentabilidad empresarial, y con dicha ley del impuesto que fueron reconocido gastos que no desempeñan con el su respectivo principio de causalidad.

Según De La Cruz, Begazo y Scarlett, (2018), se conoce los criterios para la perseverancia del principio de causalidad y sus distintos ámbitos, de la misma manera el procedimiento tributario de los gastos de en dicha empresa se llegó a la conclusión que los gastos realizado se cuestionaron por la SUNAT.

La teoría de contabilidad y control se estableció dentro de la empresa, dando a conocer que mantiene la importancia que es la actividad contable en una organización formada de estructuras que abastecen información simple y muy comprensiva, llegando a una propuesta teórica donde podrá hacer ver mejorar el proceso de una variedad de dimensiones y trabajos de la contabilidad (Sunder, 2004: Gómez, 2005).

La teoría de la contabilidad, avalada por Pereda y Mattessich respaldo la importancia de los principios y vínculos con los elementos contables, y con el progreso de la vigencia son parte de la contabilidad, en consecuencia, la teoría de contabilidad ayudará en la investigación entender que la empresa, estará conformado por los conjuntos de expresiones extraídas de distintas teorías en general. Por la cual en cada actividad tendrá que emplear los principios contables, de tal forma que al finalizar se evalúe la eficiencia y eficacia (Vásquez y Bongianimo, 2008); así mismo la teoría de la contabilidad, garantizada por Paciolo y Ijiri acogen la importancia que debe contener una empresa que realizan servicios, donde se tendrá que considerar distintos principios dentro de una contabilidad que son de mayor importancia

entre ellos contamos mercadería y los registros contables que servirán para brindar información con eficiencia, donde facilitara el funcionamiento de la relación de las cuentas entre las partes interesadas (Pacioli, 2004: Ijiri, 2005).

La teoría de planeación financiera acreditada por Lawrence y Urquijo respaldó la importancia de las rutas que siguen para un buen plan financiero, de esta manera logró sus objetivos. La teoría financiera también en consecuencia ayudará buscar la existencia de un plan financiero que es de buena calidad y eficiente para la programación de presupuestos que realiza la empresa (Morales y Morales, 2014), hay que mencionar, además a la teoría de planeación financiera garantizada por Bodie y Merton quienes respaldaron la importancia de considerar las herramientas financieras como principal procedimiento y elaboración de un plan para poder implementar dentro de la empresa. Considerase como inicio a todo desarrollo de plan financiero es para poder obtener técnicas y estrategias para la obtención de resultados (Bodie y Merton, 2003).

Con respecto a la teoría clásica de administración, fue aplicado en la empresa, de tal manera que constituyó educadamente las ocupaciones de los trabajadores y se delegue las funciones por áreas, de esta manera tuvo un manejo adecuado del control de las mercaderías, considerar de mayor importancia que los colaboradores tengan claro sus roles, de tal manera lograr los objetivos planteados por la empresa, sin embargo cabe señalar que la teoría de administración también es respaldada por Taylor, Fayol y Luther donde la estructura organizacional fue conveniente para el desarrollo administrativo y adquirir la eficiencia. Sin embargo, la teoría administrativa admitirá en la investigación a comprender que la empresa es un sistema donde pertenecen grupos de personas denominados como trabajadores, quienes realizando labores para lograr objetivos en común dentro de una organización. Por lo tanto, toda actividad será realizada a base de conocimientos administrativos y así poder examinar y apreciar si llego a conseguir la eficiencia planteada (Taylor, 2017: Fayol, 2007: Gulick, 1997).

A su vez según Alva y Flores(2017); Arias y Villazana (2015): Koontz ,y Weihrich, (2007): Arias y Abril (2015), reconocieron que la falta de control de los gastos y sus participaciones de los reparos tributarios, es significativo que se dieran a conocer las

condiciones tributarias que debió efectuar para y así los gastos terminaron deducibles, se consideraron las razones por los cuales tienen los términos determinados por las normas tributarias, la mayoría de empresas no tomaron en consideración los temas tributarios y de la manera que se realizaron los gastos sin analizar sus consecuencias tributarias, para efectos de los estados financieros, tributarios se debieron analizar y revisar que gastos efectúen con los exigencias señaladas en la ley del impuesto a la renta. Así mismo se empleará en la investigación el control, ya que es de suma importante protegieron los bienes y capitales de la organización prescindiendo pérdidas por falsificaciones o abandono, también hallaron las desorientaciones que se presentaron en la organización y que afectaron el desempeño de los objetivos de dicha empresa, para estudiar la dificultad de control de los gastos, se analizó el estudio del problema general, ya que los principios se emplean en la deducción de los gastos que las entidades inciden por falta de conocimiento.

En referencia para la justificación de la teoría, se utilizó las teorías de contabilidad y control que tuvieron la intención en generar mayor control en sus áreas para así poder controlar los gastos reparables, por otro lado, contaron con la teoría de contabilidad que aporta en esta investigación una mayor calidad en las normas contables y tributarias, de esta manera trabajar correctamente y en un periodo de tiempo los estados financieros tengan reflejos positivos. Así mismo contamos con la teoría planeación financiera el cual ayudó en la investigación como un objetivo para tomar medidas. También la teoría clásica de administración es donde se podrá apoyar con mayor consideración toda la parte administrativa de una empresa ya que cada colaborador puede ser guiado por el gerente o personas encargadas de cada área, la administración ayuda a distinguir de cómo esta ramificado cada área en la entidad. Así mismo, las respectivas teorías que fueron utilizando para la investigación, establece la conducta de los gastos reparables, ya que ayudara establecer gastos deducibles y no deducibles; establecer políticas y categorización. El haber tomado como sugerencia las teorías mencionadas para esta investigación fue con el fin de encontrar ayuda para la mejora de la empresa, evitar mayores gastos reparables, pagar menos la renta anual. Además el trabajo de investigación se realiza, con el fin de plantear nuevas estrategias, objetivos para no recaer en los mismos errores que incurre la empresa en el área para ser exactos de contabilidad.

Por otro lado, la investigación se justificó en su forma práctica porque desarrolla actividades para recolección de datos donde se utiliza los instrumentos cualitativos se tomó como referencia la entrevista, y para el cuantitativo se toma análisis documental, y en lo que respecta en su técnica se utiliza la guía de análisis documental. Considerando que la empresa genera demasiados gastos reparables dentro de un periodo. Con esta investigación es necesario corregir y evitar futuros errores que vienen dando en la empresa, también Facilitará conocer el tratamiento tributario con relación a los gastos reparables, gastos deducibles no deducibles dentro de las áreas que estén encargados de realizar los procedimientos de compras, pagos. Permitido así una mejora en la empresa y para sus estados financieros. Se espera poder llegar a corregir el buen manejo de las políticas que la empresa establezca, en su procedimiento para realizar las compras y de esta manera no infringir en los constantes errores que se observa en los gastos reparables de la empresa, lograr que en un determinado periodo la empresa consiga mejoras tributarias, para su declaración anual y poder obtener mayor saldo a favor en su renta anual.

En referencia para la investigación metodológica, el trabajo de investigación es el enfoque mixto, ya que se basa en lo cualitativo y cuantitativo es por ello que se usara la entrevista y el análisis documental para hallar resultados de la investigación. Donde se utiliza documentos que existen en dicha empresa, y las personas entrevistadas son colaboradores que laboran en la entidad, Los resultados finales de esta investigación ayudaran a resolver los problemas de la empresa, a reducir los gastos reparables, que son realizados sin conocimiento alguno por las personas encargadas de realizar los procedimientos de pagos sin comprobantes, recibir comprobantes sin los requisitos permitidos por SUNAT. y ayudara plantear una estrategia para un buen planeamiento tributario.

Como problema general se plantea ¿Cómo mejorar los excesos de los gastos reparables que existen en la empresa le Reve, Lima 2018?

De igual manera se plantean diversos objetivos generales y específicos para los gastos reparables, entre ellos: Proponer un plan tributario para mejorar los gastos reparables

existentes en la empresa le Reve, Lima 2018, diagnosticar la realidad actual de los gastos no deducibles en la empresa le Reve, Lima 2018, diseñar la propuesta de planeamiento tributario que sujeta normas y ordenamientos que aporte evitar gastos reparables que afectan el impuesto a la renta en la empresa le Reve, Lima 2018, validar los instrumentos de investigación a través de análisis profundos mediante entrevistas y análisis documentales. Conceptualizar los gastos deducibles y no deducibles que establece la LIR en la empresa le Reve, Lima 2018.

El objetivo del trabajo de investigación se realizó, con el fin de plantear nuevas estrategias, para no recaer en los mismos errores que incurre la empresa en el área para ser exactos de contabilidad. Ya que en esta investigación se observa que la empresa presenta gastos reparables en montos muy relevantes los cuales son representaciones de crédito fiscal a favor de la empresa en las declaraciones anuales. También facilitará conocer el tratamiento tributario con relación a los gastos reparables, gastos deducibles no deducibles dentro de las áreas que estén encargados de realizar los procedimientos de compras, pagos. Permitiendo así una mejora en la empresa, se espera poder corregir el buen manejo de las políticas que la empresa establezca, en su procedimiento para realizar las compras y de esta manera no infringir en los constantes errores que se observa en los gastos reparables de la empresa, logró que en un determinado periodo la empresa consiga mejoras tributarias. El método trabajado para esta investigación fue enfoque mixto, ya que se basó en lo cualitativo y cuantitativo, es así que se utiliza la entrevista y el análisis documental para hallar resultados de la investigación. Donde se utilizó documentos que existen en dicha empresa, y las personas entrevistadas son colaboradores que laboran en la entidad. Los resultados finales de esta investigación ayudaran a resolver los problemas de la empresa, a reducir los gastos reparables, que son realizados sin conocimiento alguno por las personas encargadas de realizar los procedimientos de pagos sin comprobantes, recibir comprobantes sin los requisitos permitidos por SUNAT, y ayudara plantear una estrategia para un buen planeamiento tributario.

II. MÉTODO

2.1 Enfoque y diseño

Según Hernández, Fernández y Batista (2014), el enfoque mixto fue aplicado en la investigación de trabajo como parte de la metodología de tal manera que se podrá lograr la representación íntegra del problema de la empresa. Como se constituyó los métodos cualitativo y cuantitativo en la comprobación de los resultados, considerando que se utilizó el instrumento la encuesta y la entrevista, y así se analizó los resultados que reflejaron los orígenes del problema. Para concluir según Hurtado, (2010) la actual investigación se efectuó en sintagma holístico, se formuló la planeación tributaria para disminuir los gastos reparables y prescindir providencias tributarias en una organización que brinde servicios, mediante una evaluación.

2.2 Unidades informantes y documentos

Los principales participantes para la unidad de informantes fueron, el Gerente de operaciones, Contador y Asistente de contabilidad, quienes son los principales colaboradores en brindar informaciones fehacientes, el cual será de importantes para poder llegar a una propuesta para la investigación. Hay que mencionar, además que las unidades informantes según Hurtado, (2000), están relacionadas a las áreas de trabajo que tienen los profesionales que se tuvo como muestra para la investigación. La información que se obtendrá por parte de los trabajadores será de mucha importancia, considerando que terminará siendo una fuente de acceso, para poder abrir nuevas rutas donde se podrá analizar el problema que se fue investigando.

2.3 Categorías y subcategorías apriorísticas

Tabla 1

Categorización de los gastos reparables

Categoría	Sub Categorías
	Gastos deducibles
Gastos reparables	Gastos no deducibles
	Impuesto a la Renta

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Con respecto a la técnica de entrevista según (Hernández, Fernández y Batista, 2014), es considerado eficiente para el proceso de lograr conseguir antecedentes, sin embargo, esta técnica de la entrevista ayudará percibir el comportamiento del entrevistado mediante sus movimientos de gestos, tono de voz, etc. También ayuda que el entrevistado pueda ampliar su respuesta.

Así mismo, Acevedo y López (2007), la guía de la entrevista se preparó diversas preguntas donde se relacionan a las categorías del problema, considerando obtener información fehaciente y de tal manera poder demostrar dichas causas, por otro lado tenemos en los instrumentos según Dulzaides y Molina; (2004), el análisis documental que presente un proyecto partiendo de antecedentes, en el transcurso son procedimientos adicionales donde marcara la atención de la investigación ya que son comprobantes que se utilizan diariamente en el proceso de compras, pagos etc.

Son evidencias reales para sustentar dicha investigación sobre los gastos reparables que incurre la empresa en constate situaciones. Y por último para el análisis de datos según Benavides y Gómez (2005), la triangulación es un método conveniente ya que puedes obtener varias fuentes de información para la recolección de datos para la investigación. Es

investigación contiene mayor riqueza en información, mayor amplitud y profundidad de datos de diferentes procesos que se pueda realizar de diversas fuentes.

2.5 Proceso de recolección de datos

Los procedimientos se prepararon con la identidad del problema, tomando en cuenta la primera categoría, así mismo, se formuló las sub categorías. Con la entrevista realizadas a los colaboradores de dicha empresa. Por otra parte, se utilizó Excel, el sistema Atlas ti el cual permitió llegar a resultados estadísticos, y verificar la incidencia del problema.

- 1: Estuvo acreditado por el Gerente
- 2: Se efectuó la Matriz
- 3: Se llevó acabo las entrevistas
- 4: Se desarrolló la triangulación de datos
- 5: Utilización del sistema Atlas ti
- 6: Conclusión

2.6 Método de análisis de datos

Se emplea el método de triangulación donde se utiliza diversos tipos de habilidad para el estudio de una misma apariencia sea grupales, individuales. Trabajo esencial donde recibimos datos no organizados, los cuales lo facilitamos en estructura. En principal consistió en las observaciones del investigador y comentarios de los integrantes ya que, es bueno con el pasar del tiempo y los medios lo permitieron, es ventajoso tener diversos orígenes de indagación y métodos para acumular los datos. En la investigación donde tuvieron mayor conocimiento, de mayor variedad de datos que provinieron de distintos actores del proceso, de diferentes orígenes y de una mayor diversidad de recolección de datos.

III. RESULTADOS

3.1 Descripción de resultados cuantitativos

Categoría problema gastos reparables

Para obtener los datos cuantitativos en la investigación, se pidió permiso al gerente de la empresa y del área contable, de esta manera se efectuó el análisis documental de los gastos reparables, mediante este análisis que se realizó a la cuenta brindada, donde se especifica los montos mensuales de los periodos 2017 y 2018, con esta información brindada se realizó la ficha de registro documental.

Tabla 2

Reporte de análisis de cuentas contables mes de enero 2017 a diciembre 2018

Año	Mes	Gastos reparables
2017	Enero	10,523.30
	Febrero	11,394.33
	Marzo	5,883.32
	Abril	13,219.50
	Mayo	15,080.74
	Junio	14,684.84
2018	Julio	14,048.63
	Agosto	11,698.47
	Setiembre	9,687.92
	Octubre	12,832.66
	Noviembre	12,807.71
	Diciembre	21,749.20

La tabla 2 refleja la referencia mensual para cada periodo de los gastos reparables, pagos realizados a trabajadores que no están registrados en planilla, compras realizadas sin ningún comprobante. También se refleja la variación aproximadamente del 5% para los meses utilizados del periodo del 2017, de igual manera se pueden visualizar en los análisis de cuentas para el 2018 una variación del 5%, a diferencia para el mes de diciembre, refleja 10% esta variación es a consecuencia que existió la informalidad en los procesos de pagos sin ningún sustento. El análisis fue generado del Sistema con el que se trabaja en el área Contable (concar).

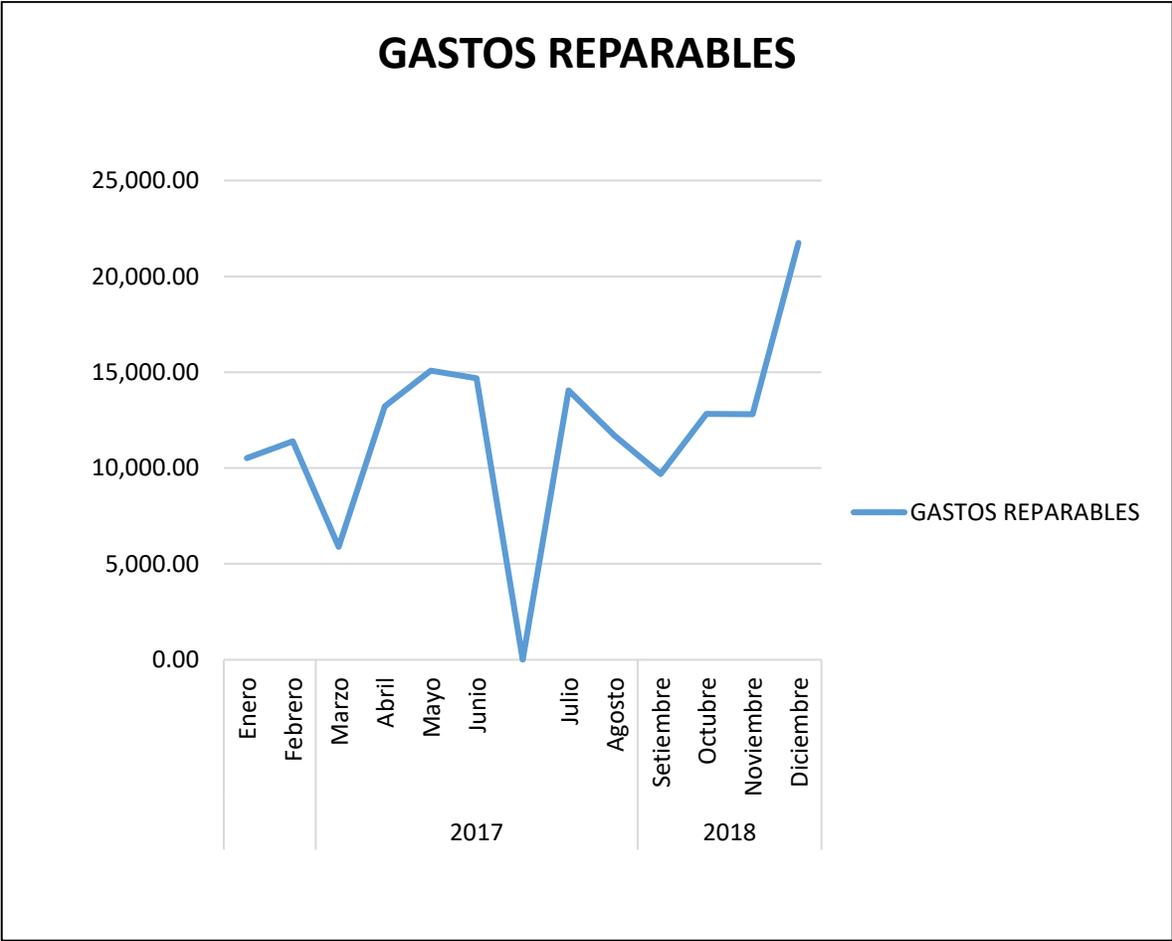


Figura 1. Evolución de los gastos reparables mensuales en soles

La figura 1 se observó en un inicio y hasta antes del mes de junio del 2017 el nivel se mantiene en equilibrio, sin embargo se observa picos altos en los meses de mayo, junio y diciembre de gastos reparables, los cuales fueron percibidos por los gastos realizados a

colaboradores por apoyo en repartir volantes, pago a gasfiteros, carpinteros, el cual son los servicios por terceras personas, también pagos de que se realizan en las compras que son gastos menores o adquisiciones de bienes, diferente gastos sustentados con comprobantes de pago no permitidos; donde también se observa un gran cambio en las cantidades de aumento a partir del mes de marzo del 2018; por lo tanto la acentuación de los gastos reparables es la consecuencia debía al aumento de registros contables que escasean el sustento de comprobantes y que no están en regla con los requisitos señalados por la administración tributaria.

Tabla 3

Reporte de análisis de cuentas más relevantes mes de enero 2017 a diciembre 2018

Año	Mes	Gastos reparables	Relevantes
2017	Enero	10,523.30	
	Febrero	11.394.33	
	Marzo	15,883.32	15,883.32
	Abril	13,219.50	
	Mayo	15,080.74	15,080.74
	Junio	14,684.84	14,684.84
2018	Julio	14,048.63	14,048.63
	Agosto	11,698.47	
	Setiembre	9,687.92	
	Octubre	12,832.66	12,832.66
	Noviembre	12,807.71	
	Diciembre	21,749.20	21,749.20

La tabla 3 reflejó la referencia más relevante de cada periodo de ambos años, donde se realizaron pagos y gastos con mayor volumen sin el respectivo comprobante de pago, esta información se pudo apreciar la siguiente en el análisis de cuenta arrojado por el sistema contable utilizado por la empresa.

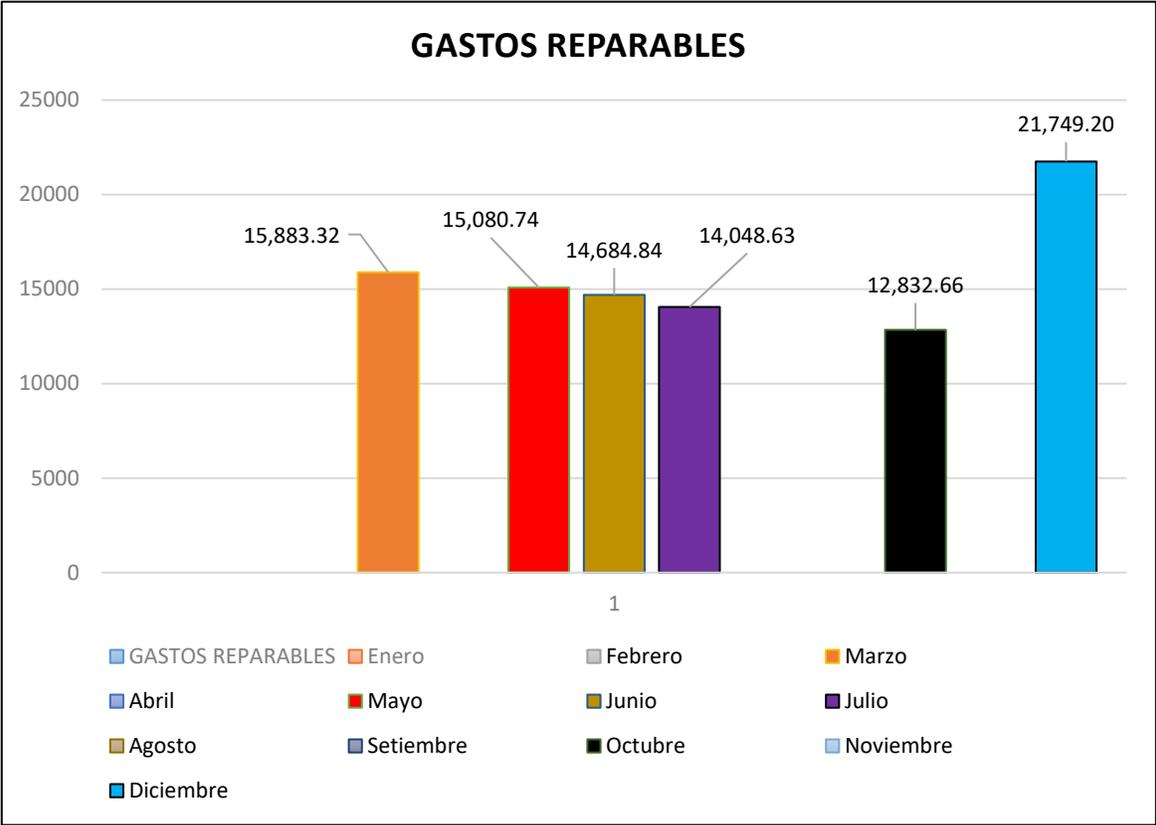


Figura 2. Diferencia de los gastos reparables más relevantes en soles

Figura 2 se observó en el año 2017 los gastos reparables más relevantes son el mes de Marzo, Mayo y Junio, gastos que fueron pagados sin ningún sustento valido, así también se observa el gran cambio que existe para el periodo 2018, la variación es del 10% para cada mes, donde se observa que para los meses Julio, Octubre y Diciembre. Son los más

relevantes por falta de políticas, planeamiento tributario, asesorías por parte del área y del gerente de operaciones hacia las personas encargadas en realizar pagos, compras y no registrarse a la ley tributaria, ya que es donde se hace mención sobre los comprobantes de pagos válidos para utilizar su crédito fiscal adecuadamente.

Tabla 4

Reporte de análisis de cuentas contables de dos periodos 2017 a 2018

Año	Gasto Reparable	Comentario
2017	130,657.37	Para el año 2017 el reporte de los análisis de cuentas de gastos reparables, arroja una cantidad bastante elevado, los cuales están compuestos por pagos de compras y pagos a trabajadores que realizaron apoyo por eventualidad, entre ellos están trabajos de gasfitería, también está el pago de compras sin sustento y comprobantes que no son válidos tributariamente.
2018	146,657.06	Para el año 2018, el reporte del análisis de los gastos reparables, se observa que existe una diferencia a comparación del 2017, aproximadamente del 20%, las causas son similares solo que con mayor frecuencia las concurrencias de pagos que se realiza a colaboradores que rotan, donde se observa en el análisis de la cuenta gastos reparables que existen, trabajadores que no están en planilla y los cuales no emiten recibos por honorarios que son comprobantes de pago aceptados tributariamente.

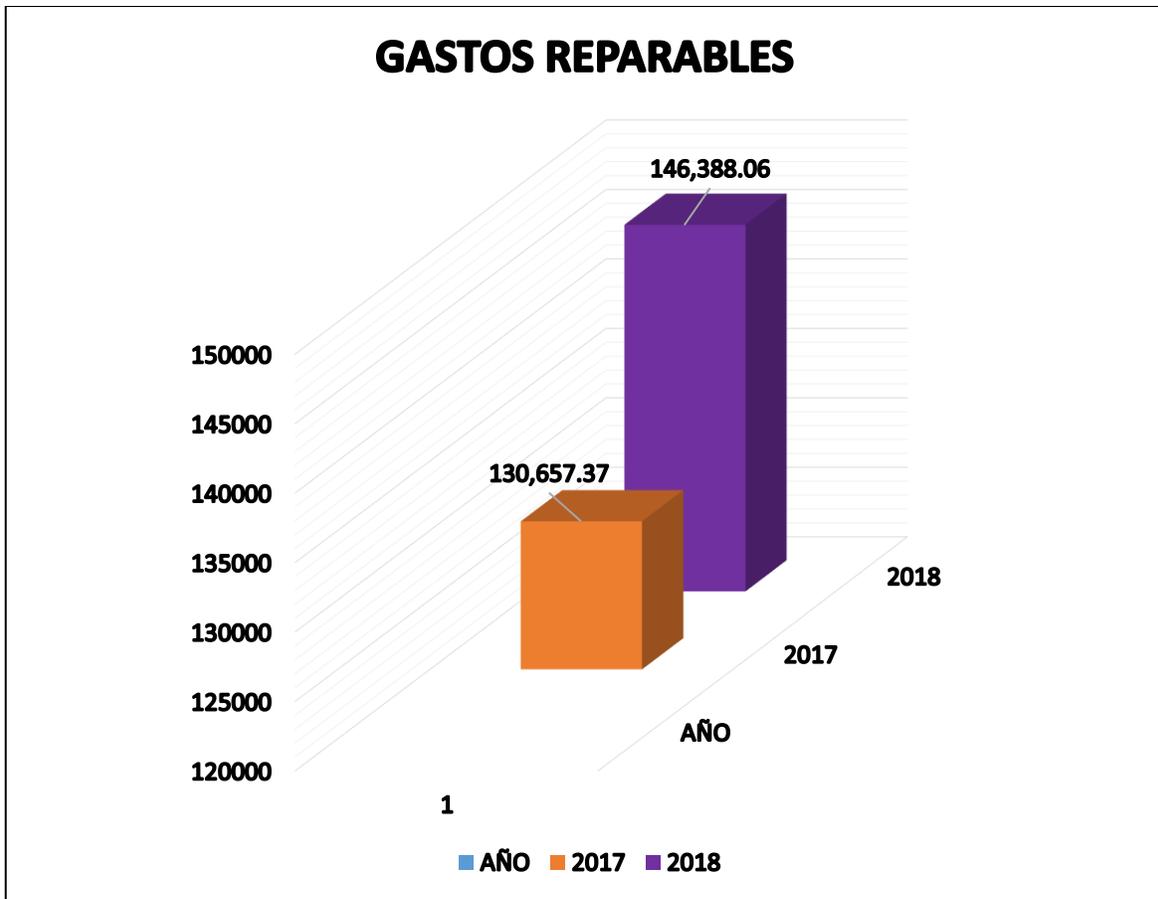


Figura 3. Evolución de los gastos reparables en dos periodos en soles

En la figura 3 se observa una diferencia del 10% para el año 2018, donde indica que la empresa no tuvo mejoría en los procedimientos de sus gastos con su respectivo sustento documentario. Al observar los resultados se procuró realizar diversas indagaciones, y vio la necesidad de ejecutar una planeación tributaria, con el fin de averiguar las causas por el cual se originó los pagos sin el debido sustento, los cuales están compuestos por pagos de compras y pagos a trabajadores que realizaron apoyo por eventualidad, entre ellos están trabajos de gasfitería, también está el pago de compras sin sustento y comprobantes que no son válidos tributariamente. También, existen trabajadores que no están en planilla y los cuales no emiten recibos por honorarios que son comprobantes de pago aceptados tributariamente.

3.2 Descripción de resultados cualitativo

Análisis de la subcategoría (Gastos deducible)

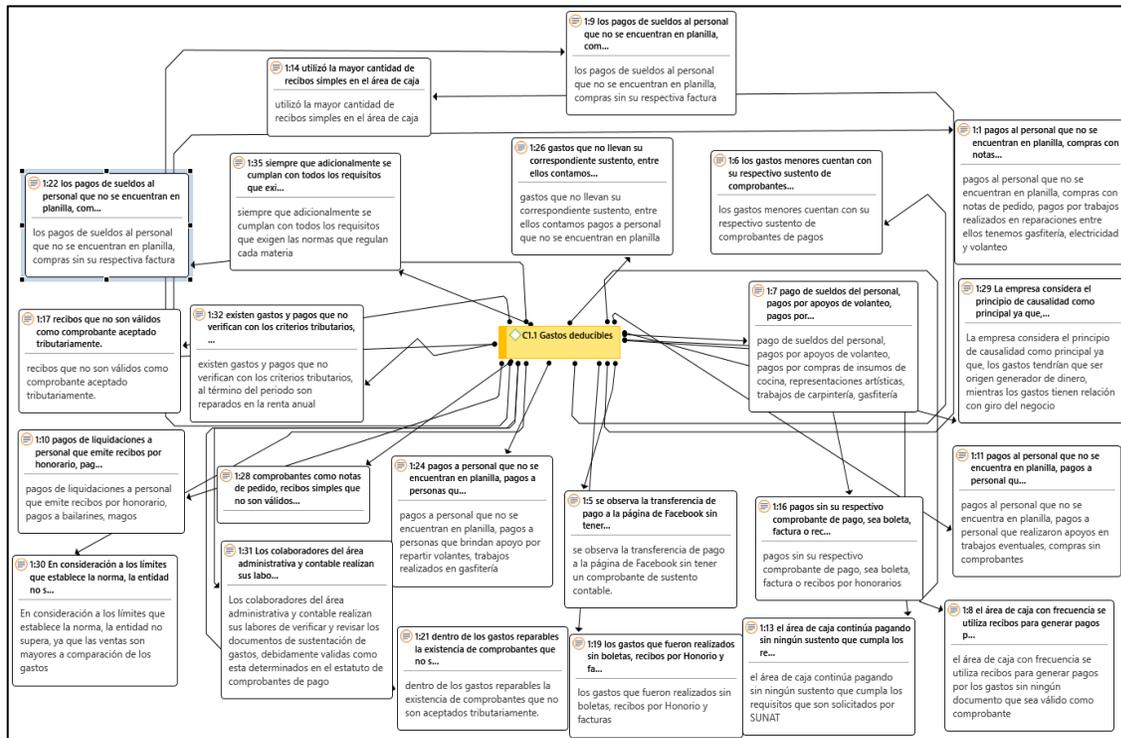


Figura 4. Análisis cualitativo Subcategoría (Gastos deducibles)

En la figura 4 a la empresa se consideró el principio de causalidad del artículo 37 de la ley del impuesto a la renta, donde los gastos realizado debieron ser generador de ingresos, por lo tanto, los gastos debieron cumplir con la razonabilidad según el giro y relación del negocio. Los trabajadores del área de administración y contable desempeñaron sus labores de verificación y revisión de todos los documentos de sustentación de gastos debidamente validados, como están determinados en el estatuto de comprobantes de pago. También se observó en la liquidación de caja si cumplieron con el debido sustento de pagos que fueron ejecutados, del mismo modo son exigidos que rindan con su debida sustentación, con documentos determinados en la ley de comprobantes de pagos. Respeto a las condiciones de límites que estableció la norma, la entidad no supera, las ventas fueron mayores a comparación de los gastos. De acuerdo a lo presentado llegaron a la conclusión, el área contable realizo todo lo posible para cumplir en solicitar todos los sustentos por cada operación realizada, sin

embargo, existen gastos y pagos que no verifican con las razones tributarias, al término del periodo son reparados en la renta anual.

Análisis de la subcategoría (Gastos no deducibles)

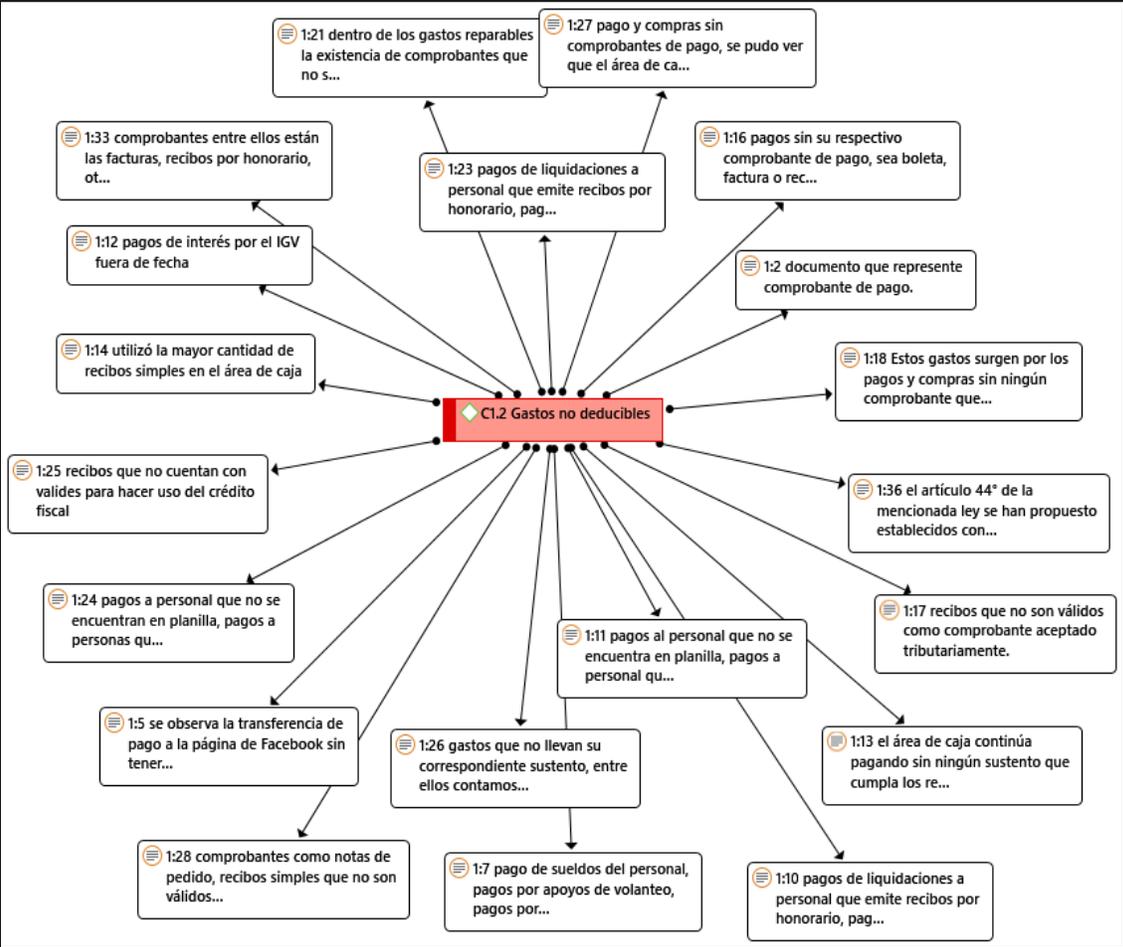


Figura 5. Análisis cualitativo Subcategoría (Gastos no deducibles)

En la figura 5 los colaboradores entrevistados del área de contabilidad indicaron haber realizado los registros de todos los pagos efectuados por el personal encargado. Sin embargo, para efectos tributarios existieron gastos donde fueron reparados en la DJA. A consecuencia de la falta de sustentos de los gastos; facturas, recibos por honorario, entre otros que son considerados comprobante que sirven para el desempeño del principio de causalidad y el principio de la ley tributaria, considerando que todo egreso tendrá que ser obligatorio para originar y conservar el comienzo la fuente causante de la renta.

Análisis de la subcategoría Impuesto a la Renta

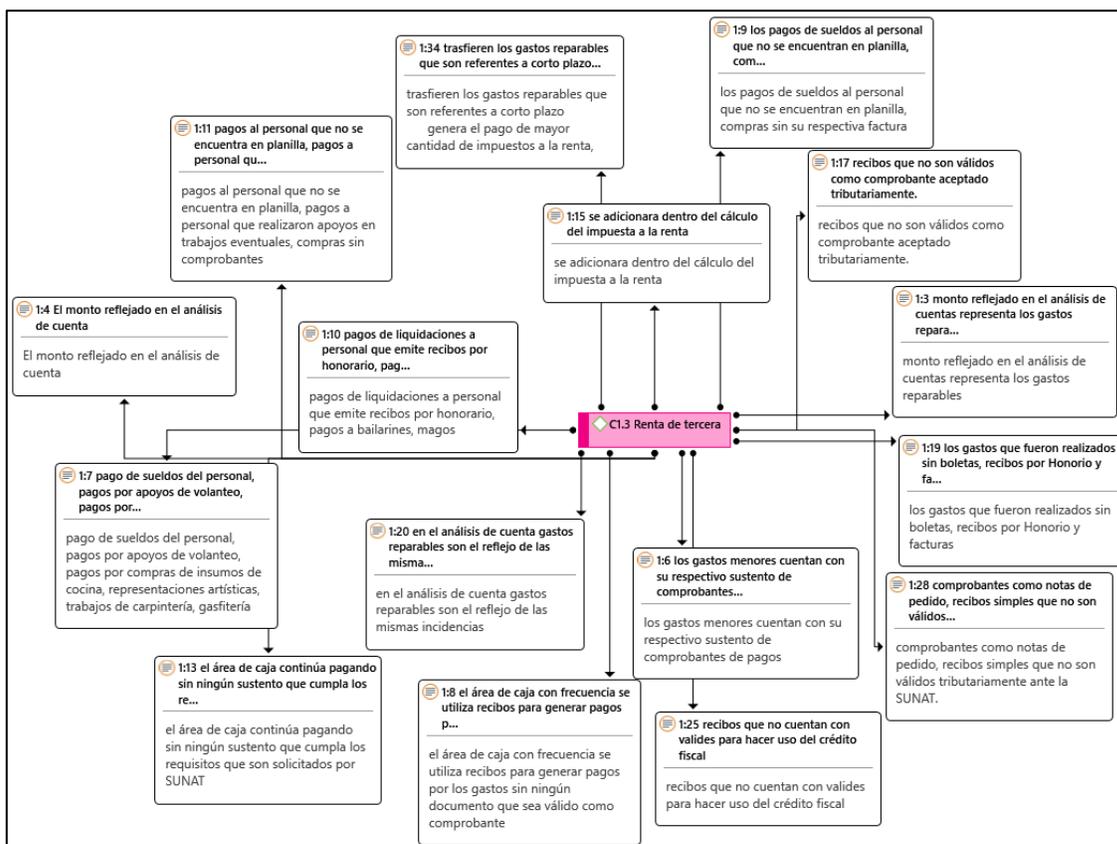


Figura 6. Análisis cualitativo Subcategoría (Impuesto a la Renta)

En la figura 6 muestra una impresión negativa que transfieren los gastos reparables que son referentes a corto plazo genera el pago de mayor cantidad de impuestos a la renta, todo ello es por causa de un incorrecto control de todos los gastos reparables. Así como existe el artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta, el cual consagra el principio de causalidad, donde se verifican los gastos que sean necesarios para producir o mantener la fuente productora de la renta. También existe el artículo 44° de la misma Ley, donde se detallan de manera expresa aquellos gastos que no se consideran deducibles para la determinación de la renta neta de tercera categoría, los cuales serán materia de análisis en el presente informe.

3.3 Diagnóstico

Para la reducción de los gastos reparables, es fundamental contar con un planeamiento tributario y del manejo de control en todos los sentidos para el desempeño de los objetivos de la empresa, terminando el análisis de los resultados obtenidos de la entrevista y del análisis

documental a los trabajadores de la empresa de servicios, se pudo evidenciar la falta de existencia de ordenanzas y control de los gastos no deducibles de diversos tipos de gastos que son realizados sin el debido comprobante de pago, que son válidos para la obtención del crédito fiscal, entre ellos están las facturas, boletas y recibos por honorario. También la falta de formalización por parte de la empresa con la mayoría de trabajadores.

Según los entrevistados la empresa no maneja un proceso adecuado y política que pueda ayudar el manejo de las operaciones que se realiza en la empresa, el proceso que siguen para la revisión de la sustentación de los pagos y gastos no con frecuencia son continuamente formales, esto quiere decir que no toda la operación realizada cuenta con sustento, no son fidedigno. La persona que realiza las compras y los pagos no están debidamente informadas para realizar dicha operación, también informan que la empresa no cuenta exactamente con procedimientos formales que se encuentren registrados, donde se el área encargado verifica que los documentos cumplan con tales requisitos según el reglamento de comprobantes de pago.

El área de caja y la persona autorizada de pagos no siguen lineamientos, realizando pagos en varias ocasiones sin su correspondiente sustento de pagos, el cual queda claro que no cumplen los procesos prudentes, el cual generan desorganización e ineficiencia en el procedimiento, por ende, se generan gastos y pagos sin sustentos el cual es calificado como gasto reparable para la SUNAT. Todos los gastos están también sujetos a límites, por ello la medida es contar con ordenanzas y control de diversos tipos de gastos y poder comunicarlo con gerencia para así de esta manera evitar los diversos gastos que son realizados al pagar a proveedores y realizar compras y requerir los comprobantes el cual serán válidos para la obtención de créditos.

En área de contabilidad los trabajadores que realizan los registros cumplen en realizar la correcta revisión de los comprobantes de pago, donde verifican que tengan los requisitos según la ley de comprobante de pago, sin embargo, existen pagos y gastos que son origen de otro contexto que no tienen el sustento adecuado según la norma tributaria.

Los gastos no deducibles que son reflejados en el análisis documental de mayor notabilidad son los pagos al personal que no se encuentra en planilla, pagos a colaboradores eventuales, compras realizadas en mercados para insumos de cocina, también trabajos realizados eventualmente para el mantenimiento de local ya que no cuentan con contratos que determinen la operación o licencia de continuidad, para hacer efecto de la renta de tercera categoría, donde se tiene que hacer deducible de acuerdo al inciso a) Artículo 37 de texto único de la LIR.

La otra parte de los gastos reparables que son demostrados, son por realizar pagos a personas que apoyan eventualmente en distintas áreas; volantes, pagos de servicios de spotify, Facebook, trabajos en gasfitería, carpintería también, compras que realizan en diferentes centros comerciales que entregan comprobantes que no cumplen requisitos que son evaluados por SUANT.

De acuerdo a todas las causas señaladas se requiere realizare como propuesta planeación tributaria, el cual es de suma importancia para el mejoramiento de la realidad tributaria de la empresa dando inicio por inspeccionar los pagos y gastos no deducibles, efectuando el adecuado análisis en el estado que se encuentra la empresa.

3.4 Propuesta

3.4.1 Fundamentos de la propuesta

La presente propuesta mencionado Gastos reparables en la empresa de servicio, Lima 2018, el fin de la propuesta es poder implementar pasos con su debida medidas tributarias el cual aportará para el mejoramiento del desarrollo de la empresa, la persona elegida a realizar la verificación deberá cumplir los alcances de los procesos, de esta manera llegar al objetivo de tener el mejor control sobre la recepción de los comprobantes que son lo correcto, por ende, es necesario exigir los comprobantes entre ellos tenemos; facturas, boletas, recibo por honorario y otros que realmente estén aceptados tributariamente. El planeamiento tributario conocido como un instrumento de gestión útil para la empresa, considerando que su meta es mejorar la

carga tributaria, donde busca reducir el pago de impuesto y de esta manera reflejar una situación financiera excelente.

Es por ello, que dicha investigación está sustentada por diferentes teorías entre ellos está teoría de contabilidad y control donde Sunder (2014), menciona que será aplicada, cubriendo y resguardando todos los aspectos que son generados de la actividad contable en una empresa realizada, al ser aplicada esta teoría se podrá llevar a cabo el planeamiento tributario de forma eficiente en los procesos de control para la disminución de los gastos realizados sin un correcto sustento tributario, por ende la empresa deberá considerar principios que son de importancia en la parte contable, los cuales sirven para brindar mayor información .

Finalmente, la teoría de contabilidad para Tua (2018), habla sobre la relación de elementos que llevan significados habituales, de esta manera en el área contable de la empresa, se podrá presentar dentro del sistema contable, así se fueron convirtiendo en aplicaciones de tal manera que la organización fue mejorando en la parte contable.

3.4.2 Problemas

Los inconvenientes existentes en la empresa de servicios es la ausencia de mayor control tributario en los procesos de pagos y compras al realizar la recepción de los comprobantes de pagos, la empresa infringe en la verificación de dichos documentos como, boletas de pedido, recibos simples, boletas que no contienen número de ruc, facturas en condiciones no habido, tales documentos incumplen con las leyes tributarias, carencia de pasos a seguir, no existe asesoramiento al personal. Dicho problema viene desde el gerente de operaciones ya que, no realiza la gestión correspondiente a pesar que es comunicado por la parte contable los efectos que llevara el problema en el que incurre con frecuencia; considerando que todo los gastos realizados no cuentan con su documento correspondiente; por otro parte, el are de caja refleja operaciones realizados sin ningún comprobante de pago, también se observa pagos a personal que no se encuentra en planilla, pagos a persona eventuales por, trabajos que son realizados por emergencias. En suma, la empresa no cumple con procesos.

Adicionalmente, los gastos que la SUNAT no acepta son en las que normalmente incurre la empresa, ejemplo; pagos sin comprobantes (facturas, boletas, recibos por honorario,

contratos), los gastos no deducibles también son los pagos de multas, intereses moratorios de realizar los pagos de impuestos fuera de límite de la fecha.

3.4.3 Elección de la alternativa de solución

La opción de considerar como parte de la solución que se determina en la culminación del planeamiento tributario el cual aportará el correcto uso de los gastos, dicha propuesta se estableció posteriormente al culminar los análisis de los resultados realizados de los instrumentos cuantitativos y cualitativos, demostraron que la empresa carece de normas y procesos del uso de los gastos, los trabajadores de la empresa señalan que no realizaron la correcta revisión tributaria de dichos gastos, del mismo modo, la falta de asesoría, capacitaciones en todo lo referente en tributación y poco conocimiento en la parte tributaria. En efecto las causas señaladas definen que la empresa no realiza el correcto trabajo de sus procedimientos, de esta manera origina gastos que tributariamente no serán aceptados por la SUNAT, en consecuencia, la empresa genera mayor pago de impuesto, afectando a la liquidez de dicha empresa.

3.4.4 Objetivos de la propuesta

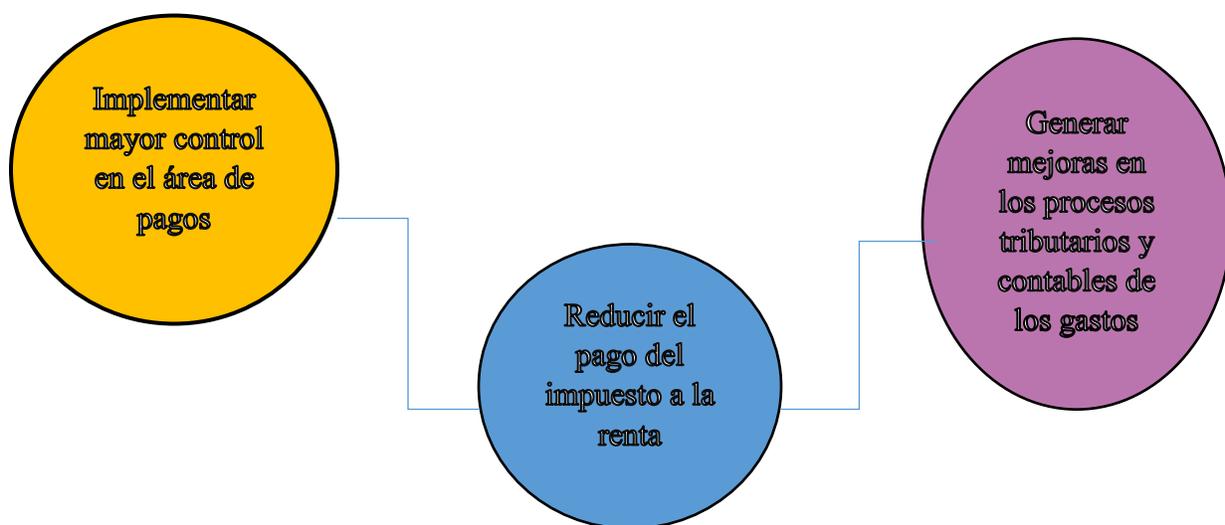


Figura 7. Objetivos de propuesta

3.4.5 Justificación de la propuesta

Contar con planeamiento tributario es esencial y fundamental para las organizaciones en distintos rubros, se considera como una herramienta positiva que favorece a lograr los objetivos planteados. La empresa que se dedica al servicio de resto-bar no cuenta con planeamiento tributario, el cual genera inadecuada gestión en los gastos incurridos por la empresa, en resultado gastos reparables, es por ello que se efectuó la propuesta de planeamiento tributario, donde ayudara comprender el correcto uso de los gastos y pagos, con el fin de disminuir los gastos sin su respectivo comprobante ya que es parte del sustento, para lograr el desempeño de los objetivos trazados por la empresa.

La ejecución de la propuesta es imprescindible por que contribuirá a proyectar los ingresos y egresos para un correcto uso de sus deberes tributarios en el adecuado periodo, también el adecuado manejo de las normas tributarias y el correcto uso al ser aplicado conlleva a mayor eficiencia en el manejo de la economía, de tal forma que, aporta beneficios económicos para la empresa que está dedicada al servicio de resto-bar.

3.4.6 Desarrollo de la propuesta

Objetivo 1: Como primer objetivo se tiene, implementar mayor control en el área de pagos.

Actividades:										
Nro	Actividad	Inicio	Dias	Fin	Logro parcial	Responsable/	Ingresos	Egresos	Utilidad/Pérdida	
1	Reunion con gerencia	2/01/2020	1	3/01/2020	Obtener el permiso de la gerencia general	Gerente General	0.00	0.00	0.00	
2	Establecer procedimientos, politicas y manual de control.	4/01/2020	45	18/02/2020	Identificar las operaciones, que no cumplen los requisitos tributarios	Jefatura de tesorería y Contador General	0.00	1406.25	-1406.25	
3	Diseñar un presupuesto anual	19/02/2020	30	20/03/2020	Elaborar presupuesto	Contador	0.00	1193.75	-1193.75	
4	Analizar factores internos y externos	21/03/2020	15	5/04/2020	Tener una visión ante los acontecimientos económicos y políticos	Contador	0.00	428.75	-428.75	
5	Proyeccion de ingresos y gastos	6/04/2020	25	1/05/2020	Simulaciones de presupuesto: Pesimista, optimista y conservador	Contador	0.00	312.50	-312.50	
6	Ejecucion de presupuestos	2/05/2020	60	1/07/2020	gastos habituales y mas relevantes	Contador	0.00	675.00	-675.00	
7	Supervisión de la compras y pagos realizados	2/07/2020	25	27/07/2020	Evaluación para el cumplimiento de los requisitos sustanciales	Contador	0.00	522.50	-522.50	
8	Analizar los documentos	28/07/2020	30	27/08/2020	Tomar medidas correctivas	Contador	0.00	675.00	-675.00	
9	Implementación de presupuesto	28/08/2020	10	7/09/2020	Implementar el presupuesto	Contador	0.00	843.75	-843.75	
							S/ -	S/ 6,057.50	-S/ 6,057.50	

Cuadro 1. Plan de actividades del primer objetivo de la propuesta

3.4.6.1. Plan de desarrollo de actividades

Indicador de reducción:

$$\text{Reducción gasto Reparable} \quad \frac{\text{Gasto reparable total}}{\text{Gasto Administrativo total}} * 100$$

$$\text{Reducción gasto Reparable} \quad \frac{146,657.06}{442,075} * 100$$

Se evidencia un 33% en gastos reparables en la empresa, por lo cual se plantea la propuesta de reducir 10%, 7% y 5% para el año 2020, teniendo en consideración seguir los procedimientos manuales planteados en dicha propuesta, en las cuales se busca reducir los gastos reparables con un correcto planteamiento tributario y control que ayudará mejorar los procesos al realizar los pagos con sus respectivos comprobantes aceptados tributariamente, por lo tanto, habrá reducido los gastos reparables.

Escenario optimista: Disminución 10%

$$\text{Reducción gasto Reparable} \quad \frac{50,000}{526,011} * 100$$

Escenario Conservador: Diminución 19%

$$\text{Reducción gasto Reparable} \quad \frac{100,000}{526,011} * 100$$

Escenario Pesimista: Disminución 28%

$$\text{Reducción gasto Reparable} \quad \frac{150,000}{526,011} * 100$$

3.4.6.2. Plan de desarrollo

Para reducir los gastos reparables en un 10%, se plantea reducir los gastos que no cuentan con sus respectivos comprobantes de pago aceptados tributariamente, por ello con esta propuesta esperamos llegar a reducir los gastos reparables, con la determinación de los gastos en la que incide la empresa del mismo modo, con realizar constantes charlas tributarias, siguiendo los procesos prudentes, los cuales están mencionados en el manual donde indican dichos procesos que serán cumplidos por los trabajadores, actualizar las normas tributarias a las áreas encargadas que realizan pagos de los gastos y la recepción de comprobantes. Por lo tanto, deberán seguir los pasos que se encuentran establecidos en dicho manual, todo ello ayudará a no incidir en los mismos errores, que son realizar pagos sin sustentos, por lo tanto, se tendrá que cumplir según el **Artículo 44°** donde indican que los comprobantes de pago, no estén debidamente sustentado y cumplan con requisitos según la ley de comprobante de pago no será deducible; tal artículo menciona cumplir los siguientes requerimientos que estarán en nuestro plan, para ser parte de la deducción:

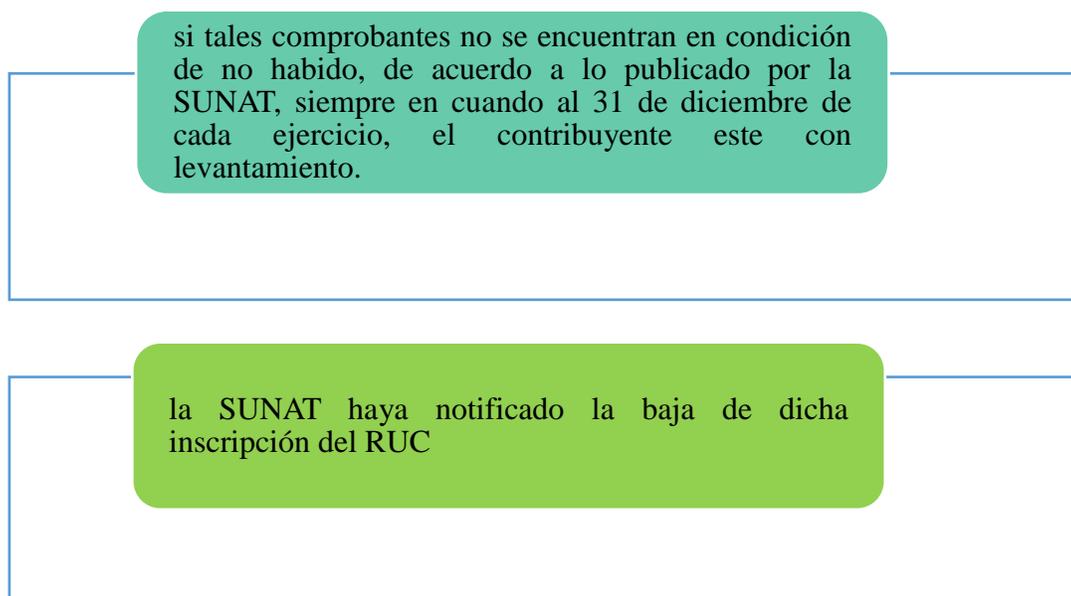


Figura 8. Requerimiento de un comprobante para ser parte de la deducción

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020			
* SOLES *			
INGRESOS OPERACIONALES:			
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	3,547,190.66	3,547,190.66	3,547,190.66
Otros Ingresos Operacionales	2,033.58	2,033.58	2,033.58
Total Ingresos Brutos	3,549,224.24	3,549,224.24	3,549,224.24
COSTO DE VENTAS:			
Costo de Ventas (Operacionales)	-2,937,168.72	-2,937,168.72	-2,937,168.72
Otros Costos Operacionales			
Total Costos Operacionales	-2,937,168.72	-2,937,168.72	-2,937,168.72
UTILIDAD BRUTA	612,055.52	612,055.52	612,055.52
Gastos de Ventas	-234,399.00	-234,399.00	-265,360.05
Gastos de Administración	(442,075)	-442,075.00	-442,075.00
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activo	0.00	0.00	0.00
Otros Ingresos	2.50	2.50	2.50
Otros Gastos	0.00	0.00	0.00
RESULTADO DE OPERACIÓN	-64,415.98	-64,415.98	-95,377.03
Ingresos Financieros			
Gastos Financieros			
Participación en los Resultados			
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros			
RESULTADO ANTES DE IMPTO	-64,415.98	-64,415.98	-95,377.03
Participación de los Trabajadores	0.00	0.00	0.00
Impuesto a la Renta	0.00	0.00	0.00
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE AC	-64,415.98	-64,415.98	-95,377.03
Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.	0.00	0.00	0.00
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERC	-64,415.98	-64,415.98	-95,377.03
MAS:			
GASTOS REPARABLES	50,000.00	100,000.00	150,000.00
RESULTADO DEL EJERC	-14,415.98	35,584.02	54,622.97

Figura 9. Referencia de los gastos reparables

3.4.6.3. Descripción de proyección

Para la proyección estimada de los estados de ganancias y pérdidas fue necesario considerar como base los periodos 2016, 2017 y 2018, con el fin de determinar futuro planeamientos tributarios para el 2020, buscando reducir los gastos reparables. Para el 2020 se definió tres escenarios el optimista, conservador y pesimista; a fin de considerar la mejor opción para futuras decisiones para el empresario.

Para llegar al objetivo planteado el disminuir los gastos reparables, se tendrá que cumplir los procesos que se encuentran plasmados en el manual de procedimientos; como principal objetivo esta formalizar a los trabajadores ya que, los gastos de remuneraciones son gastos que están determinados como deducción para el impuesto a la renta, los pagos sin sustentos, documentos que no cumplan con requisitos permitidos por Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria,

Presupuesto por actividad					Presupuesto por actividad					
Establecer procedimientos, políticas y manual de control.					Diseñar un presupuesto anual					
Egresos					Egresos					
Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Total	Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Total	
1	Contador	135 horas	S/ 6.25	S/ 843.75	1	Contador	135 horas	S/ 6.25	843.75	
2	Asistente contable	135 horas	S/ 4.17	562.5	2	Asistente contable	105 horas	S/ 3.33	350	
				Total					Total	S/1,406.25
Presupuesto por actividad					Presupuesto por actividad					
Analizar factores internos y externos					Proyeccion de ingresos y gastos					
Egresos					Egresos					
Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Total	Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Total	
1	Analista contable	105 horas	S/ 4.08	428.75	1	Asistente Contable	75 horas	S/ 4.17	312.5	
2				0	2				0	
				Total					Total	S/428.75
Presupuesto por actividad					Presupuesto por actividad					
Ejecucion de presupuestos					Supervisión de la compras y pagos realizados					
Egresos					Egresos					
Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Total	Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Total	
1	Asistente contable	135 horas	S/ 5.00	675	1	Asistente contable	114 horas	S/ 4.58	522.5	
2				0	2				0	
				Total					Total	S/675.00
Presupuesto por actividad					Presupuesto por actividad					
Analizar los documentos					Implementación de presupuesto					
Egresos					Egresos					
Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Total	Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Total	
1	Asistente contable	135 horas	S/ 5.00	675	1	Asistente contable	135 horas	S/ 6.25	843.75	
2				0	2				0	
				Total					Total	S/675.00
				Total					Total	S/843.75

Cuadro 2. Presupuesto por actividad del objetivo

Objetivo 2: Reducir el pago de impuestos a la renta.

Actividades:									
Nro	Actividad	Inicio	Dias	Fin	Logro parcial	Responsable	Ingresos	Egresos	Utilidad/Pérdida
1	Inicio	10/09/2020	1	11/09/2020	Obtener el permiso del gerente	Gerente General	0.00	0.00	0.00
2	Efectuar estudios tributario	12/09/2020	10	22/09/2020	Revisar y establecer los primordiales gastos reparables en las incide la empresa.	Contador	0.00	750.00	-750.00
3	Verificar y actualizar las normas tributarias actuales	23/09/2020	4	27/09/2020	verificar los beneficios tributarios, obligaciones tributarias de la empresa, examinar opciones de ahorro tributario.	Contador	0.00	562.50	-562.50
4	Ejecución de procesos y políticas en las áreas implicadas que realizan las operaciones de gastos Apreciación de impuestos a pagar	28/09/2020	5	03/10/2020	Realizar pagos de impuestos, siguiendo los procesos y políticas establecidas	Contador	0.00	187.50	-187.50
5	Realizar folletos de como utilizar los procesos tributarios	04/10/2020	4	08/10/2020	Brindar charlas sobre temas tributarias	Contador	0.00	337.50	-337.50
							S/-	S/ 1,837.50	-S/ 1,837.50

Cuadro 3. Plan de actividades del segundo objetivo de la propuesta

3.4.6.4. Plan de desarrollo de actividades

Indicadores de reducción:

$$\text{Reducir personal que no estan en planilla} = \frac{\text{Total personal que no esta en planilla}}{\text{Total de Personal}} * 100$$

$$\text{Reducir personal que no estan en planilla} = \frac{19}{49} * 100 = 38\%$$

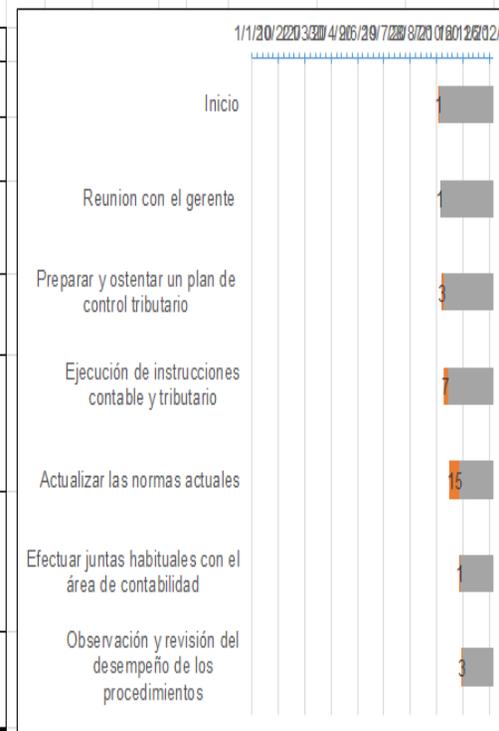
Al registrarlos en planilla a los colaboradores de la empresa, se podrá reducir como gasto la remuneración mensual y el aporte de Essalud que se acumule para el cierre del periodo, asimismo, se busca reducir el 38% del personal que no está dentro de la planilla, con el planeamiento tributario también se busca ganar la perdida de gastos que podrían ser deducibles para la renta anual, así como lo indica el **Artículo 37°**, dentro de ello se encuentran el gasto de movilidad, además, al tener al personal en planilla se utilizara como deducción adicional al 100% Essalud. Es por ello la necesidad del planeamiento tributario.

Presupuesto para la actividad 2:					Presupuesto para la actividad 3:					
Efectuar estudios tributario					Verificar y actualizar las normas tributarias actuales					
Egresos					Egresos					
Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Total	Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Total	
1	Contador	90 horas	S/ 8.33	750	1	Contador	90 horas	S/ 6.25	562.5	
2				0	2				0	
3				0	3				0	
				Total					Total	S/750.00
Presupuesto por actividad					Presupuesto por actividad					
Presupuesto para la actividad 4:					Presupuesto para la actividad 5:					
políticas en las áreas implicadas que realizan las operaciones de gastos Apreciación de impuestos a					Realizar folletos de como utilizar los procesos tributarios					
Egresos					Egresos					
Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Total	Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Total	
1	Contador	45 horas	S/ 4.17	S/ 187.50	1	Contador	45 horas	S/5.42	243.75	
2				0	2	Asistente contable	45 horas	S/2.08	93.75	
3				0	3				0	
				Total					Total	S/337.50

Cuadro 4. Presupuesto por actividad objetivo 2

Objetivo 3: Generar mejoras en los procesos tributarios y contable de los gastos

Actividades:												
Nro	Actividad	Inicio	Días	Fin	Logro parcial	Responsable/s	Ingresos	Egresos	Utilidad/Pérdida			
1	Inicio	10/10/2020	1	11/10/2020	Inicio		0.00	0.00	0.00			
2	Reunion con el gerente	12/10/2020	1	13/10/2020	Aceptacion por el gerente	Gerente	0.00	187.50	-187.50			
3	Preparar y ostentar un plan de control tributario	14/10/2020	3	17/10/2020	Analizar las equivocaciones que están en el control de las operaciones.	Asistente en analisis tributario	0.00	187.50	-187.50			
4	Ejecución de instrucciones contable y tributario	18/10/2020	7	25/10/2020	Instaurar procedimientos para el tratamiento de los gastos.	Asistente en analisis tributario	0.00	187.50	-187.50			
5	Actualizar las normas actuales	26/10/2020	15	10/11/2020	Elaboración de charlas en cursos de tributación y Educar a los colaboradores (caja, logística y compras)	Contado tributario	0.00	187.50	-187.50			
6	Efectuar juntas habituales con el área de contabilidad	11/11/2020	1	12/11/2020	Anunciar la situación financiera y tributaria, presentar proyección de pago de impuestos: pesimista, optimista y conservador	Contador	0.00	187.50	-187.50			
7	Observación y revisión del desempeño de los procedimientos	13/11/2020	3	16/11/2020	Inspeccionar los cierres de gastos que verifiquen con su integro sustento.	Asistente en analisis tributario	0.00	187.50	-187.50			
							S/	-	S/	1,125.00	-S/	1,125.00



Cuadro 5. Plan de actividades del tercer objetivo de la propuesta

3.4.6.5. Plan de desarrollo

En la empresa la implementación de un plan tributario ayudará a mejorar los procesos tributarios y contables, mediante los cuales se podrá identificar, registrar, medir e informa su economía, una buena identificación de los gastos; se debe ejecutar en pasos simples que esté relacionada a la actividad; todos los documentos recibidos tendrán que contar los requisitos y serán provisionados.

Asimismo, el proceso contable debe obtener la preparación los estados financieros, reportes de presupuestos, las declaraciones mensuales y anuales y como resultado un reporte tributario, al realizar esta distribución la contabilidad tributaria es parte de los procesos contables con sus propios principios que hacen la adecuada determinación a todo lo gravado y cumpliendo sus compromisos y obligación de las correctas tributarias.

Dentro del planeamiento tributario está considerado el procedimiento de contabilidad tributario y fiscal según la NIC Y NIFF para pymes para el impuesto a la renta con su respectiva norma tributarias. Para finalizar una buena actualización del proceso contable de los impuestos y otros procesos tributarios.

Presupuesto por actividad					Presupuesto por actividad					Presupuesto por actividad				
Presupuesto para la actividad 1:					Presupuesto para la actividad 2:					Presupuesto para la actividad 3:				
Inicio					Reunion con el gerente					Preparar y ostentar un plan de control tributario				
Egresos					Egresos					Egresos				
Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Total	Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Total	Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Total
	Contador	0 horas	S/4.17	S/0.00		Contador	0 horas	S/ -	S/0.00		Contador	9 horas	S/ 8.33	S/75.00
Presupuesto por actividad					Presupuesto por actividad					Presupuesto por actividad				
Presupuesto para la actividad 4:					Presupuesto para la actividad 5:					Presupuesto para la actividad 6:				
Ejecución de instrucciones contable y tributario					Actualizar las normas actuales					Efectuar juntas habituales con el área de contabilidad				
Egresos					Egresos					Egresos				
Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Total	Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Total	Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Total
	Contador	45 horas	S/ 4.17	S/187.50		Contador Tributario	45 horas	S/ 8.33	S/375.00		Contador	6 horas	S/ -	S/0.00
Presupuesto por actividad					Presupuesto por actividad					Presupuesto por actividad				
Presupuesto para la actividad 7:					Presupuesto para la actividad 8:					Presupuesto para la actividad 9:				
Observación y revisión del desempeño de los procedimientos					Observación y revisión del desempeño de los procedimientos					Observación y revisión del desempeño de los procedimientos				
Egresos					Egresos					Egresos				
Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Total	Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Total	Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Total
	Contador	45 horas	S/ 4.17	S/187.50		Contador	45 horas	S/ 4.17	S/187.50		Contador	45 horas	S/ 4.17	S/187.50

Cuadro 6. Presupuesto por actividad objetivo 3

IV. DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Discusión

El actual trabajo de investigación llamada planeamiento tributario para disminuir los gastos reparables en la empresa Le Reve, Lima 2018, se llegó a establecer como parte de la propuesta de procedimiento en oposición a los problemas que se demuestra en la empresa. Se llega a considerar esencial la implementación de un planeamiento tributario, seguido de un buen proceso de control que ayudara a la mejora del escenario en que se encuentre actualmente la empresa dedicado a la operación de resto-bar.

El planeamiento tributario esta considero parte de una elección importante para que una organización efectué con las obligaciones tributarias y así evitar caer en constantes errores al realizar los pagos de impuestos, considerando que evitara sanciones y prescindir de multas, la mayoría de los administradores que son los mismos empresarios carecen de conocimientos tributarios, la existencia de normas al momento de realizar el descargo de sus obligaciones tributarios, considerando esta falta de conocimiento a cada actualización que ocurre la ley tributaria también, lo complicado que es la definición de cada artículo y normas. Poder demostrar la causalidad de cada gasto realizado en cada operación que realiza la empresa y la adecuada sustentación es primordial ya que, al no ser correcto La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria no reconocerá documentación que no cuenta con requisitos aceptados tributariamente el cual no es considerado como deducible, por lo cual pagara mayor impuesto.

Los resultados de las herramientas empleadas reflejan indicios, que la empresa muestra, que carece de procesos y normas que apoyen a la verificación de los gastos reparables, los trabajadores mencionan que no cuentan con el adecuado control de todos los gastos errados también, se observa que un buen porcentaje de trabajadores no están en planilla y no emiten recibos por honorario por lo cual se pierde el gasto generado para la utilización para la deducción en la renta anual.

También tenemos el problema de gastos sin sustento, remuneraciones y pagos a terceros por servicios sin comprobante con mayor volumen, dicho concepto pertenece a la subcategoría gastos no deducibles, se dio parte del plan la solución implementar mayor control, políticas de procesos. Y para el impuesto a la renta se encontró efectos en los reparos tributarios en el Impuesto a la renta dando como solución implementando reglamentos tributarios en dichos procesos, también se realizó charlas sobre actualizaciones tributarias y normas, es por ello, que a la organización le corresponde implementar como parte de su plan mayor control para la realización de pagos y para la verificación de comprobantes de esta forma reducir los gastos reparables.

Toda la salida de dinero que ejecuta la empresa está debidamente registrada, en cambio para las obligaciones tributarias existen gastos que no verifican con principios determinados en la ley del impuesto a la renta, entre ellos figuran los comprobantes de pago que no cuentan con su debido sustento, también están los pagos a personal que laboran las 8 horas, pagos a terceros por servicios, recibos simples que no son comprobantes de pagos sin ningún tipo de validez tributariamente, por defecto estos gastos no son deducibles. Se encuentran plasmados en el artículo 44° del impuesto a la renta.

De esta manera, la investigación realizada, se relaciona con otros peritos de diferentes autores, sea por las mismas herramientas, por resultados, objetivos que llegaron a obtener en dicha investigación en búsqueda de solución para planeamiento tributario para reducir los gastos reparables.

Se tiene relación en el estudio que efectuó Taype (2017) titulada Planeamiento tributario para la reducción de gastos no deducibles en las empresas de sistemas de seguridad, Lima 2017, concluyendo que la empresa incurrió consecutivamente en realizar pagos sin recibir un comprobante de pago que pueda justificar dicho gasto, en los cuales se encontró comprobantes que no cuentan con los requisitos tributarios, el cual no está permitido para ser usado como gastos deducibles para impuesto a la renta. Llegando a la conclusión que la empresa necesita de reglas y normas para adaptarse a una correcta gestión de gastos considerando las respuestas de los encuestados por las personas encargadas de las áreas que realizan pagos dando como

respuesta que no utilizan normas ni verificación de la importancia que es el comprobante de pago para concluir la realización del gasto. Componentes causantes de esta contingencia es la mala gestión por parte del gerente, falta de responsabilidad por parte de los trabajadores encargados de tal área y lo más relevante la escasez de un plan tributario y mayor control en la parte de conocimientos tributarias.

En la investigación relacionada también con Florian, Federico (2015) tesis efectuada en Callao-Lima titulada Los gastos reparables y su incidencia en el impuesto a la renta en los restaurantes, los resultados de la subcategoría impuesto a la renta la empresa y los encargados de este manejo económico no tienen la idea del problema que puede ocurrir momento de realizar el impuesto a la renta, es por ello que no toman conciencia a la falta de planeamiento tributario y que la empresa cuenta con un manual de procesos para tener en cuenta que es importante tener sustentos de los pagos que se realizan en la actividad económica. No tienen el conocimiento que incurrir en estos errores se genera mayor carga tributaria para la organización, al convertir todo en gastos reparables dando como consecuencia el pago de impuesto a la renta por pagar.

El aporte realizado en la investigación podrá ayudar a la formalización de la empresa, y a los trabajadores ayudará a formar parte de la lista de la PEA, también gozar de beneficio de Essalud. De tal manera que ambos se puedan beneficiar, la empresa tendrá elaborada un plan de capacitación permanente al personal involucrado en el área contable y tributaria, a efectos de registrar los costos y gastos en forma adecuada haciendo observancia de la normatividad tributaria vigente, con la finalidad de pagar correctamente los impuestos y evitar el pago multas, la gerencia podrá realizar un planeamiento tributario, el cual consiste en el conjunto de alternativas legales a las que puede recurrir durante uno o varios periodos tributarios con la finalidad de calcular y pagar el impuesto que estrictamente debe pagarse a favor del Estado, considerando la correcta aplicación de las normas vigentes.

4.2 Conclusiones

- Primero** La empresa al no contar con un instrumentos seguro para realizar el control de sus procedimientos, se observa deficiencia para el control de sus operaciones de gastos, por consiguiente, se elabora la propuesta de planeamiento tributario para supeditar los gastos reparables y prescindir riesgos tributarios, permitir esta implementación favorece la eficacia en sus procedimientos en las operaciones de la empresa.
- segundo** Se logró diagnosticar el escenario actual de los gastos reparables en la que incide la organización. Todas operaciones son registradas contablemente, expresándose es sus estados financieros, sin embargo, en la parte tributaria los gastos que no clasifican los requisitos tributarios, será debidamente reparados al declarar la renta anual.
- tercero** Se definió los criterios tributarios para el procedimiento del gasto, el cual se encuentra determinado en el artículo 37° de la ley del impuesto a la renta, los trabajos de la organización conocen lo básico con relación al cumplimiento de los exigencias para la deducción del gasto que decreta la norma, sin embargo se hallaron gastos no deducibles, a consecuencia de la pésima gestión en el control tributario y falta de asesoramiento en materia tributaria.

4.3 Recomendaciones

- Primero** Se sugiere a la empresa tener en cuenta la guía de planeamiento tributario, ya que incurre efectivamente en la rentabilidad de la empresa, además con implementar un plan de control disminuirá notoriamente los gastos reparables, optimizando los procedimientos de las operaciones y prescindir de riesgos tributarias.
- Segundo** Se sugiere ejercer el análisis tributario de las principales cuentas de gastos habitualmente, para lograr información perspicaz de la realidad de los gastos deducibles y no deducibles, informar a Gerencia para efectuar las evaluaciones correctivas a tiempo, por otro lado, se sugiere capacitar al colaborador en los tema de actualizaciones tributarios.
- Tercero** Para realizar su deber de las obligaciones tributarias del Impuesto a la Renta, se considera la cuenta de los principios tributarios constituidos en el artículo 37° de la LIR, para su adecuada determinación de la renta neta, por lo tanto, se recomienda al gerente de operaciones brinde capacitaciones a los colaboradores de caja, personal encargado quien realiza los pagos y del mismo modo hacia su persona.

V. REFERENCIAS

- Abril, v. H. (2009). *Innovación a la metodología de la investigación para la elaboración de proyectos*. Abamto - Ecuador .
- Acevedo, A., & López, A. (2007). *El proceso de la entrevista*. México D.F.: Limusa .
- Aguilar, H., & Efecio, F. (2014). *Impuesto a la renta 2013-2014*. Lima- Perú .
- Aguirre, T., & Bazurto, C. (2016). *Impacto de gastos no deducibles en la tasa efectiva de impuestos a la renta casp bebidas S.A. periodo 2014-2016*. Guayaquil - Ecuador .
- Alva, M., & Flores, J. (2017). *Cierre Contable y Tributario 2017 gastos deducibles y reparos tributarios*. Lima : Instituto Pacífico .
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación*. Colombia: Pearson Educación .
- Bodie, Z., & Merton, R. (2003). *Finanzas*. México: Pearson educación.
- Boulding, K. (2016). *Teoría General de Sistemas*. 25.
- Chiavenato, I. (2004). *Introducción proeso administrativo* . Mexico .
- Chiavenato, I. (2006). *Introducción a la teoría general de la administracion*. México: McGraw Hill.
- Chiavenato, I. (2007). *Introducción a la teoría general de la administración* . México: Mc Graw Hill.
- Condori Rita, M. S., & Gabriela, R. (2017). *Incidencia Tributaria de los Gastos Reparables por vehículos frente al Impuesto a la Renta de Tercera Categoría de la Empresa Comercializadora de Neumáticos A&K S.A.C., Arequipa-2016*. Arequipa - Perú.
- D`onofrio, P. A. (2006). *Las teorías de la contabilidad social* . 23.
- Deas, J., & Paredes, C. (2018). *Algunas reflexiones sobre la interrelación entre las normas contables y las normas tributarias*. *Cubana de finanzas y precios* , 8.
- Díaz, M. (2008). *La contabilidad social* . 33.

- Fernández, M., & Sánchez, J. (1997). *Eficacia organizacional: concepto, desarrollo y evaluación*. Madrid : Díaz de Santos.
- García, I. (2012). Problemas de la Contabilidad social y ambiental. 10.
- George, B. (1986). Teoría general de los sistemas . George Brazill.er, Nueva Yor.
- Gómez Villegas, M. (2005). Teoría de la contabilidad y el control. 8.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico D.F.: McGraw-Hill.
- Hurtado de Barrera, J. (2010). *Guía para la comprensión Holística de la ciencia*. Caracas.
- Hurtado, J. (2000). *Metodología de la investigación Holística* . Caracas.
- Jauregui, M. (2016). Rubro Caja y Bancos.
- Latorre, E. (1996). Teoría General de Sistemas. Santiago de Calí: Universidad del Valle.
- Lawrence, G., & Chad, Z. (2012). *Principios de administración financiera*. México: Pearson Educación.
- Mallo, A. (2002). Teoría Jurídica de la Contabilidad. 2.
- Merizalde, K. (2016). Análisis de los principales gastos no deducibles y su incidencia en la conciliacion tributaria. Ecuador: Universidad Católica del Ecuador.
- Morales, A., & Morales, J. (2014). *Planeación Financiera*. México: Patria.
- Moscoso, S. (2014). Perú, Análisis y determinación de las ventajas tributarias enfocadas en gastos deducibles que puedan incentivar a las empresas comercializadoras para que trasladen sus operaciones a. *Universidad del Azuay*, 23.
- Nacional, C. (2014). Ley de régimen tributario interno - Codificación 2004-026 R.O: 463-S 17/oct/2004. 104.
- Picón Gonzales, J. (2007). Riesgos Tributarios . *COMEX* .
- Realpe, D. J. (2010). Teoría de la agencia dede la prespectiva del control. 9.

- Sánchez, L. (2016). Incidencia del principio de fehaciencia en el sustento de gastos de las empresas. *Miranda & Amado*.
- SUNAT. (2004). Ley de Impuesto a la Renta. <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/fdetalle.htm>.
- SUNAT. (2009). Gastos Deducibles.
- SUNAT. (2019). Gastos no Dedusibles -IR - Empresas . *SUNAT*.
- Sunder, S. (2005). Teoría de la contabilidad y el control. Colombia - Bogotá.
- Tributaria, S. N. (2016). La Bancarización . *SUNAT*.
- Vásquez, R., & Bongianino, C. (2008). *Principios de teoría contable* (Primera ed.). Buenos Aires: Aplicación tributaria SA.
- Villanueva. (2018). El sistema tributario en el Perú. *Diario el Comercio*.

VI. ANEXO

Anexo 1: Matriz de la investigación

Título: Planeamiento tributario para disminuir los gastos reparables en la empresa Le Reve, Lima 2018.

Problema general	Objetivo general	Justificación	Categoría 1 (Problema): Gastos reparables	
			Sub categorías	Indicadores
¿Cómo mejorar los excesos que gastos reparables que existen en la empresa le Reve, Lima 2018?	Proponer un plan tributario para mejorar los gastos reparables existentes en la empresa le Reve, Lima 2018.	la presente investigación, será de mucha ayuda para diversos usuarios, ya que mediante el presente estudio se demostrará cuáles son las deficiencias que conlleva no tener un adecuado control de los gastos de la empresa, a su vez conocer la importancia de un plan tributario, anticiparse a los hechos puede ser una estrategia positiva que ayude a la rentabilidad de las empresas de servicios. Asimismo, es conveniente para los Directores, Accionistas, Administradores de empresas, conocer las causas y consecuencias de los reparos tributarios ayudando en la toma de decisiones en el ámbito tributario, de esta manera minimizar sus efectos negativos, optimizando los recursos de la empresa.	Gastos deducibles	1. confirmaciones de los requerimientos del reglamento de comprobantes de pago.
	Gastos no deducibles			2. Punto de vista considerado por la entidad
			Objetivos específicos	Impuesto a la Renta
	4. Gastos sin sustento, remuneraciones sin comprobante			
Diagnosticar, la realidad actual de los gastos no deducibles en una empresa le Reve, Lima 2018.		5. Resultados en la situación financiera		
Diseñar la propuesta de planeación tributaria que sujete normas y ordenamientos que aporte a evitar gastos reparables que afectan el impuesto a la renta en la empresa le Reve, Lima 2018.		6. Efectos en los reparos tributarios en el Impuesto a la Renta		
Validar los instrumentos de investigación a través de análisis profundos.				
Tipo, nivel y método	Población, muestra y unidad informante	Técnicas e instrumentos	Procedimiento y análisis de datos	
Sintagma: Holístico Tipo: Proyectivo Nivel: Comprensivo Método: Mixto	Población: 50 Muestra: 5 Unidad informante: Gerente, Contador, Administrador y Asistente de contabilidad.	Técnicas: Encuesta Instrumentos: Cuestionario	Procedimiento: Análisis de datos: Triangulación	

Anexo 2: Evidencias de la propuesta

RENTA ANUAL CULTURA TRIBUTARIA



**Evaluación para el
cumplimiento de los
requisitos
sustanciales**



LE REVE

Introducción

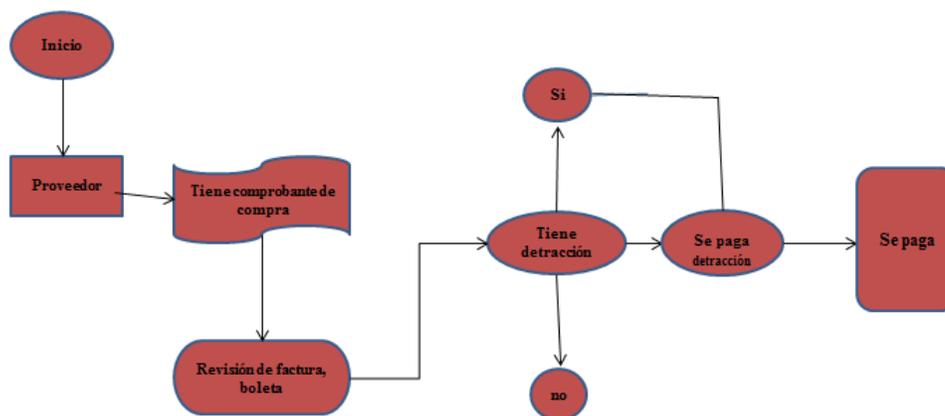
Al realizar la implementación en el área de pagos a terceros, se podrá tener mayor cuidado al realizar los pagos de compras, pagos a terceros por servicios con respectivos comprobantes que estarán plasmados en los procedimientos y manuales. Los cuales tendrán que aplicar tal cual lo requiere dicho manual al momento de realizar un pago

Propósito

El único propósito es buscar reducir pagos que se realizan sin ningún comprobante o comprobantes que no son aceptados tributariamente por la SUNAT.

Objetivo

Asegurar que el plan logre disminuir pagos que no estén sustentados debidamente por un comprobante que sustente dicho gasto.



Comprobantes de pago

El comprobante de pago es un documento que confirma la entrega de un bien, la prestación de un servicio por terceros.

Principales comprobantes aceptados tributariamente

- ❖ Factura
- ❖ Boletas
- ❖ Recibos por honorario
- ❖ Nota de crédito
- ❖ Recibos emitidos por servicios públicos
- ❖ Tickets o cintas emitidas por máquinas registradoras



Comprobantes no aceptados tributariamente

- ❖ Notas de pedido
- ❖ Boletas de ventas sin ruc y razón social
- ❖ Facturas y boletas con ruc no habido
- ❖ Facturas y boletas no validadas por SUANT
- ❖ Recibos simples



Reducir el pago de impuesto a la renta

Introducción

Las mejores empresa que tienen planeamiento tributario cuentan con una buena rentabilidad en sus utilidades, ya que dentro de sus gastos consideran a todos sus colaboradores registrados en planilla, realizan sus gastos con sus respectivos comprobantes de pago, para poder reducir el pago del impuesto se debe incidir en gastos causales donde se debe practicar dos reglas tributarias importantes entre ellas tenemos; generales, causalidad, proporcionalidad, generalidad, normas tributarias (TUO LIR).

Propósito

Que la empresa cada termino de periodo realice utilice correctamente los gastos que son deducibles para el pagos de impuestos.

Objetivo

Asegurar que el plan logre utilizar la empresa sus gastos correctamente y considere a los trabajadores pueda estar en planilla o que emitan su recibo por honorario como sustento.

Sin Omisión de planilla

Al registrarlos en planilla a los colaboradores en empresa, podrás deducir como gasto tu remuneración mensual y el aporte de essalud. Ejemplo

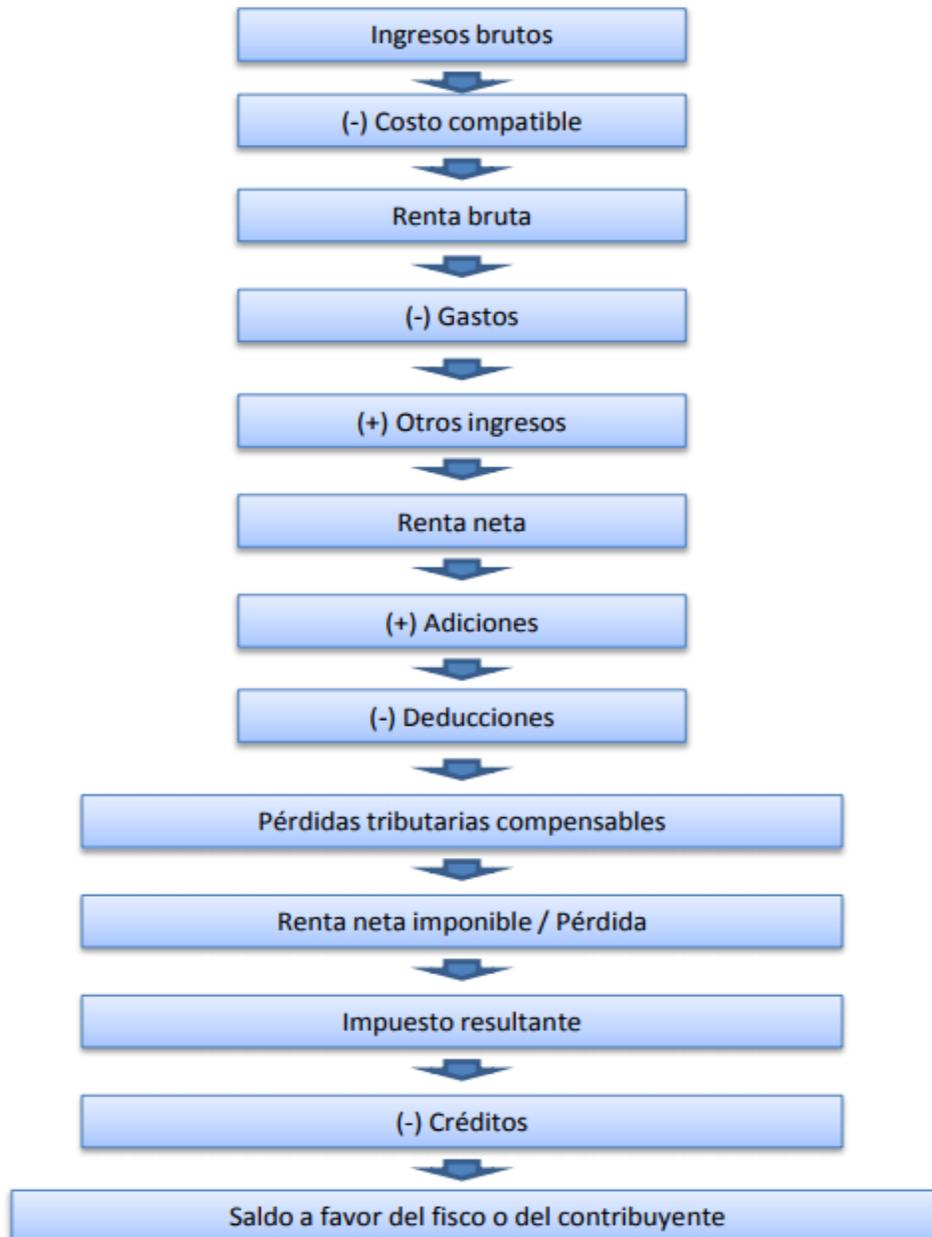
Gasto mensual	N° de trabajadores	Sueldo	Essalud	Total de gasto
	9	8370	753.3	9123.3

Gasto Anual	Mensual	Meses	Anual
	9123.3	12	109479.6

Gasto anual para reducir del impuesto a la renta: 109,479.60

Impuesto a la renta de tercera categoría

La determinación del impuesto anual de tercera Categoría para los contribuyentes MYPE está sujeta al siguiente esquema.



ESTADOS DEGANACIAS Y PERDIDAS AL 31 DE DICIEMBRE 2020

SOLES

INGRESOS OPERACIONALES:			
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	3,547,190.66	3,547,190.66	3,547,190.66
Otros Ingresos Operacionales	2,033.58	2,033.58	2,033.58
Total Ingresos Brutos	3,549,224.24	3,549,224.24	3,549,224.24
COSTO DE VENTAS:			
Costo de Ventas (Operacionales)	-2,937,168.72	-2,937,168.72	-2,937,168.72
Otros Costos Operacionales			
Total Costos Operacionales	-2,937,168.72	-2,937,168.72	-2,937,168.72
UTILIDAD BRUTA	612,055.52	612,055.52	612,055.52
Gastos de Ventas	-234,399.00	-234,399.00	-265,360.05
Gastos de Administración	(442,075)	-442,075.00	-442,075.00
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	0.00	0.00	0.00
Otros Ingresos	2.50	2.50	2.50
Otros Gastos	0.00	0.00	0.00
RESULTADO DE OPERACIÓN	-64,415.98	-64,415.98	-95,377.03
Ingresos Financieros			
Gastos Financieros			
Participación en los Resultados			
Ganancia (Pérdida) por Inst. Financieros			
RESULTADO ANTES DE IMPTO	-64,415.98	-64,415.98	-95,377.03
Participación de los Trabajadores	0.00	0.00	0.00
Impuesto a la Renta	0.00	0.00	0.00
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE AC	-64,415.98	-64,415.98	-95,377.03
Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.	0.00	0.00	0.00
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERC	-64,415.98	-64,415.98	-95,377.03
MAS:			
GASTOS REPARABLES	50,000.00	100,000.00	150,000.00
RESULTADO DEL EJERC	-14,415.98	35,584.02	54,622.97

Actualizaciones de las Normas tributarias



A) Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.

Con los decretos supremos 337, 338, 339 y 340-2018-EF (30.12.18), se modifica el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta:

Adecúa el Reglamento a las modificaciones introducidas en la Ley del Impuesto a la Renta por los decretos legislativos 1312, 1369 y 1381, sobre deducción del costo o gasto tratándose de servicios sujetos al ámbito de precios de transferencia, la obligación de hacer pagos a cuenta por rentas de segunda categoría respecto de enajenación de valores no sujetas a retención; a las modificaciones introducidas en la Ley del Impuesto a la Renta por el Decreto Legislativo 1424, respecto de la enajenación indirecta de acciones.

B) Comprobantes de pago que se emiten en contingencia

Con la Resolución N°295-2018/ SUNAT (22.12.18) se exceptúa de algunos requisitos a los comprobantes de pago y otros documentos emitidos en contingencia, por emisores que estuvieron impedidos de solicitar la autorización de impresión y/o importación de documentos por causas no imputables a ellos.

C) Documentos de extranjeros para tramites el RUC.

Con la Resolución N°296-2018/ SUNAT (27.12.18), se adecúan las disposiciones para obtención del RUC por parte de extranjeros a la normativa sobre migraciones vigente (D.Leg. 1350, su reglamento aprobado por D.S. N°007-2017-IN, así como al D.S. N°002-2017-IN y otros relacionados con el permiso temporal de permanencia).

D) Comprobantes para sustentar gastos adicionales.

Con la Resolución N°303-2018/ SUNAT (31.12.18), se establecen mecanismos para la emisión de comprobantes de pago que sustenten los gastos adicionales a las 7 UIT por servicios utilizados por perceptores de rentas de cuarta y quinta categorías.

- Las boletas de venta, electrónicas o físicas, podrán sustentar estos gastos, siempre que se identifique al usuario con su DNI o RUC. Será obligatorio identificar al usuario, en las boletas de venta electrónicas o físicas, cuando este lo requiera para sustentar los gastos adicionales por rentas de cuarta y quinta categorías.
- El ticket POS y ticket Monedero Electrónico permitirán deducir los gastos adicionales por rentas de cuarta categoría, siempre que se identifique al usuario con su DNI o RUC.



Anexo 3: Artículo de investigación



**Universidad
Norbert Wiener**

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

Tesis

**Planeamiento tributario para disminuir los gastos reparables en
la empresa Le Reve, Lima 2018**

Para optar el Título profesional de Contador público

AUTOR

Br. Estrada Velasque, Juana Yulisa

ORCID: 0000-0003-4350-6776

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN GENERAL DE LA UNIVERSIDAD

Economía, Empresa y Salud

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN ESPECÍFICA DE LA UNIVERSIDAD

Responsabilidad social empresarial

LIMA - PERÚ

2019

Planeamiento tributario para disminuir los gastos Los gastos reparables en la empresa de servicios, Lima 2017-2018

Tax planning to reduce expenses Repairable expenses in the service company, Lima 2017-2018

Resumen

En el presente artículo denominado “Planeamiento tributario para disminuir los gastos reparables en una empresa de Servicios, Lima 2017-2018” tiene como objetivo ir mejorando un plan tributario, donde se realicen programaciones formales que favorezcan a examinar los gastos asimismo, mejorar la obligación fiscal. La metodología utilizada en la investigación es el enfoque mixto, de nivel comprensivo y de tipo proyectiva de la misma manera el método inductivo y deductivo. Por otro lado se utilizó la técnica de la entrevista para realizar el análisis cualitativo y como instrumento la guía de entrevista; asimismo para el análisis cuantitativo se consideró el análisis mensual de ambos ejercicios 2017 y 2018, considerando el instrumento el análisis la guía documental donde ayudara la interpretación de cada documento que no cuente con su debido sustento o requisito tributario. En los resultados generados se pueden evidenciar que la empresa no contiene un adecuado control sobre cada gasto infringido, también no tienen procedimientos, donde se observa la falta de asesoramiento en la parte tributaria, el cual resulta la ineficiencia en la parte operativa dando como resultado los gastos reparables, es por ello que se realiza como propuesta realizar un planeamiento tributario con la idea de poder disminuir los gastos que no cumplen los requisitos legales de acuerdo a la ley tributaria, en tal sentido, poder reducir el pago del impuesto y prescindir contingencias tributarias.

Palabras claves: Gastos reparables; contingencia tributaria; crédito fiscal.

Abstract

In this article called "Tax planning to reduce repairable expenses in a Services company, Lima 2017-2018" aims to improve a tax plan, where are carried out formal schedules that favor examining expenses, also, improve the obligation fiscal. The methodology used in the research is a mixed approach, comprehensive level and projective type in the same way the inductive and deductive method. On the other hand, it was used interview technique to perform the qualitative analysis and as an instrument the interview guide. Likewise, for the quantitative analysis, it was considered the monthly analysis of both fiscal years 2017 and 2018, considering the instrument the analysis of the documentary guide where the interpretation of each document that does not have its due support or tax requirement will help. In the results generated, it can be evidenced that the company does not contain adequate control over each expense infringed. In addition, do not have procedures where there is a lack of advice in the tax part, which results in inefficiency in the operating part resulting in the Repairable expenses. Therefore, it was carried out as a proposal to carry out a tax planning with the idea of being able to reduce expenses that do not meet the legal requirements according to the tax law, in this sense, to be able to reduce the payment of the tax and dispense with tax contingencies.

Keywords: Repairable expenses; tax contingency; fiscal credit.

Introducción

En los últimos años, las entes empresariales se centran en considerar según la revisión de las Normas de Contabilidad para los gastos deducibles y no deducibles, así mismo verificar la diferencia entre los insolubles y los transitorias, también se considera la ley de régimen tributario para los gastos y costos procedentes de contratos de arrendamiento, de acuerdo a la técnica contable adecuado. Y no serán deducibles los costos o gastos por contratos de arrendamiento que tengan lugar sobre bienes que hayan sido de propiedad del mismo sujeto pasivo, serán deducibles las retribuciones y beneficios sociales que son reconocidos en un periodo definitivo (Deas y Paredes, 2018: Nacional, 2014). Asimismo, la deducción de gastos es la determinación de impuesta a la Renta, el cual está sujeto al principio de la causalidad donde los gastos comprometen la existencia diferentes principios legales que son aplicadas a efectos para dicha deducción según (Sánchez, 2016): Villanueva, 2018): SUNAT, 2019). También, los gastos reparables en una empresa de servicios tienen diversas causas por las cuales existen, entre ellos contamos con los colaboradores que laboran de tal empresa, que no cuentan con capacitaciones ya que no existe interés por parte de los encargados de la respectiva área, la falta de instrucciones formales se genera por la falta de políticas para realizar compras y pagos, al no contar con reglas por parte del área administrativo, también no existen conocimientos tributarios por la personas valga la redundancia mencionar al momento de realizar compras, pagos sin un documento válido como comprobante o que no cumpla con requisitos tributarios que es solicitado por la SUNAT.

La teoría de contabilidad y control se establece dentro de la empresa, dando a conocer que mantiene la importancia que es la actividad contable en una organización formada de estructuras que abastecen información simple y muy comprensiva, llegando a una propuesta teórica donde podrá hacer ver mejorar el proceso de una variedad de dimensiones y trabajos de la contabilidad (Sunder, 2004: Gómez, 2005). Por ello, se analiza la documentación de dicha empresa.

Según el aporte de Pereda y Mattessich, la teoría de la contabilidad respalda la importancia de los principios y vínculos con los elementos contables, y con el progreso de la vigencia son parte de la contabilidad, en consecuencia, la teoría de contabilidad ayudará en la investigación entender que la empresa, estará conformado por los conjuntos de expresiones extraídas de distintas teorías en general. También, por la cual en cada actividad tendrá que emplear los principios contables, de tal forma que al finalizar se evalúe la eficiencia y eficacia (Vásquez y Bongianimo, 2008), así mismo la teoría de la contabilidad, garantizada por Paciolo y Ijiri acogen la importancia que debe contener una empresa que realizan servicios, donde se tendrá que considerar distintos principios dentro de una contabilidad que son de mayor importancia entre ellos contamos mercadería y los registros contables que servirán para brindar información con eficiencia, donde facilitara el funcionamiento de la relación de las cuentas entre las partes interesadas (Pacioli, 2004: Ijiri, 2005).

La teoría de planeación financiera acreditada por Lawrence y Urquijo respalda la importancia de las rutas que siguen para un buen plan financiero, de esta manera lograr sus objetivos. La teoría financiera también en consecuencia ayudará buscar la existencia de un

plan financiero que es de buena calidad y eficiente para la programación de presupuestos que realiza la empresa (Morales y Morales, 2014), hay que mencionar, además a la teoría de planeación financiera garantizada por Bodie y Merton quienes respaldan la importancia de considerar las herramientas financieras como principal procedimiento y elaboración de un plan para poder implementar dentro de la empresa. Considerase como inicio a todo desarrollo de plan financiero es para poder obtener técnicas y estrategias para la obtención de resultados (Bodie y Merton, 2003).

A continuación se menciona la teoría clásica de administración, será aplicará en la empresa, de tal manera que constituya educadamente las ocupaciones de los trabajadores y se delegue las funciones por áreas, de esta manera tener un manejo adecuado del control de las mercaderías, considerar de mayor importancia que los colaboradores tengan claro sus roles, de tal manera lograr los objetivos planteados por la empresa, sin embargo cabe señalar que la teoría de administración también es respaldada por Taylor, Fayol y Luther donde la estructura organizacional es conveniente para el desarrollo administrativo y adquirir la eficiencia. Sin embargo, la teoría administrativa admitirá en la investigación a comprender que la empresa es un sistema donde pertenecen grupos de personas denominados como trabajadores, quienes realizando labores para lograr objetivos en común dentro de una organización. Por lo tanto, toda actividad será realizada a base de conocimientos administrativos y así poder examinar y apreciar si llego a conseguir la eficiencia planteada (Taylor, 2017: Fayol, 2007: Gulick, 1997).

Conceptos de categoría y subcategorías

La falta de control de los gastos y sus implicancias de los reparos tributarios, es importante dar a conocer los requisitos tributarios que deben cumplir para que los gastos sean deducibles, cuáles son los límites establecidos por las normas tributarias (Arias & Villazana, 2015). Muchas empresas no toman en cuenta los aspectos tributarios y realizan los gastos sin analizar sus efectos tributarios, en el aspecto financiero todo decrementos se reflejara en los estados financieros, pero para efectos tributarios se deberá revisar y analizar que gastos cumplen con los requisitos establecidos en la ley del impuesto a la renta.

Según señalado por (Alva, 2013), los gastos reparables son aquellos gastos que no cumplen con la razonabilidad y fehaciencia del fin que deben cumplir para mantener la fuente generadora de ingresos en tal caso, la documentación que son ingresadas a la empresa serán revisadas de forma anticipada al pago de cada servicio o compra del mercadería.

Por otra parte los gastos reparables reconocen que la falta de control de los gastos y sus participaciones de los reparos tributarios, es significativo dar a conocer los estipulaciones tributarios que deben efectuar para que los gastos sean deducibles, considerar las razones por los cuales tienen los límites establecidos por las normas tributarias, la mayoría de empresas no toman en consideración los aspectos tributarios y de la manera de realizan los gastos sin analizar sus efectos tributarios, para efectos de los estados financieros, tributarios se deberá revisar y analizar que gastos cumplen con los requisitos establecidos en la ley del impuesto a la renta. Así mismo se empleará en la

investigación el control, ya que es de suma importante proteger los bienes y recursos de la empresa prescindiendo pérdidas por falsificaciones o negligencia, como así también hallar las desorientaciones que se presenten en la empresa y que afecten el cumplimiento de los objetivos de dicha empresa, para analizar el problema de la falta de control de los gastos, se analizará el estudio del problema general, ya que los principios se emplean en la deducción de los gastos que las entidades inciden por falta de conocimiento (Alva y Flores, 2017: Arias y Villazana, 2015: Koontz ,y Wehrich, 2007: Arias y Abril, 2015).

En relación a los gastos deducibles, obligación de usar como parte de la deducción, todo comprobante de pago tendrá que contar con los requisitos adecuados, así como se menciona en el artículo de la ley de impuesta de la renta (SUNAT, 2009), Por tal razón, los gastos deducibles ayudará a conservar el equilibrio de los límites de gastos en la empresa.

En relación de los gastos no deducibles, es todos aquellos gastos que no llegan a cumplir con la ley que establece el artículo del impuesto a la renta, donde son deducibles para el pago del impuesto anual. Dentro del artículo 44° los gastos se caracterizan por no regirse con dicha regla y principios de causalidad y algunos gastos con límites, condicionados, prohibidos y con beneficios. Estos gastos no serán deducibles en de no regirse a las reglas de contar con documentos que sustenten y lleven los requerimientos dentro del código comprobantes de pago.

Método

El enfoque mixto será aplicado en la investigación de trabajo como parte de la metodología de tal manera que se podrá lograr la representación integra del problema de la empresa. Ya que se constituyen los métodos cualitativo y cuantitativo en la comprobación de los resultados, considerando que se utilizó el instrumento la encuesta y la entrevista, y así se analizó los resultados que reflejaron los orígenes del problema (Hernández, Fernández y Batista 2014). Para el método inductivo y deductivo ya que, el trabajo de investigación partirá de información básica brindada por las personas encargadas de dicha empresa. Como también podría encontrarse el principal problema, en tal sentido se tendrá que ir deduciendo para poder llegar a una solución (Bernal, 2010). Para ello en las unidades informantes es que es la principal fuente de investigación de esta manera, se llega a progresar que la investigación cualitativa y cuantitativa se puede encargar de cada representante que es seleccionado donde podrá ofrecer su opinión con relación al problema de investigación (Hurtado, 2000). Por lo cual se ha considerado al Gerente de operaciones, Contador, asistente contable.

La técnica cualitativa dirigida en el análisis documental que presente un proyecto partiendo de antecedentes, en el transcurso son procedimientos adicionales donde marcara la atención de la investigación ya que son comprobantes que se utilizan diariamente en el proceso de compras, pagos etc. Son evidencias reales para sustentar dicha investigación sobre los gastos reparables que incurre la empresa en constate situaciones ((Dulzaides y Molina 2004). Se utilizó los dos periodos de la empresa de servicios 2017y 2018; el cual nos sirvió para el análisis documental.

Asimismo en lo cualitativo se empleó la entrevista el cual involucra como parte de la técnica, ya que es considerado eficiente para el proceso de lograr conseguir antecedentes, sin embargo, esta técnica de la entrevista ayudara percibir el comportamiento del entrevistado mediante sus movimientos de gestos, tono de voz, etc. También ayuda que el entrevistado pueda ampliar su respuesta ((Hernández, Fernández y Batista, 2014); y la guía de entrevista donde se expresaron diversas preguntas donde se relacionan a las categorías del problema, considerando obtener información fehaciente y de esta manera poder demostrar dichas causas (Acevedo & López, 2007).

Resultados

Para obtener los resultados se realizó el trabajo en base al análisis documental, se pidió permiso al gerente de la empresa y del área contable, de esta manera se efectuó el análisis documental de los gastos reparables, mediante este análisis que se realizó a la cuenta brindada, donde se especifica los montos mensuales de los periodos 2017 y 2018, con esta información brindada se realizó la ficha de registro documental. Asimismo se vigorizaron con la definición de la información conseguida de los entrevistados donde fue consolidado a través del programa Atlas Ti.

Tabla 1

Reporte de análisis de cuentas contables mes de enero 2017 a Diciembre 2018.

Año	Mes	Gastos reparables
2017	Enero	10,523.30
	Febrero	11,394.33
	Marzo	5,883.32
	Abril	13,219.50
	Mayo	15,080.74
	Junio	14,684.84
2018	Julio	14,048.63
	Agosto	11,698.47
	Setiembre	9,687.92
	Octubre	12,832.66
	Noviembre	12,807.71
	Diciembre	21,749.20

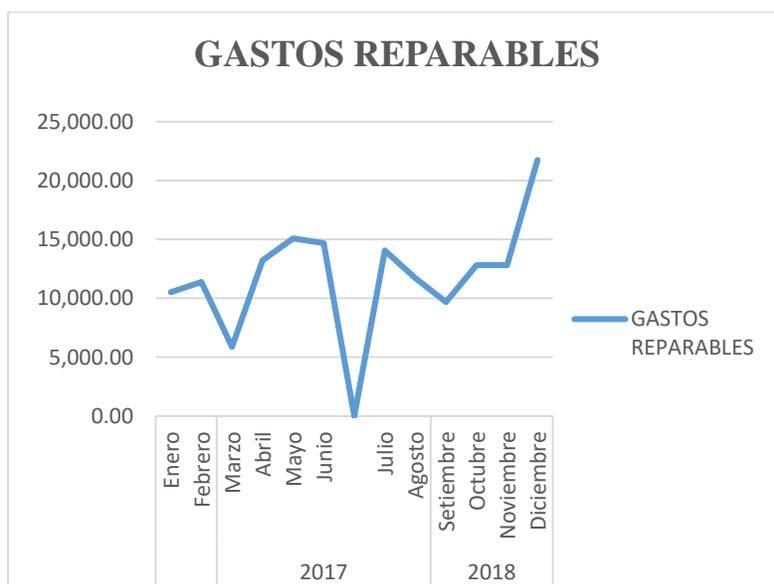


Grafico # 1. Evolución de los gastos reparables mensuales en soles 2017y 2018

Interpretación

se observa en un inicio y hasta antes del mes de enero del 2017 el nivel medio, se mantenía debajo de los 25,000.00; sin embargo se observa un claro aumento de los gastos reparables que está percibido por los gastos de pagos realizados a colaboradores por apoyo en repartir volantes, pago a gasfiteros, carpinteros, el cual son los servicios por terceras personas, se observa un gran cambio en las cantidades de aumento a partir del mes de julio del 2018; por lo tanto la acentuación de los gastos reparables es la consecuencia debía al aumento de registros contables que escasean el sustento de comprobantes y que no están en regla con los requisitos señalados por la administración tributaria.

Tabla 2

Reporte de análisis de cuentas contables más relevantes mes de enero 2017 a diciembre 2018.

Año	Mes	Gastos reparables	Relevantes
2017	Enero	10,523.30	
	Febrero	11.394.33	
	Marzo	15,883.32	15,883.32
	Abril	13,219.50	
	Mayo	15,080.74	15,080.74
	Junio	14,684.84	14,684.84
2018	Julio	14,048.63	14,048.63
	Agosto	11,698.47	
	Setiembre	9,687.92	
	Octubre	12,832.66	12,832.66
	Noviembre	12,807.71	
	Diciembre	21,749.20	21,749.20

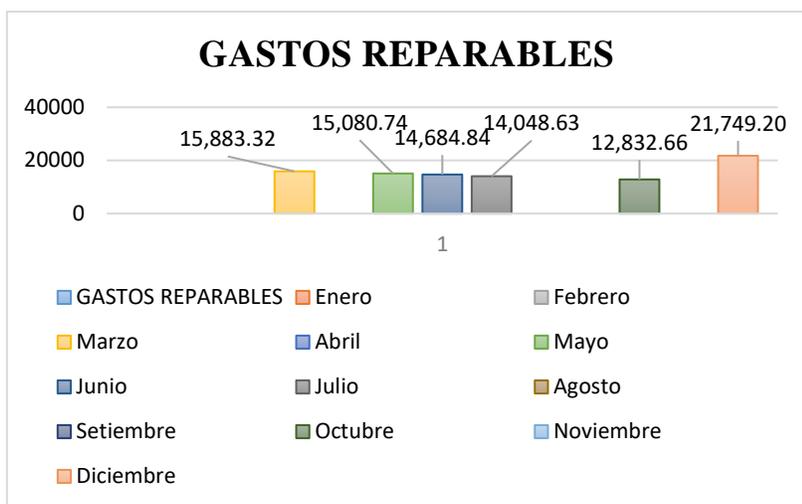


Grafico # 2. Diferencia de los gastos reparables más relevantes en soles 2017 y 2018

Interpretación

se observa en el año 2017 los gastos reparables más relevantes son el mes de Marzo, Mayo y Junio, gastos que fueron pagados sin ningún sustento valido, así también se observa el gran cambio que existe para el periodo 2018, la variación es del 10% para cada mes, donde se observa que para los meses Julio, Octubre y Diciembre son los más relevantes por falta de políticas, planeamiento tributario, asesorías por parte del área y del gerente de operaciones hacia las personas encargadas en realizar pagos, compras y no regirse a la ley tributaria, ya que es donde se hace mención sobre los comprobantes de pagos válidos para utilizar su crédito fiscal adecuadamente.

Tabla 3

Reporte de análisis de cuentas contables de dos periodos 2017 a 2018

Año	Gasto Reparable	Comentario
2017	130,657.37	Para el año 2017 el reporte de los análisis de cuentas de gastos reparables, arroja una cantidad bastante elevado, los cuales están compuestos por pagos de compras y pagos a trabajadores que realizaron apoyo por eventualidad, entre ellos están trabajos de gasfitería, también está el pago de compras sin sustento y Comprobantes que no son válidos tributariamente.
2018	146,657.06	Para el año 2018, el reporte del análisis de los gastos reparables, se observa que existe una diferencia a comparación del 2017, aproximadamente del 20%, las causas son similares solo que con mayor frecuencia las concurrencias de pagos que se realiza a colaboradores que rotan, donde se observa en el análisis de la cuenta gastos reparables que existen, trabajadores que no están en planilla y los cuales no emiten recibos por honorarios que son comprobantes de pago aceptados tributariamente.



Grafico # 3. Evolución de los gastos reparables en dos periodos en soles 2017 y 2018.

Interpretación

En el grafico se observa una diferencia del 10% para los años 2018, donde se puede indicar que la empresa no tuvo mejoría en los procedimientos de su documentación y forma de gastos.

Análisis de la subcategoría (Gastos deducible)

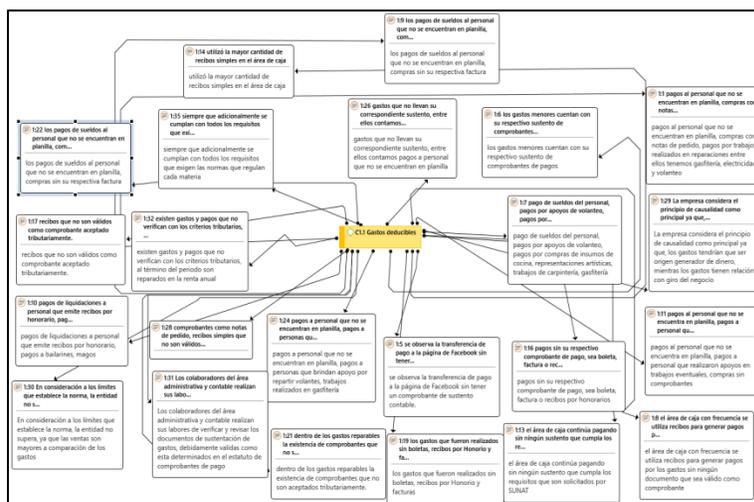


Figura 1. Análisis cualitativo Subcategoría (Gastos deducibles)

Interpretación

La empresa considera el principio de causalidad como principal ya que, los gastos tendrían que ser origen generador de dinero, mientras los gastos tienen relación con giro del negocio. Los colaboradores del área administrativa y contable realizan sus labores de verificar y revisar los documentos de sustentación de gastos, debidamente validas como esta determinados en el estatuto de comprobantes de pago, considerando que se observó

que no realizan el correcto registro de dichas operaciones, dando incumplimiento al principio de devengado.

Análisis de la subcategoría (Gastos no deducibles)

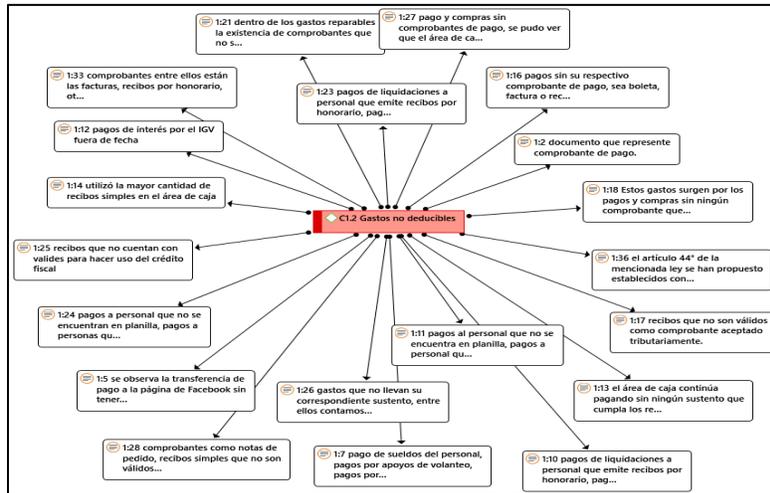


Figura 2. Análisis cualitativo Subcategoría (Gastos no deducibles)

Interpretación

Los entrevistados del área contabilidad, indicaron que los registros de todos los pagos elaborados por la persona encargada, sin embargo, tributariamente constan gastos realizados que serán reparados en la DJA, debió al no haber solicitado los respectivos comprobantes entre ellos están las facturas, recibos por honorario, otros que no desempeñan con el principio de causalidad y el principio de la ley tributaria, considerando que todo egreso tendrá que ser obligatorio para originar y conservar el comienzo la fuente causante de la renta.

Análisis de la subcategoría Renta de tercera

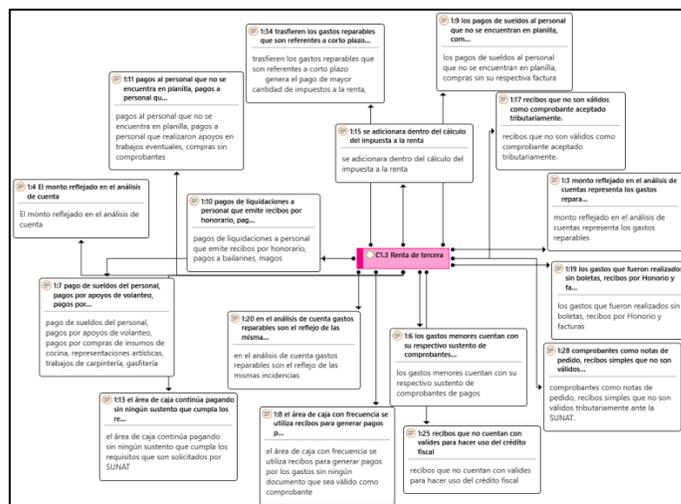


Figura 3. Análisis cualitativo Subcategoría (Impuesto a la Renta)

Interpretación

La impresión negativa que trasfieren los gastos reparables que son referentes a corto plazo genera el pago de mayor cantidad de impuestos a la renta, todo ello es por causa de un incorrecto control de todos los gastos reparables. Ya que, en el 2017 existen menos

Conclusiones

Se verifica que la empresa que brinda servicios no cuenta con un instrumento adecuado para el control de sus pagos y compras, en donde se verifica que las operaciones de los gastos necesitan de un planeamiento tributario, así poder reducir accidentes tributarios. De esta manera poder reducir los documentos que no cuenten con sustentos, comprobantes de pago que estén a regla según señalado por la administración tributaria.

Se idéntico que no cuentan con capacitaciones tributarias a las áreas correspondientes, es por ello que los comprobantes que no son aceptados tributariamente, pasan por las áreas sin ser verificados. Con la propuesta de realizar un plan tributario ayudara que los colaboradores del área administrativa y contable realizan sus labores de verificar y revisar los documentos de sustentación de gastos, debidamente validas como está determinado en el estatuto de comprobantes de pago.

Se observó que en la empresa, no realiza la conceptualización de la importancia que son los requisitos tributarios a tomar en cuenta para la reducción del gasto. Asimismo, se observó que los gastos reparables en las que incide la empresa, en lo contable se realizan los registros de toda operación en la cual se refleja en sus estados financieros, en cambio en la parte tributaria los gastos que no efectúen las discreciones tributarias son reparados al momento de la declaración anual de cada ejercicio.

Anexo 4: Instrumento cuantitativo

Título del documento:	REPORTE DE ANALISIS DE CUENTAS DESDE EL 01/01/17 AL 31/06/17	
PERIODO	ENERO 2017	JUNIO 2017
Objetivo del documento:	Descripción del documento:	El documento responde al área de:
Análisis mensual de los registros contables del periodo 2017	El reporte de análisis expresa los datos de las operaciones registradas en las cuentas de gastos reparables, pagos y compras que son realizados sin su correspondiente comprobante.	Contabilidad

Anexo 5: Instrumento cualitativo

Ficha de entrevista

Cargo o puesto en que se desempeña	Gerente de operaciones
Nombres y apellidos	Roberto Ichazo Bardales
Código de la entrevista	Entrevistado1 (Entv.1)
Fecha	28/10/19
Lugar de la entrevista	Surco

Nro.	Preguntas de la entrevista
1	¿Mencione Usted si todos los gastos ejecutados por la empresa, cumplen con los criterios tributarios determinados por la LIR?
2	¿Cuál sería el procedimiento que brindaría para reducir los gastos no deducibles en la empresa?
3	¿En la actualidad, como usted considera la situación contable y tributaria de los gastos de la empresa?
4	¿Puede Usted confirmar, si en la empresa existe manuales y procedimientos en el control de los gastos? manifieste si los trabajadores efectúan con los procedimientos.
5	¿Usted cree que la empresa necesita una propuesta de planeamiento tributario para evitar mayores gastos reparables?
6	Diariamente, ¿Cuáles son los tipos de gastos cometidos por la empresa que no junten los requisitos instituidos por las normas tributarias?
7	Según su perspectiva ¿Qué causas económicas transfiere los gastos reparos tributarios?

Anexo 6: Transcripción de las entrevistas o informe del análisis documental



Ficha de entrevista

Datos básicos:

Cargo o puesto en que se desempeña	Gerente de operaciones
Nombres y apellidos	Roberto Ichazo Bardales
Código de la entrevista	Entrevistado1 (Entv.1)
Fecha	28/10/19
Lugar de la entrevista	Surco

Nro.	Preguntas de la entrevista
1	¿Mencione Usted si todos los gastos ejecutados por la empresa, cumplen con los criterios tributarios determinados por la LIR?
2	¿Cuál sería el procedimiento que brindaría para reducir los gastos no deducibles en la empresa?
3	¿En la actualidad, como usted considera la situación contable y tributaria de los gastos de la empresa?
4	¿Puede Usted confirmar, si en la empresa existe manuales y procedimientos en el control de los gastos? manifieste si los trabajadores efectúan con los procedimientos.
5	¿Usted cree que la empresa necesita una propuesta de planeamiento tributario para evitar mayores gastos reparables?
6	Diariamente, ¿Cuáles son los tipos de gastos cometidos por la empresa que no junten los requisitos instituidos por las normas tributarias?
7	Según su perspectiva ¿Qué causas económicas transfiere los gastos reparos tributarios?

Observaciones

.....

Entrevistado1 (Entv.1)

Nro.	Preguntas de la entrevista	Respuestas
1	¿Mencione usted si todos los gastos ejecutados por la empresa, cumplen con los criterios tributarios determinados por la LIR?	En la situación que se pueda se llega a cumplir con los principios de causalidad, donde algunos gastos no llegan a cumplir con tales principios tributarios, se estableció una cuenta contable para llevar el control, son los gastos reparables que ayudan al termino de ejercicio los registrado para la declaración jurada como gastos reparables, menciona cuenta tienen los registros de gastos de pagos sin comprobante, boletas que no cuentan con requisitos permitidos como comprobante, notas de pedido, y otros gastos.
2	¿Cuál sería el procedimiento que brindaría para reducir los gastos no deducibles en la empresa?	La medida es contar con una ordenanza y control de diversos tipos de gastos y hablarlo con la gerencia para poder evitar los diversos gastos que son realizados al pagar a proveedores, realizar compras y pedir comprobantes que no son válidos para la obtención del crédito fiscal, evitar los gastos que no tengan relación con el giro de la empresa.
3	¿En la actualidad, como usted considera la situación contable y tributaria de los gastos de la empresa?	La realidad contable y tributaria se encuentra en una situación sólida, ya que todo egreso de dinero se encuentra adecuadamente registrado, y en la situación tributaria se efectúan los respectivos gastos de reparos en la declaración jurada anual.
4	¿Puede usted confirmar, si en la empresa existe procedimientos en el control de los gastos? manifieste si los trabajadores efectúan con los procedimientos.	La empresa no cuenta exactamente con procedimientos formalmente registrados, pero se mantiene un proceso que es necesario por la situación de orden y registro, de esta manera los procedimientos se realicen adecuadamente, desde el inicio del recibimiento hasta la contabilización de dichos documentos. En el área de contabilidad se verifica que los documentos cumplan con tales requisitos según los reglamentos de comprobantes de pago. El área de contabilidad, requieren que todo los gastos realizados contengan el sustento posible.
5	¿Usted cree que la empresa necesita una propuesta de planeamiento tributario para evitar mayores gastos reparables?	Sí, es necesario para mejorar el objetivo de la empresa y poder reducir el pago de impuestos para cada periodo.
6	Diariamente, ¿Cuáles son los tipos de	Los gastos que se realizan diariamente, son compras en los mercados donde no

	gastos cometidos por la empresa que no junten los requisitos instituidos por las normas tributarias?	entregan ningún tipo de comprobante de pago, también están los gastos que son realizados diariamente los pagos por prestación de servicios que son realizados en gasfitería, volanteo, electricidad etc.
7	Según su perspectiva ¿Qué causas económicas transfiere los gastos reparos tributarios?	Cuando no se cuenta con un control de los gastos reparables, definitivamente sus efectos económicos resultan negativos, se paga mayor impuesto a la renta, y la meta u objetivo de dicha empresa no es pagar mayor impuesto. Esto refleja el pésimo manejo interno por parte de las áreas operativas.

Ficha de entrevista

Datos básicos:

Cargo o puesto en que se desempeña	Contador
Nombres y apellidos	Fernández Torres, Ivan
Código de la entrevista	Entrevistado 3 (Entv.3)
Fecha	05/10/2019
Lugar de la entrevista	Surco

Nro.	Preguntas de la entrevista
1	¿Mencione Usted si todos los gastos ejecutados por la empresa, cumplen con los criterios tributarios determinados por la LIR?
2	¿Cuál sería el procedimiento que brindaría para reducir los gastos no deducibles en la empresa?
3	¿En la actualidad, como usted considera la situación contable y tributaria de los gastos de la empresa?
4	¿Puede Usted confirmar, si en la empresa existe manuales y procedimientos en el control de los gastos? manifieste si los trabajadores efectúan con los procedimientos.
5	¿Usted cree que la empresa necesita una propuesta de planeamiento tributario para evitar mayores gastos reparables?
6	Diariamente, ¿Cuáles son los tipos de gastos cometidos por la empresa que no junten los requisitos instituidos por las normas tributarias?
7	Según su perspectiva ¿Qué causas económicas transfiere los gastos reparos tributarios?

Observaciones

<p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
--

Entrevistado1 (Entv.2)

Nro.	Preguntas de la entrevista	Respuestas
1	¿Mencione usted si todos los gastos ejecutados por la empresa, cumplen con los criterios tributarios determinados por la LIR?	La mayoría de los gastos llevan los sustentados correspondientes que son los comprobantes de pago. Con respecto a los pagos de alquileres los contratos se encuentran legalizados notarialmente.
2	¿Cuál sería el procedimiento que brindaría para reducir los gastos no deducibles en la empresa?	Para reducir los gastos no deducibles, se debería formalizar a todos los trabajadores que están por recibos por honorario, también empezar a realizar los pagos a cada colaborador que realizan trabajos eventuales, realizar pagos con su debido comprobante de pago.
3	¿En la actualidad, como usted considera la situación contable y tributaria de los gastos de la empresa?	Los gastos son contabilizados de acuerdo a su cuenta contable correspondiente, sin embargo, para efectos tributarios existen gastos que no se encuentran con los debidos requisitos de acuerdo a la ley del impuesto a la renta ya que es objetivo que se busca mejorar lo más pronto posible.
4	¿Puede usted confirmar, si en la empresa existe manuales y procedimientos en el control de los gastos? manifieste si los trabajadores efectúan con los procedimientos.	La entidad no tiene manuales, con lo que si cuenta con procedimientos ya que se encuentra dentro del control que se realiza a los documentos contables, desde el momento que pasa por recepción donde es verificado que cuente con los requisitos como comprobante de pago. Contamos con el área de contabilidad quien se encarga de revisar dichos documentos que cumplan todos los requisitos tributarios. El área de caja es observada constantemente por realizar pagos sin el debido comprobante de pago correspondiente.
5	¿Usted cree que la empresa necesita una propuesta de planeamiento tributario para evitar mayores gastos reparables?	Se urge una propuesta de planeamiento tributario en la empresa, para poder reducir los errores que son cometidos constantemente por las personas que toman las decisiones y las áreas encargadas.
6	Diariamente, ¿Cuáles son los tipos de gastos cometidos por la empresa que no junten los requisitos instituidos por las	Los gastos que incurre a diario la empresa y no reúnen los requisitos entre ellos tenemos: Gastos de estacionamiento, dichos vehículos que no existen en la empresa. Gastos de pagos que se realizan a colaboradores eventuales no tienen su respectivo comprobante de pago, algunas compras, etc.

	normas tributarias?	
7	Según su perspectiva ¿Qué causas económicas transfiere los gastos reparos tributarios?	Las causas económicas que aporta los reparos a corto plazo vamos a tener que adicionar a la base del cálculo del impuesto, los reparos que obtengamos y pagar mayor cantidad de impuesto a la renta calculado, esto traerá la consecuencias de mayores desembolsos de dinero.

Ficha de entrevista

Datos básicos:

Cargo o puesto en que se desempeña	Asistente Contable
Nombres y apellidos	María Julia, Espinoza
Código de la entrevista	Entrevistado 4 (Entv.2)
Fecha	
Lugar de la entrevista	Santiago de Surco

Nro.	Preguntas de la entrevista
1	¿Mencione Usted si todos los gastos ejecutados por la empresa, cumplen con los criterios tributarios determinados por la LIR?
2	¿Cuál sería el procedimiento que brindaría para reducir los gastos no deducibles en la empresa?
3	¿En la actualidad, como usted considera la situación contable y tributaria de los gastos de la empresa?
4	¿Puede Usted confirmar, si en la empresa existe manuales y procedimientos en el control de los gastos? manifieste si los trabajadores efectúan con los procedimientos.
5	¿Usted cree que la empresa necesita una propuesta de planeamiento tributario para evitar mayores gastos reparables?
6	Diariamente, ¿Cuáles son los tipos de gastos cometidos por la empresa que no junten los requisitos instituidos por las normas tributarias?
7	Según su perspectiva ¿Qué causas económicas transfiere los gastos reparos tributarios?

Observaciones

.....

Entrevistado1 (Entv.3)

Nro.	Preguntas de la entrevista	Respuestas
1	¿Mencione usted si todos los gastos ejecutados por la empresa, cumplen con los criterios tributarios determinados por la LIR?	<p>De forma común la empresa, tiene gastos que no cumplen con los requisitos tributarios para ser considerados como tales.</p> <p>Un tema recurrente es el ejemplo de desembolsos para pagos a proveedores de bienes y servicios que deberían bancarizarse por ser mayores a \$1,000.00.</p> <p>Ocurre lo mismo con los ingresos de bancos que no son determinados durante el ciclo de operaciones habituales mensuales.</p> <p>Lo otro son los gastos sujetos a limite, que si bien son de conocimiento de personal contable.</p> <p>No tienen por qué ser de conocimiento de personal administrativo (no contable) que en la práctica es quien maneja y custodia las operaciones de ingresos y egresos de caja, los cuales solo tienen interés por el cuadro matemático de las cifras.</p>
2	¿Cuál sería el procedimiento que brindaría para reducir los gastos no deducibles en la empresa?	<p>Elaborar un manual de procedimientos habituales de sustento de operaciones contables y sobre todo de caja bancos en la empresa.</p> <p>Realización de procedimientos por el tipo de rubro importante de la empresa en que se generen cifras significativas y el nombramiento de un área y de un auditor interno que revise y valide la información contable cerrada cada mes.</p>
3	¿En la actualidad, como usted considera la situación contable y tributaria de los gastos de la empresa?	<p>Si hay control mensual de las operaciones mensuales se detectan a tiempo operaciones problemáticas o no habituales que merecen especial atención contable para evitar contingencias tributarias.</p>
4	¿Puede usted confirmar, si en la empresa existe manuales y procedimientos en el control de los gastos? manifieste si los trabajadores efectúan con los procedimientos.	<p>En la empresa no existe manuales y procedimientos contables de control de ingresos y egresos de caja bancos, ni de control de gastos ejecutados.</p> <p>Si no hay manuales, los trabajadores del área no efectuaran los procedimientos.</p> <p>Eso en el caso que la contabilidad se lleve en el interior de la misma empresa.</p> <p>Depende mucho la elección del personal idóneo que debe ser entrenado en el manejo de funciones y responsabilidades de modo que ello implique su financiamiento al interior de la organización; y que cree criterio para el manejo adecuado del registro idóneo de las operaciones contables.</p>
5	¿Usted cree que la empresa necesita una propuesta de planeamiento tributario para	<p>Es necesario.</p> <p>Si es interna como indico es mejor, ya que se determina muy pronto las situaciones problemáticas y/o riesgosas, y ello permitirá decidir que situaciones son de mayor importancia para que incluso se busque</p>

	evitar mayores gastos reparables?	asesoría externa.
6	Diariamente, ¿Cuáles son los tipos de gastos cometidos por la empresa que no junten los requisitos instituidos por las normas tributarias?	Gastos que no cumplen requisitos de bancarización - Gastos sujetos a límite - Gastos pre operativos - Gastos sujetos a detracción - Gastos que no cumplen requisitos para ser considerados tributariamente como tales - Sustento de las diferencias de cambio - Sustento de costo de venta o de servicio
7	Según su perspectiva ¿Qué causas económicas transfiere los gastos reparos tributarios?	Si no logra sustentarse que los gastos cumplen con los requisitos tributarios, el principal riesgo es el aumento de la utilidad contable anual, con la consiguiente determinación de un mayor impuesto a la renta. El otro riesgo importante es el tema de las rectificaciones y posibles multas por diferencias en las declaraciones de impuestos al no ser reconocido el gasto por la administración tributaria.

Instrumentos cuantitativos

Título del documento:	REPORTE DE ANALISIS DE CUENTAS DESDE EL 01/01/17 AL 31/06/17	
PERIODO	ENERO 2017	JUNIO 2017
Objetivo del documento:	Descripción del documento:	El documento responde al área de:
Análisis mensual de los registros contables del periodo 2017	El reporte de análisis expresa los datos de las operaciones registradas en las cuentas de gastos reparables, pagos y compras que son realizados sin su correspondiente comprobante.	Contabilidad

MES	MONTO S/	ANÁLISIS
GASTOS REPARABLES		
ENERO	11,523.30	Para el mes de enero, se observa un monto bastante comprensivo en la cuenta de gastos reparables, dentro de ello se encontrará pagos sin su respectivo comprobante de pago, sea boleta, factura o recibos por honorarios. Lo único que se encontró en caja donde se realizan los pagos con frecuencia, son recibos que no son válidos como comprobante aceptado tributariamente.
FEBRERO	11,394.33	De la misma manera podemos observar en el análisis de cuenta, para el mes de febrero un monto bastante razonable. Estos gastos surgen por los pagos y compras sin ningún comprobante que pueda justificar tributariamente los gastos que fueron realizados sin boletas, recibos por Honorio y facturas.
MARZO	15,883.32	En el mes de marzo se puede observar una diferencia entre los dos primeros meses, en el análisis de cuenta gastos reparables son el reflejo de las mismas incidencias que ocurren en el área de caja y logística donde realizan compras y pagos sin comprobantes. Sin embargo, se observó dentro de los gastos reparables la existencia de comprobantes que no son aceptados tributariamente.
ABRIL	13,219.50	El monto reflejado en el análisis de cuenta para el mes de abril se observa una ligera reducción con respecto al mes anteriores, también se puede visualizar los pagos de sueldos al personal que no se encuentran en planilla, compras sin su respectiva factura, pagos de liquidaciones a personal que emite recibos por honorario, pagos a bailarines, magos, etc.
MAYO	15,080.74	El monto reflejado en el análisis de cuenta para este mes refleja un aumento leve, entre ellos se puede observar pagos a personal que no se encuentran en planilla, pagos a personas

		que brindan apoyo por repartir volantes, trabajos realizados en gasfitería, etc. Los pagos realizados son mediante la caja con simples recibos que no cuentan con valides para hacer uso del crédito fiscal.
JUNIO	15,6848.4	El monto mencionado en el análisis para el mes de junio, se aprecia un leve aumento en sus gastos reparables, en el análisis se encontró una vez más gastos que no llevan su correspondiente sustento, entre ellos contamos pagos a personal que no se encuentran en planilla, etc.
TOTAL	70,786.03	

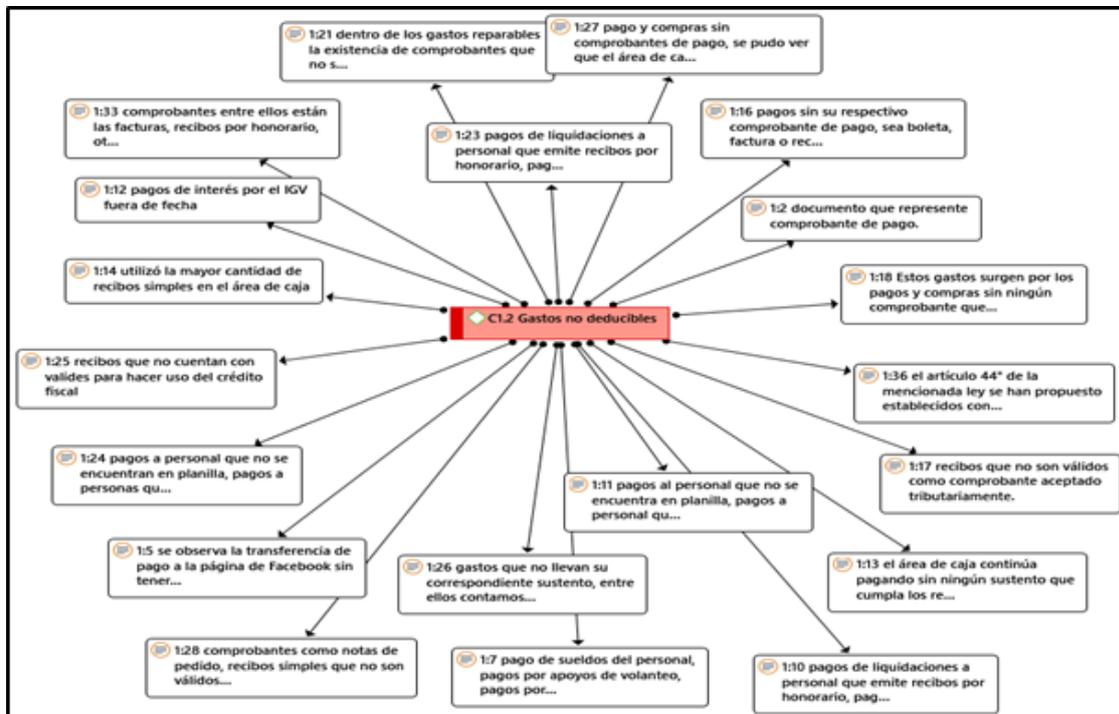
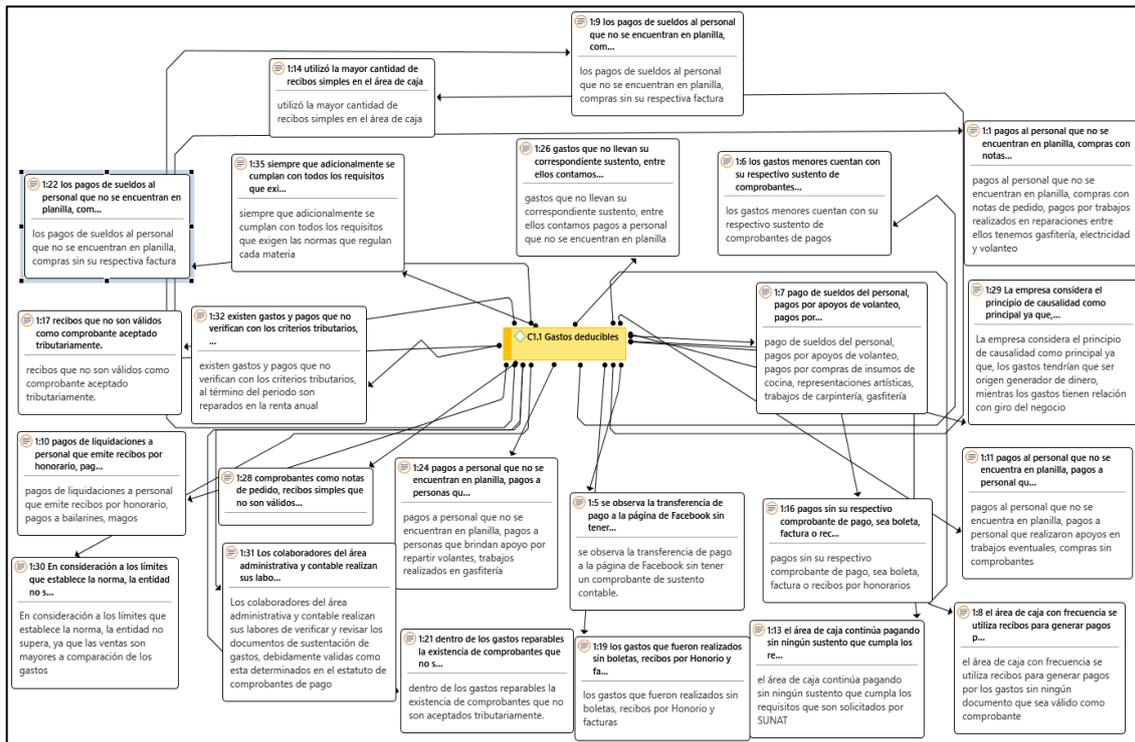
Título del documento:	REPORTE DE ANALISIS DE CUENTAS DESDE EL 01/07/18 AL 31/12/18	
PERIODO	JULIO 2018	DICIEMBRE 2018
Objetivo del documento:	Descripción del documento:	El documento responde al área de:
Análisis mensual de los registros contables del periodo 2018	El reporte de análisis expresa los datos de las operaciones registradas en las cuentas de gastos reparables, pagos y compras que son realizados sin su correspondiente comprobante.	Contabilidad

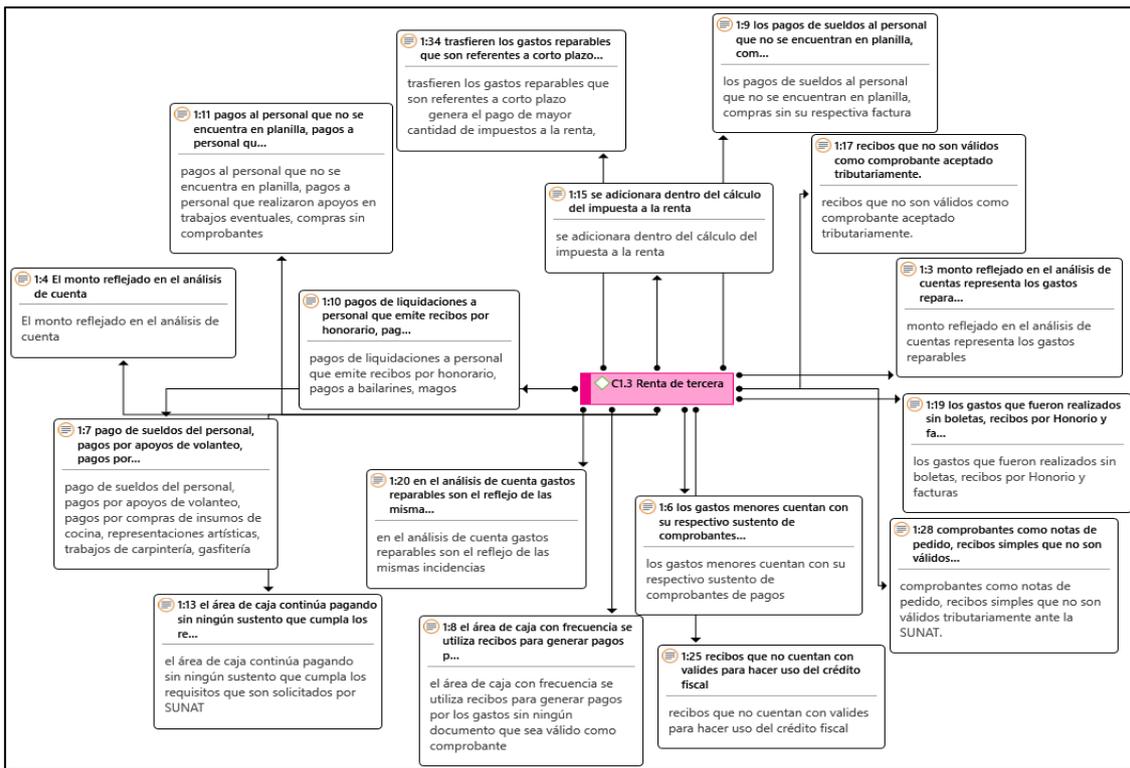
Instrumentos cuantitativos

MES	MONTO S/	ANÁLISIS
GASTOS REPARABLES		
JULIO	14,048.63	En el mes de julio, el monto reflejado en el análisis de cuentas representa los gastos reparables que ocurrió a causa de realizar pagos al personal que no se encuentran en planilla, compras con notas de pedido, pagos por trabajos realizados en reparaciones entre ellos tenemos gasfitería, electricidad y volanteo estos pagos fueron realizados sin ningún documento que represente comprobante de pago.
AGOSTO	11,698.47	El monto reflejado en el análisis de cuenta para el mes de agosto, varia la cantidad no en mayor consideración a comparación del mes anterior, representa a los gastos reparables que surgieron en este mes. Entre ellos se observa que se repiten las mismas operaciones del mes anteros, también se observa la transferencia de pago a la página de Facebook sin tener un comprobante de sustento contable.
SETIEMBRE	9,687.92	El monto reflejado en el análisis de cuenta para el mes de setiembre, los movimientos fueron en mayor cantidad en comparación de

		los dos meses anteriores, los gastos menores cuentan con su respectivo sustento de comprobantes de pagos, de la misma forma se puede observar que incurren en los mismos errores de pagos entre ellos se vuelve a mencionar el pago de sueldos del personal, pagos por apoyos de volanteo, pagos por compras de insumos de cocina, representaciones artísticas, trabajos de carpintería, gasfitería, en el área de caja con frecuencia se utiliza recibos para generar pagos por los gastos sin ningún documento que sea válido como comprobante de pago.
OCTUBRE	12,832.66	El monto reflejado en el análisis de cuenta para el mes de agosto se observa mayor aumento con respecto a los meses anteriores, también se puede visualizar los pagos de sueldos al personal que no se encuentran en planilla, compras sin su respectiva factura, pagos de liquidaciones a personal que emite recibos por honorario, pagos a bailarines, magos, etc.
NOVIEMBRE	12,807.71	Monto reflejado para el mes de noviembre refleja casi similar al mes anterior, se puede mencionar que se realizaron pagos al personal que no se encuentra en planilla, pagos a personal que realizaron apoyos en trabajos eventuales, compras sin comprobantes, pagos de interés por el IGV fuera de fecha, el área de caja continúa pagando sin ningún sustento que cumpla los requisitos que son solicitados por SUNAT y puedan ser válidos para el crédito fiscal.
DICIEMBRE	21,749.20	El monto indicado en el análisis de cuenta para el mes de diciembre, se puede rescatar que es el mes de mayor cantidad con gastos reparables, el cual indica que se utilizó la mayor cantidad de recibos simples en el área de caja. Donde se incrementa la cuenta a la fecha, el cual se adicionara dentro del cálculo del impuesto a la renta 2018.
TOTAL	82,824.59	

Anexo 7: Pantallazos del Atlas.ti





Anexo 8: Fichas de validación de la propuesta

Universidad Norbert Wiener

Anexo.....Ficha de validez de la propuesta

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE LA PROPUESTA

Título de la investigación: Planeamiento tributario para disminuir los gastos reparables en la empresa La Rue, Lima 2018

Nombre de la propuesta: Planeamiento tributario

Yo, Jorge Humberto Pinedo identificado con DNI Nro. 4096084 Especialista en Adm. Fin.

Actualmente laboro en Urecheur Ubicado en Juriso. 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.	✓		✓		✓			
2	La propuesta está contextualizada a la realidad en estudio.	✓				✓			
3	La propuesta se sustenta en un diagnóstico previo.								
4	Se justifica la propuesta como base importante de la investigación holística- mixta- proyectiva								
5	La propuesta presenta objetivos claros, coherentes y posibles de alcanzar.								
6	La propuesta guarda relación con el diagnóstico y responde a la problemática								
7	La propuesta tiene un plan de acción e intervención bien detallado por objetivos								

[Firma]

8	Dentro del plan de intervención existe un cronograma detallado y responsables de las diversas actividades						
9	La propuesta es factible y tiene viabilidad						
10	Es posible de aplicar la propuesta al contexto descrito						

Y después de la revisión opino que:

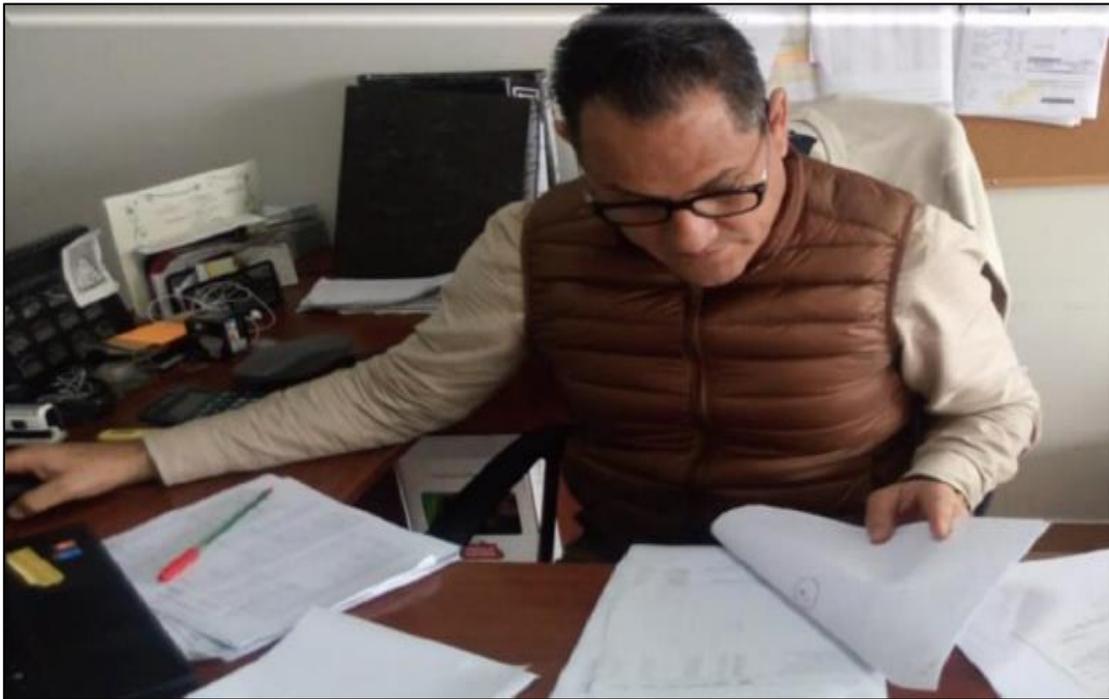
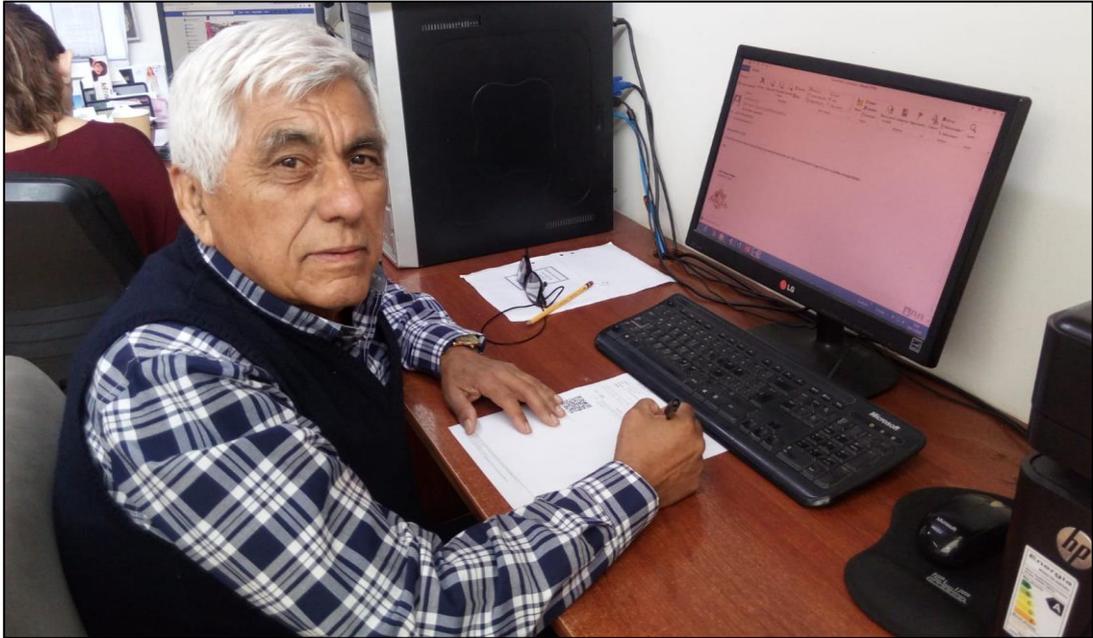
1. *aplicable*
2. _____
3. _____

Es todo cuanto informo:

[Firma]
Firma

Anexo 9: Evidencia de la visita a la empresa





Anexo 10: Matrices de trabajo

1. Matriz - PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Problema de investigación a nivel internacional	Informe mundial #1	Esencia del problema	Consolidación del problema
	Normas contables	Para los gastos deducibles y no deducibles se revisará si están de acuerdo a las normas contables, de igual manera se verifica cuáles son las diferencias que existan entre los permanentes y temporales.	Internacional
	Título del informe		Acerca del problema se considera la revisión de las Normas de contabilidad para los gastos deducibles y no deducibles, así mismo verificar la diferencia entre los permanentes y los temporales, también se considera la ley de régimen tributario para los gastos y costos procedentes de contratos de arrendamiento, de acuerdo a la técnica contable adecuado. Y no serán deducibles los costos o gastos por contratos de arrendamiento que tengan lugar sobre bienes que hayan sido de propiedad del mismo sujeto pasivo, las retribuciones y beneficios sociales que son reconocidos en un periodo definitivo, para poder realizar una correcta estrategia para una Planeación tributaria se realiza para poder organizar a la empresa y de esa forma poder obtener mayor rendimiento de la inversión en costos tributarios, su objetivo es poder utilizar las ventajas que las normas en poder buscar el equilibrio tributario que son permitidos según la
	Gasto deducible y no Deducibles.		
	Referencia		
	Deas, J., & Paredes, C. (2018). Algunas reflexiones sobre la interrelación entre las normas contables y las normas tributarias. <i>Cubana de finanzas y precios</i> .		
	Informe mundial #2	Esencia del problema	
	Ley de régimen tributario interno	Son deducibles los gastos y costos procedentes de contratos de arrendamiento, de acuerdo a la técnica contable adecuada. Y no serán deducibles los costos o gastos por contratos de arrendamiento que tengan lugar sobre bienes que hayan sido de propiedad del mismo sujeto pasivo, las retribuciones y beneficios sociales que son reconocidos en un periodo definitivo.	
	Título del informe		
	Depuración de los ingresos de las deducciones		
	Referencia		
	Nacional, C. (2014). Ley de régimen tributario interno - Codificación 2004-026 R.O: 463-S 17/oct/2004. 104.		
	Informe mundial #3	Esencia del problema	
	Principales Gastos	necesita de capacitación constante y de conocimientos de la ley general de los impuestos y de otras leyes no tributarias que	
	Título del informe		

	Análisis de los principales gastos no deducibles y su incidencia en la conciliación tributaria.	se relacionan directamente. De igual manera el conocimiento de la Conciliación Tributaria y su correcta aplicación, previa a la liquidación del Impuesto a la Renta. (Págs. 10,11)	constitución.	
	Referencia			
	Merizalde, K. (2016). Análisis de los principales gastos no deducibles y su incidencia en la conciliación tributaria. Ecuador: Universidad Católica del Ecuador.			
% Problema de investigación a nivel nacional	Informe nacional #1	Esencia del problema	Consolidación del problema	
	Sustento de gastos	La deducción de gastos para razones de la determinación del Impuesto de la Renta, se encuentra sujeta al principio de la causalidad, el cual constituye que los gastos comprometen estar en la renta gravada, existen distintos principios legales que son aplicables a los efectos para la reducción de un gastos.	Nacional	
	Título del informe			
	Incidencia del principio de fehaciencia en el sustento del gasto de las empresas			
	Referencia			
	Sánchez, L. (2016). Incidencia del principio de fehaciencia en el sustento de gastos de las empresas. Obtenido de Miranda & Amado			Para el problema de investigación a nivel nacional, la deducción de gastos es la determinación del impuesto a la Renta, el cual está sujeto al principio de la causalidad donde los gastos comprometen que existen diferentes principios legales que son aplicadas a efectos para dicha deducción. También en el Perú consta del sistema tributario que se aplica en base de los impuestos entre ellos tenemos las renta que consta de 30% y el IGV de 55% de todas las recaudaciones, en el artículo 44 de la ley del Impuesto a la Renta, se menciona los gastos no deducibles para la deducción de la renta de tercera categoría entre ellos se menciona a los gastos personales, y familiares.
	Informe nacional #2	Esencia del problema		
	Tributación	En el Perú el sistema tributario que es aplicado, en base de impuestos.		
	Título del informe	El impuesto a las Renta y el IGV ambos son los recursos tributarios donde se menciona al Impuesto General a las Ventas con 55% de los patrimonios tributarios, y el IR alrededor del 30% de las recaudaciones.		
	Sistema tributario en el Perú			
	Referencia			
	Villanueva (2018), El sistema tributario en el Perú. Diario el Comercio.			
	Informe nacional #3	Esencia del problema		
	Gastos no deducibles	El artículo 44° de la Ley del Impuesto a la Renta constituye que no son deducibles para la resolución de la renta imponible de tercera categoría “los gastos personales y de sustentación del participante y sus familiares cercanos.		
Título del informe				
Gastos no deducibles-IR				
Referencia				
SUNAT. (2019). Gastos no deducibles-IR-Empresas. <i>SUNAT</i> .				

Causa	Sub causa	¿Por qué?	Consolidación parcial del problema	Consolidación del problema Local
C1. Colaboradores	1. Falta de capacitación	1. Falta de interés por parte del gerente, para capacitar a la personas encargadas de tal área.	Los colaboradores que laboran en tal empresa, tienen la falta de capacitaciones ya que no existe interés por parte de los encargados de la respectiva área, la falta de instrucciones formales se genera por la falta de políticas para realizar compras y pagos, al no contar con reglas por parte del área administrativo, también no existen conocimientos tributarios por la personas valga la redundancia mencionar al momento de realizar compras, pagos sin un documento válido como comprobante o que no cumpla con requisitos tributarios que es solicitado por la SUNAT.	los gastos reparables en la empresa de servicios tienen diversas causas por las cuales existen, entre ellos contamos Los colaboradores que laboran en tal empresa, tienen la falta de capacitaciones ya que no existe interés por parte de los encargados de la respectiva área, la falta de instrucciones formales se genera por la falta de políticas para realizar compras y pagos, al no contar con reglas por parte del área administrativo, también no existen conocimientos tributarios por la personas valga la redundancia mencionar al momento de realizar compras, pagos sin un documento válido como comprobante o que no cumpla con requisitos tributarios que es solicitado por la SUNAT. Además, se encuentran, Los gastos no deducibles generan mayores pagos de impuestos a la Renta, ya se pierde crédito fiscal en las declaraciones mensuales y anuales, mientas tanto también será afectado la utilidad de dicha empresa todo ello ocurre por la falta de estabilidad política,
		2. No existe mayor interés para elaborar capacitaciones.		
	2. Falta de instrucciones formales	3. No existe políticas para las compras que se realizan dentro de la empresa.		
		4. No cuentan con reglas que estén formalmente emitidos por el administrador.		
	3. No existen conocimientos tributarios	5. Las personas que realizan las compras no tienen mayores conocimientos tributarios sobre los requisitos necesarios para obtener un comprobante correcto.		
		6. No tienen claro los requisitos que llevan los comprobantes para la deducción.		
C2. Gastos no	4. Mayor pago de	7. Se pierde crédito fiscal en la declaración	Los gastos no	

deducibles	impuesto a la renta	anual.	deducibles generan mayor pagos de impuestos a la Renta, ya se pierde crédito fiscal en las declaraciones mensuales y anuales, mientras tanto también será afectado la utilidad de dicha empresa todo ello ocurre por la falta de estabilidad política, cambios climáticos, los salarios que son pagados a los colaboradores que no cuentan con su respectivo comprobante de pago, y pagos realizados a trabajadores eventuales.	cambios climáticos, los salarios que son pagados a los colaboradores que no cuentan con su respectivo comprobante de pago, y pagos realizados a trabajadores eventuales. Hay que mencionar además, El control para los gastos reparables no tiene mayor relevancia ya que contiene una pobre política de control a raíz que no existe una correcta revisión al momento de recibir los comprobantes de pago, también la escasez de interés por los cajeros que están a cargo de pagos, mientras la escasez de un
		8. Se pierde crédito fiscal mensual.		
	5. Contingencias tributarias	9.		
		10.		
C3. Control	6. Afecta a la utilidad de la empresa	11. La inestabilidad política, los cambios climáticos.	El control para los gastos reparables no tiene mayor relevancia ya que contiene una pobre política de control a raíz que no existe una correcta revisión al momento de recibir los comprobantes de	manual de procedimientos es por falta de un proceso valido para la ejecución de un correcto procedimiento al realizar las compras, coordinación entre la persona que recepciones tales documentos de pagos y compras.
		12. Los salarios laborales que no cuenten con sustentación entre ellos están los recibos por honorario.		
	7. Pobre en políticas de control	13. No existe una correcta revisión al momento de recibir el comprobante.		
		14. Falta de interés por parte de caja al realizar pagos sin ningún comprobante a cambio.		
8. Falta de revisión y análisis tributario	15. No existe un personal capacitado para el análisis de una correcta revisión según la ley tributario.			
	16. No se realiza auditoria en la empresa			
9. Escasez de manual de	17. No existe un manual de proceso de			

	procedimiento	recepción de documentos que son válidos para la deducción.	pago, también la escasez de interés por los cajeros que están a cargo de pagos, mientras la escasez de un manual de procedimientos es por falta de un proceso valido para la ejecución de un correcto procedimiento al realizar las compras, coordinación entre la persona que recepciones tales documentos de pagos y compras.	
		18. Falta de coordinación entre las personas que están encargadas a realizar compras y pagos.		

2 Matriz – ANTECEDENTES

Datos del antecedente internacional: 1			
Título	Cultura Tributaria en Perú	Metodología	
Autor	Karen Gil Hernández	Lugar: Colombia-Bogotá	Tipo
Año	2017	Enfoque	
Objetivo	Optimizar Su cultura tributaria y a generar la responsabilidad y autoeducación entre toda la población teniendo en cuenta que de estos ingresos depende gran parte de cumplimiento por parte del estado en sus labores sociales frente a la ciudad.	Diseño	
Resultados	Se identifica que los ingresos bajaron en el mes de Marzo principalmente por los ingresos que	Método	
		Población	

	se obtiene por impuesto a la renta en un 12%, que se compensan por las devoluciones que en su mayoría se realizan a exportadores, el impuesto recaudado por IVA en un 0.6% y lo restante en otros impuestos.	Muestra	
		Técnicas	
Conclusiones	Los impuestos son los ingresos que el gobierno obtiene para suplir los gastos y necesidades de un país, el gobierno tiene como función mantener un equilibrio en la educación, seguridad justicia y paz del país, que su gente logre todas sus aspiraciones propuestas en su entorno.	Instrumentos	
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo	Gil (2017) se reconoce que las iniciaciones cayeron en los meses de marzo, donde se realizan las declaraciones anuales principalmente en la Renta anual, en el Perú no existe una adecuada sabiduría tributaria, los impuestos son las incorporaciones que el gobierno alcanza para remplazar los gastos y penuria de todo un país, donde la obligación del gobierno es tener el equilibrio en la educación, seguridad.		
Referencia (tesis)	Gil, K. (2017) <i>Cultura tributaria en Perú</i> . Colombia – Bogotá		

Datos del antecedente internacional: 2			
Título	La estrategia y la aplicación tributaria integral de la planeación organizacional de las empresas colombianas.	Metodología	
Autor	Aylén Marcela Revelo Meneses, Rosa Jacanamijoy Chasoy, Alexander Quiceno Ospina. Lugar: Colombia	Tipo	
Año	2015	Enfoque	
Objetivo		Diseño	
Resultados	El tema tributario debe ser abordado desde la administración para contemplar todas la posibles eventualidades y consecuencias que enmarca el tema impositivo, el cual sólo es conocido generalmente por la persona responsable de su ejecución y por tanto, muchas veces se incurren en errores graves por desconocimiento o simplemente falta de propiedad con el tema; tal vez, porque no se le ha dado la suficiente importancia e incluso no se tiene en cuenta en la planeación de inversiones, proyectos o cualquier otra actividad.	Método	
		Población	
		Muestra	
		Técnicas	
Conclusiones	La ignorancia en los procesos tributarios, nunca debe ser una excusa ante la ley. Por eso, una parte de la planeación tributaria debe incluir la actualización de los cambios del régimen	Instrumentos	

	tributario, con el fin de minimizar los riesgos que puedan afectar negativamente a la empresa y al Estado. Debido a la complejidad de las normas tributarias, las empresas en Colombia experimentan situaciones difíciles, precisamente cuando carecen de los recursos suficientes para hacer frente al cobro de sanciones, intereses y moras que la administración de impuestos les impone por el incumplimiento de las obligaciones tributarias.	Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo	Revelo, Jacanamijoy, Quiceno (2015) <i>La estrategia y la aplicación tributaria integral de la planeación organizacional de las empresas colombianas</i> , el analfabetismo en los pasos de tributarios, no debe ser un pretexto ante la ley, la planeación tributaria tiene que estar en constante actualización a todos los cambios que exista, debido a la complicación que son sus normas.		
Referencia (tesis)	Revelo, A. Jacanamijoy, R. Quiceno, A. (2015). <i>La estrategia y la aplicación tributaria integral de la planeación organizacional de las empresas colombianas</i> . Colombia.		

Datos del antecedente internacional: 3			
Título	Planeamiento Tributario enseñanza y practica	Metodología	
Autor	Marisa Palomino Bonilla Lugar: Estados Unidos de Norteamérica	Tipo	
Año		Enfoque	
Objetivo		Diseño	
Resultados	Se tiene que considerar a todas las personas que se está realizando el plan tributario, de esta manera se podrán efectuar cálculos bien detallados, y de esta manera se podrá mostrar previamente pasados por una revisión. Los cálculos serán descubiertos que sus interese son opuestos y no equivalentes.	Método	
		Población	
		Muestra	
		Técnicas	
Conclusiones	El importante el análisis del planeamiento tributario, desde que fue basado en el pensamiento y experiencias de números limitados de personas, sin embargo, esta técnica exitosa que es una solución de problemas, se basa en generalizaciones derivadas de examinar soluciones halladas o errores cometidos o prevenidos en casos reales.	Instrumentos	
		Método de análisis de datos	

Redacción final al estilo artículo	Palomino (2015) se considera dentro de los resultados Los cálculos serán descubiertos que sus intereses son opuestos y no equivalentes, el importante el análisis del planeamiento tributario, desde que fue basado en el pensamiento y experiencias de números limitados de personas, sin embargo esta técnica exitosa que es una solución de problemas, se basa en generalizaciones derivadas de examinar soluciones halladas o errores cometidos o prevenidos en casos reales.
Referencia (tesis)	Palomino, M. (2015) <i>Planeamiento Tributario enseñanza y práctica</i> , Estados Unidos de Norteamérica

Datos del antecedente internacional: 4			
Título	Impacto de gastos no deducibles en la tasa efectiva de impuestos a la renta. Caso bebidas S.A. periodo 2014-2016.	Metodología	
Autor	Tatiana Gabriela, Aguirre Parejas; Carlos Elias, Bazurto Hidalgo	Tipo	Historica, Descriptiva, Experimental
Año	2016	Enfoque	
Objetivo		Diseño	
Resultados	De acuerdo con dichos registros, Bebidas S.A. ha disminuido en un 29% la utilidad antes de impuestos del año 2015 con \$ 204 millones de dólares reportados que generan una diferencia de \$ 84 millones en comparación con lo ganado en el año 2014.	Método	
		Población	
		Muestra	
		Técnicas	
Conclusiones	La omisión de información complementaria previa al registro de las transacciones contables alerta sobre la carencia de controles en los procesos internos para el manejo de la documentación soporte de los gastos deducibles.	Instrumentos	
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo Tesis	Aguirre, T Bazurto, E. (2016) realizó la tesis titulada <i>Impacto de gastos no deducibles en la tasa efectiva de impuestos a la renta. Caso bebidas S.A. periodo 2014-2016, la investigación se realizó mediante el tipo de Hiatorica, Descriptivo y Experimental, teniendo como resultado, este comportamiento decreciente de la ganancia previa a tributos se mantiene para el año 2016 con un descenso de 12 puntos porcentuales de la utilidad respecto al año 2015 que significan \$ 23 millones en utilidad menor a la reportada en el 2014, tomando como conclusión que el desconocimiento de la normativa legal atribuible a determinar los gastos deducibles y sustento adecuado de transacciones contables a través de documentación legal o comercial de soporte, considerando todos los riesgos inherentes al negocio.</i>		
Referencia (tesis)	Aguirre, P. (2016) <i>impacto de gastos no deducibles</i> , Colombia		

Datos del antecedente Nacional: 1			
Título	Planeamiento tributario para la reducción de gastos no deducibles en las empresas de sistemas de seguridad, Lima 2017	Metodología	
Autor	Taype Cuadros, David Marcelino Lugar: Lima – Perú	Tipo	Proyectiva
Año	2017	Enfoque	Mixto
Objetivo	Proponer un planeamiento tributario para reducir los gastos no deducibles en las empresas de sistemas de seguridad en Lima ,2017.	Diseño	No experimental
		Método	
		Población	
		Muestra	30 colaboradores
		Técnicas	Entrevista Cuestionario
Conclusiones	El presente trabajo de investigación surgió en respuesta a la necesidad de cambio, medición, y control organizacional como políticas empresariales en el aspecto fiscal tributario que no existe en la empresa de sistema de seguridad respecto a sus gastos que traen como consecuencia el reparo tributario y por ende una considerable incremento en la carga fiscal, se logró conceptualizar cuales son los tributos que esta afecto la empresa de sistema de seguridad en el departamento de Lima.	Instrumentos	Análisis descriptivo, Triangulación de datos
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo Tesis	Taype, D. (2017) realizo la tesis titulada <i>Planeamiento tributario para la reducción de gastos no deducibles en las empresas de sistemas de seguridad, Lima 2017</i> , la investigación se realizó mediante un enfoque mixto, de tipo proyectiva, diseño no experimental, con una muestra de 30 colaboradores, utilizó la entrevista y su instrumento el cuestionario para la recopilación de datos, teniendo como objetivo Plantear un planeamiento tributario para oprimir los gastos no deducibles en las empresas de sistemas de seguridad en Lima ,2017,dando como resultado que dentro de la organización investigada principales elementos, de la entidad debe considerar criterios más simples y razonables, en lo que respecta al entendimiento de las normas tributarias y deducibilidad de los gastos respectivamente para reducir la carga fiscal de la compañía, estableciendo una política		

	empresarial tributario que sea de fiel cumplimiento con el fin de un respectivo control y evaluación que permita a la entidad a alcanzar los objetivos y las metas propuestas por el área de impuestos para asegurar la rentabilidad empresarial, y con una que la ley del impuesto a la renta ya que se han identificado gastos que no cumplen con el principio de causalidad como son, gastos sujetos a límites, gastos por cobranzas, gastos de presentación, gastos por personal.
Referencia (tesis)	Taype, D. (2018). <i>Planeamiento tributario para la reducción de gastos no deducibles en las empresas de sistemas de seguridad, Lima</i> . (Tesis de licenciatura). Lima: Universidad Norbet Wiener

Datos del antecedente Nacional: 2			
Título	Impacto tributario de los principales gastos de promoción reparables y su relación con el principio de causalidad en los laboratorios farmacéuticos trasnacionales de Lima Metropolitana 2017.	Metodología	
Autor	De La Cruz Silvestre, Nieves , Begazo Herrera, Cindy Scarlett Lugar: Lima	Tipo	Descriptivo y Correlacional
Año	2018	Enfoque	Mixto
Objetivo	Determinar cómo impactan tributariamente los principales gastos de promoción reparables relacionados con el principio de causalidad en los laboratorios farmacéuticos trasnacionales de Lima metropolitana 2017	Diseño	
Resultados	Desde el punto de vista de los gerentes, y encargados del área tributaria de los laboratorios farmacéuticos, se podrá identificar la aplicación de diversas regulaciones, los tipos de reparos, la valoración de las variables y otros conceptos relacionados al tema del Principio de Causalidad.	Método	Cualitativo Y Cuantitativo
		Población	69 laboratorios
		Muestra	13
		Técnicas	Entrevista

Conclusiones	Se puede concluir que dentro del sector farmacéutico en la línea de productos con prescripción médica el principal gasto reparado y observado por la Sunat son los gastos de congresos y eventos médicos. En ese sentido, dicho gasto tiene un impacto negativo tributario en las compañías generando mayor pago de impuestos e incremento en la tasa efectiva.		
		Instrumentos	Encuesta
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo Tesis	De La Cruz, Begazo (2018) realizó la tesis titulada <i>Impacto tributario de los principales gastos de promoción reparables y su relación con el principio de causalidad en los laboratorios farmacéuticos trasnacionales de Lima Metropolitana 2017</i> , la investigación realizó con el objetivo para decretar de qué manera impactan tributariamente los gastos reparables que tienen una relación de causalidad en los laboratorios en lima, la investigación se realizó mediante el enfoque mixto, de tipo Descriptivo y Correlacional, aplicando el método cualitativo y cuantitativo, con una muestra de 13 laboratorios de un total de 69, utilizó la entrevista mediante una encuesta para la recopilación de datos, dando como resultado que desde el punto de vista de los gerentes y socios del área tributaria tanto de Estudios de Abogados como de Firmas Auditoras, se podrá conocer los criterios para la aplicación del principio de causalidad y sus diferentes ámbitos, así como también el tratamiento tributario de los gastos de marketing de los laboratorios farmacéuticos trasnacionales a efectos de demostrar la deducibilidad del mencionado tipo de gasto, se puede concluir en la investigación realizada que el cuestionamiento por parte de Sunat con respecto al principio de causalidad tiene un impacto tributario negativo en las compañías ya que los gastos de promoción son considerados como una liberalidad de los laboratorios por parte de la administración Tributaria.		
Referencia (tesis)	De La Cruz, N., & Begazo, C. (2018). <i>Impacto tributario de los principales gastos de promoción reparables y su relación con el principio de causalidad en los laboratorios farmacéuticos trasnacionales de Lima Metropolitana 2017</i> . (Tesis licenciatura). Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. .		

Datos del antecedente Nacional: 3			
Título	Los gastos reparables y su incidencia en el impuesto a la renta en los restaurantes	Metodología	
Autor	Reynaldes Florian, Emilio Federico Lugar: Callao Lima	Tipo	Descriptivo explicativo
Año	2015	Enfoque	
Objetivo	Determinar la incidencia de los gastos reparables en la determinación del impuesto a la renta en los restaurantes - cevicherías del distrito de San Miguel	Diseño	No experimental, correlacional.

Resultados	Para calcular la contabilidad se seleccioné de la muestra resultante, los restaurante les cevicherías que se encuentran en el Régimen General de Renta la misma que es materia de esta investigación, lo que representan 21 cevicherías según subtítulo 5.2 pregunta No 1 y a partir de los datos registrados se calculé el coeficiente de α de Cronbach, siendo el valor obtenido, el siguiente:	Método	
		Población	Los restaurantes - cevicherías del distrito de san miguel.
		Muestra	40 Restaurantes
		Técnicas	Entrevista
Conclusiones	La compra de insumos marinos como pescados y mariscos son gastos reales y necesarios para los restaurantes cevicherías, cumpliendo así con el principio de causalidad, sin embargo al no tener sustento tributario, la Ley del impuesto a la renta en su artículo 44° lo prohíbe ,convirtiéndolo en un gasto reparable que incrementa el impuesto a la renta por pagar.	Instrumentos	Cuestionario.
		Método de análisis de datos	Medidas de frecuencia y porcentajes Pareto, Triangulación de Datos
Redacción final al estilo Tesis	Reynaldes (2015) realizó la tesis titulada <i>Los gastos reparables y su incidencia en el impuesto a la renta en los restaurante</i> , la investigación se realizó con el objetivo de establecer la acaecimiento de los gastos reparables en la determinación del impuesto a la renta en los restaurantes - cevicherías del distrito de San Miguel, la investigación lo realizó mediante el tipo descriptivo explicativo, diseño no experimento correlacional, con una población de los restaurantes- cevicherías del distrito de san miguel, con una muestra de 40 restaurantes, utilizando la técnica de entrevista y como instrumentos el cuestionario, dando como resultado la demostración que no solo en el mundo gastronómico existen gastos reparables que inciden en la determinación del impuesto a la renta, igualmente se aplican en otras actividades como son el transporte y la construcción, se considera las siguientes conclusiones Los dirigentes, garantes o titulares de los restaurantes cevicherías del Distrito de San Miguel tienen poco conocimiento de los Regímenes tributarios existentes en el Perú.		
Referencia (tesis)	Reynaldes, E. (2015). <i>Los gastos reparables y su incidencia en el impuesto a la renta en los restaurantes</i> . (tesis de licenciatura) Callao: Universidad César Vallejo.		

Datos del antecedente Nacional: 4			
Título	Planeación tributaria para reducir los gastos reparables en una empresa de servicios, Lima, 2018.		Metodología
Autor	López Taco, Angélica Urbana	Lugar: Lima-Perù	Tipo Proyectiva

Año	2018	Enfoque	Mixto
Objetivo	Proponer una planeación tributaria acompañado de normas y procedimientos para controlar los gastos reparables y evitar contingencias tributarias en una Empresa de Servicios, Lima 2018.	Diseño	
Resultados	Con la aplicación de la propuesta se espera reducir los gastos que no cuentan con documentación formal que permite la deducción de los gastos para efectos de la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría, asimismo la optimización de los impuestos, aprovechando los beneficios tributarios con la formalización de sus operaciones, de esta manera mejorar la liquidez de la empresa de servicios.	Método	Inductivo e deductivo
		Población	Grupo empresarial Buro, ubicado en el distrito de Miraflores.
		Muestra	30 colaboradores
		Técnicas	Entrevista, Encuesta
Conclusiones	La empresa de servicios no cuenta con una herramienta efectiva para el control de sus operaciones, se evidencia ineficiencia en el control de sus operaciones de los gastos, por ende, se realiza la propuesta de planeación tributaria para controlar los gastos reparables y evitar contingencias tributarias, su implementación facilita la eficiencia en sus procesos e incide positivamente en la economía de la empresa.	Instrumentos	Cuestionario, Guía de Entrevista,
		Método de análisis de datos	Medidas de frecuencia y porcentajes Pareto, Triangulación de Datos
Redacción final al estilo Tesis	López (2018) realizó la tesis titulada <i>Planeación tributaria para reducir los gastos reparables en una empresa de servicios, Lima, 2018</i> , por lo tanto con el objetivo contamos con una planeación tributaria acompañado de normas y procedimientos para controlar los gastos reparables y evitar contingencias tributarias en una Empresa de Servicios, Lima 2018, la investigación lo realizó con un enfoque mixto, aplicando el tipo proyectiva, aplicando el método es inductivo e deductivo, su población fue la empresa grupo empresarial Bruno, con una muestra de 30 colaboradores, y su técnica utilizada la entrevista, encuesta, los instrumentos realizados el cuestionario, guía de entrevista, y la triangulación de datos, dando como resultados, con la aplicación de la ofrecimiento se espera comprimir los gastos que no cuentan con documentación formal que permite la deducción de los gastos para efectos de la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría, asimismo la optimización de los impuestos, aprovechando los beneficios tributarios con la formalización de sus operaciones, de esta manera mejorar la liquidez de la empresa de servicios, Después de analizar los resultados de los instrumentos, se realizó la propuesta que cumplió con el procedimiento de revisión y análisis por dos expertos de la materia, cumpliendo con la validación del asesor temático y el gerente financiero de la empresa de servicios.		
Referencia (tesis)	López, T., (2018). Planeación tributaria para reducir los gastos reparables en una empresa de servicios, Lima, 2018. Perú.		

Datos del antecedente Nacional: 5			
Título	Incidencia Tributaria de los Gastos Reparables por vehículos frente al Impuesto a la Renta de Tercera Categoría de la Empresa Comercializadora de Neumáticos A&K S.A.C., Arequipa-2016	Metodología	
Autor	Condori Churata, Rita, Murillo Nina, Sara y Ramírez Pacco, Gabriela Mercedes: Arequipa – Perú	Tipo	
Año	2017	Enfoque	
Objetivo	Determinar la Incidencia Tributaria de los Gastos Reparables por vehículos frente al Impuesto a la Renta de Tercera Categoría de la Empresa Comercializadora de Neumáticos A&K S.A.C., Arequipa – 2016	Diseño	
Resultados	Para la determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría, la Empresa Comercializadora de Neumáticos A&K S.A.C., debería tener en cuenta para deducir sus 65 gastos no solo el criterio del Devengado y Causalidad, sino también aquellos señalados por otras normas como las NIC, el Reglamento de Comprobantes de Pago, la Ley de Bancarización, etc.	Método	
		Población	
		Muestra	
		Técnicas	
Conclusiones	Determinar la Incidencia Tributaria de los Gastos Reparables por vehículos frente al Impuesto a la Renta de Tercera Categoría de la Empresa Comercializadora de Neumáticos A&K S.A.C., Arequipa – 2016.	Instrumentos	
		Método de análisis de datos	
Redacción final al estilo artículo	Condori, Murillo, Ramírez (2017) revelan que no existe un reglamento interno en la empresa, sobre qué gastos deben ser considerados como deducibles y no deducibles, esto se debería a la poca concientización de parte de la dirección gerencial, ya que la misma incurre en gastos por vehículos que sobre pasan los límites establecidos por la norma en concordancia con los ix estudios realizados, según la LIR ha instaurado ciertas restricciones para la determinación de renta.		
Referencia (tesis)	Condori Rita, M. S., & Gabriela, R. (2017). <i>Incendencia Tributaria de los Gastos Reparables por vehículos frente al Impuesto a la Renta de Tercera Categoría de la Empresa Comercializadora de Neumáticos A&K S.A.C., Arequipa-2016</i> . (Tesis de licenciatura). Arequipa. Universidad. Tecnológica del Perú.		

3 Matriz DEL PROBLEMA, OBJETIVO, JUSTIFICACION

Problema general	Objetivo general
¿Cómo mejorar los excesos que gastos reparables que existen en la empresa de servicios Lima, 2018?	Proponer un plan tributario para mejorar los gastos reparables existentes en la empresa de servicios Lima ,2018.
Problemas específicos	Objetivos específicos
	<p>Diagnosticar, la realidad actual de los gastos no deducibles en una empresa de servicios, Lima 2018.</p> <p>Diseñar la propuesta de planeación tributaria que sujeta normas y ordenamientos que aporte a evitar gastos reparables que afectan el impuesto a la renta en la empresa de servicios, Lima 2018.</p> <p>Conceptualizar los gastos deducibles y no deducibles que establece la LIR en una empresa de servicios, Lima 2018.</p>

Justificación teórica		
Cuestiones	Respuesta	Redacción final
¿Qué teorías sustentan la investigación?	La teoría de contabilidad y control tiene la intención en generar mayor control en sus áreas para así poder controlar los gastos reparables, por otro lado, contamos con la teoría de contabilidad que aporta en esta investigación una mayor calidad en las normas contables y tributarias, de esta manera trabajar correctamente para así en un periodo de tiempo en sus estados financieros tenga reflejos positivos. Así mismo contamos con la teoría planeación financiera el cual ayudara en la investigación como una herramienta para la buena toma de decisiones. También tenemos a la teoría clásica de administración es donde se podrá apoyar con mayor consideración toda la parte administrativa de una empresa ya que cada colaborador podre ser guiado por el gerente o personas encargadas de cada área, la administración ayuda a distinguir de cómo esta ramificado cada área en la entidad.	Con referencia con las teorías de contabilidad y control tiene la intención en generar mayor control en sus áreas para así poder controlar los gastos reparables, por otro lado, contamos con la teoría de contabilidad que aporta en esta investigación una mayor calidad en las normas contables y tributarias, de esta manera trabajar correctamente para así en un periodo de tiempo en sus estados financieros tenga reflejos positivos. Así mismo contamos con la teoría planeación financiera el cual ayudara en la investigación como una herramienta para la buena toma de decisiones. También tenemos a la teoría clásica de administración es donde se podrá apoyar con mayor consideración toda la parte administrativa de una empresa ya que
¿Cómo estas teorías aportan a su investigación?	Las respectivas teorías que se fueron utilizando para la investigación, establece la conducta de los gastos reparables, ya que ayudara establecer gastos deducibles y no deducibles; establecer políticas y	

	categorización. El haber tomado como sugerencia las teorías mencionadas para esta investigación con el fin de encontrar ayuda para la mejora de la empresa, evitar mayores gastos reparables, pagar menos la renta anual.	cada colaborador podrá ser guiado por el gerente o personas encargadas de cada área, la administración ayuda a distinguir de cómo esta ramificado cada área en la entidad. Así mismo Las respectivas teorías que se fueron utilizando para la investigación, establece la conducta de los gastos reparables, ya que ayudara establecer gastos deducibles y no deducibles; establecer políticas y categorización. El haber tomado como sugerencia las teorías mencionadas para esta investigación con el fin de encontrar ayuda para la mejora de la empresa, evitar mayores gastos reparables, pagar menos la renta anual. y en lo que respecta en trabajo de investigación se realiza, con el fin de plantear nuevas estrategias, objetivos para no recaer en los mismos errores que incurre la empresa en el área para ser exactos de contabilidad. Ya en esta investigación se observa que la empresa presenta gastos reparables en montos muy relevantes los cuales son representaciones de un crédito fiscal a favor de la empresa en las declaraciones anuales.
¿Por qué realizar el trabajo de investigación?	El trabajo de investigación se realiza, con el fin de plantear nuevas estrategias, objetivos para no recaer en los mismos errores que incurre la empresa en el área para ser exactos de contabilidad. Ya en esta investigación se observa que la empresa presenta gastos reparables en montos muy relevantes los cuales son representaciones de un crédito fiscal a favor de la empresa en las declaraciones anuales.	
Justificación práctica		
¿Por qué hacer el trabajo de investigación?	La investigación se justifica en su forma práctica porque desarrolla actividades para recolección de datos donde se utilizan los instrumentos cualitativos como referencia se utilizó la entrevista, y en lo que respecta En su técnica se utilizó el cuestionario. Considerando que la empresa genera demasiados gastos reparables dentro de un periodo. Con esta investigación es necesario corregir y evitar futuros errores que vienen dando en la empresa.	Para la investigación se justifica en su forma práctica porque desarrolla actividades para recolección de datos donde se utiliza los instrumentos cualitativos como referencia se utilizó la entrevista, y en lo que respecta En su técnica se utilizó el cuestionario. Considerando que la empresa genera demasiados gastos reparables dentro de un periodo. Con esta investigación es necesario corregir y evitar futuros errores que vienen dando en la empresa. También Facilitará conocer el tratamiento tributario con relación a los gastos reparables, gastos deducibles no deducibles dentro de las áreas que estén encargados de realizar los
¿Cuál será la utilidad?	Facilitará conocer el tratamiento tributario con relación a los gastos reparables, gastos deducibles no deducibles dentro de las áreas que estén encargados de realizar los procedimientos de compras, pagos. Permitido así una mejora en la empresa y para sus estados financieros.	
¿Qué espera con la investigación?	Se espera poder llegar a corregir el buen manejo de las políticas que la empresa establezca, en su procedimiento para realizar las compras y de	

	esta manera no infringir en los constantes errores que se observa en los gastos reparables de la empresa, lograr que en un determinado periodo la empresa consiga mejoras tributarias, para su declaración anual y poder obtener mayor saldo a favor en su renta anual.	procedimientos de compras, pagos. Permitido así una mejora en la empresa y para sus estados financieros. Se espera poder llegar a corregir el buen manejo de las políticas que la empresa establezca, en su procedimiento para realizar las compras y de esta manera no infringir en los constantes errores que se observa en los gastos reparables de la empresa, lograr que en un determinado periodo la empresa consiga mejoras tributarias, para su declaración.
Justificación metodológica		
¿Por qué investiga bajo ese diseño?	El método trabajado para esta investigación es el mixto, ya que se basa en lo cualitativo y cuantitativo de este modo poder usar la entrevista y el análisis documental para hallar resultados de la investigación. Donde se utiliza documentos que existen en dicha empresa, y las personas entrevistadas son colaboradores que laboran en la entidad	Para la justificación metodológica el trabajo de investigación es el mixto, ya que se basa en lo cualitativo y cuantitativo de este modo poder usar la entrevista y el análisis documental para hallar resultados de la investigación. Donde se utiliza documentos que existen en dicha empresa, y las personas entrevistadas son colaboradores que laboran en la entidad.
¿El resultado de la investigación permitirá resolver algún problema?	Los resultados finales de esta investigación ayudaran a resolver los problemas de la empresa, a reducir los gastos reparables, que son realizados sin conocimiento alguno por las personas encargadas de realizar los procedimientos de pagos sin comprobantes, recibir comprobantes sin los requisitos permitidos por SUNAT. y ayudara plantear una estrategia para un buen planeamiento tributario.	Los resultados finales de esta investigación ayudaran a resolver los problemas de la empresa, a reducir los gastos reparables, que son realizados sin conocimiento alguno por las personas encargadas de realizar los procedimientos de pagos sin comprobantes, recibir comprobantes sin los requisitos permitidos por SUNAT. y ayudara plantear una estrategia para un buen planeamiento tributario.

4 Matriz DE TEORIAS

Teoría 1: Teoría de la contabilidad y el control					
Autor de la teoría	Año	Cita	Parfraseo (1)	Aplicación en su tesis (2)	Redacción final (1+2+3+4)
Sunder Shyam	2004	Sunder (2004), indicó que ‘la teoría de la contabilidad debe cubrir todos los aspectos	Sunder (2004) Indicó que la teoría de contabilidad y el control, tiene que resguardar todos los exteriores que son parte	Esta teoría será aplicada, cubriendo y resguardando todos los aspectos que son	La teoría de contabilidad y el control que es avalada por Sunder, mantiene la

		importantes de la actividad contable en una estructura integrada. El modelo contractual de la organización provee una estructura simple pero comprensiva. El esbozo en miniatura de la teoría contractual de la contabilidad y el control dado en este capítulo es completado en el resto de este libro' (p.34)	de la acción contable en organización compuesta. El guía establecido de la clasificación abastece una disposición no estricta, pero de fácil entenderlo. El esquema en tamaño pequeño a diferencia de la teoría convenido de la contabilidad y el control donde el capítulo será completado en los distintos libros.	generados de la actividad contable en una empresa realizada. El modelo que está compuesto podrá aplicarse en la empresa y así será fácil de entender, su forma establecida para mayor control dentro de la empresa.	importancia que es la actividad contable en una organización formada de estructuras que abastecen información simple y muy comprensiva, llegando a una propuesta teórica donde podrá consentir mejorar el proceso de una variedad de dimensiones y trabajos de la contabilidad (Sunder & Gómez, 2005).
Referencia:	Sunder, S. (2004). <i>Teoría de la contabilidad y el control</i> . Colombia - Bogotá.				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo (3)	Aplicación en su tesis (4)	
Sunder Shyam	2005	Sunder (citado en Gómez 2005), indicó que 'la teoría de contabilidad y control en síntesis, este texto recoge una interesante propuesta teórica que, de manera interdisciplinaria, nos permite ampliar nuestro entendimiento de varias dimensiones y roles de la contabilidad'(p.42)	Sunder (citado en Gómez, 2005), reveló que la teoría de contabilidad y control es la recapitulación donde se colecciona un encantador enlace indicando que será diversos trabajos contables. Dentro de los principales aportes, se tomará en cuenta los sistemas contables que van cambiando en sus distintas formas.	Esta teoría será aplicada, buscando las principales disciplinas que podrán ayudar ampliar la tesis, indicando la variedad de roles que contiene la contabilidad de la empresa, donde también se ira observando la evolución de la tesis gracias a la estructura.	
Referencia:	Sunder, S. (2005). <i>Teoría de la contabilidad y el control</i> . Colombia - Bogotá.				

Teoría 1: Teoría de la contabilidad y el control					
Autor de la teoría	Año	Cita	Parfraseo (1)	Aplicación en su tesis (2)	Redacción final (1+2+3+4)
David Juan Pablo Realpe Londoño	2010	Realpe (citado en Realpe 2010), señalo que 'La contabilidad es una herramienta esencial en la teoría de la agencia, ya que por intermedio de ella se lleva a cabo el control que requiere el	Realpe (2007) Demostró que la teoría de la contabilidad y control, es el instrumento principal dentro de las teorías de una empresa, ya que mediante ella se llevara el control que necesita para tener una seguridad para la buena toma de decisión por parte de	Esta teoría será aplicada, investigando las principales herramientas que se encuentran en la teoría de contabilidad y el control ya que por medio de ello se	

		principal para tener seguridad sobre la acertada toma de decisiones de su parte' (p.7).	los líderes de la empresa. Sin embargo, está considerado los registros contables como principal rastro de toda toma de decisiones, de toda la operación donde llegara a la conclusión de cómo se llevó a cabo las decisiones.	podrá ver la seguridad que necesita la empresa, y los registros contables para una buena toma de las decisiones de los dueños de la entidad.
Referencia:	Realpe, D. J. (2010). <i>Teoría de la agencia desde la perspectiva del control.</i>			

Teoría 2: Teoría de la contabilidad					
Autor de la teoría	Año	Cita	Parfraseo (1)	Aplicación en su tesis (2)	Redacción final (1+2+3+4)
Tua Pereda, Jorge	2008	Pereda citado en (Vásquez & Bongianino, 2008) indico que "El conjunto de elementos y conceptos comunes que están o presentes en todos los sistemas contables que, de este modo, se convierten en aplicaciones es decir; manifestaciones extraídas de la misma de la teoría general" (p. 14).	Tua (citado en Vásquez & Bongianino, 2008), señaló que la teoría de la contabilidad, menciona el vinculado de elementos y conocimientos frecuentes que están presentes en sistema de la contabilidad, donde se transforman en tensiones que son deducidos de la teoría de contabilidad general.	Esta teoría será aplicada, Principalmente al vínculo de elementos que llevan significados habituales, de esta manera en el área contable de la empresa, se podrá presentar dentro del sistema contable y de esta forma se irán convirtiendo en aplicaciones y de esta forma la empresa podrá aplicar las de las teorías.	La teoría de la contabilidad, avalada por Pereda y Mattessich respalda la importancia de los principios y vínculos con los elementos contables, y con el progreso de la vigencia son parte de la contabilidad, en consecuencia, la teoría de contabilidad ayudará en la investigación entender que la empresa, donde estará conformado por los conjuntos de expresiones extraídas de distintas teorías en general. Por la cual en cada actividad tendrá que emplear los principios contables, de tal forma que al finalizar se evalúe la eficiencia y eficacia (Vásquez &
Referencia:	Vásquez, R., & Bongianino, C. (2008). <i>Principios de teoría contable.</i> Buenos Aires.				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo (3)	Aplicación en su tesis (4)	
Richard, Mattessich	2008	Mattessich citado en (Vásquez & Bongianino, 2008) indico que "La contabilidad es una disciplina que se ocupa de la descripción y proyección cuantitativa de la circulación de ingreso y de la acumulación de riqueza por medio de los 15 principios de contabilidad" (p. 16).	Mattessich (citado en Vásquez & Bongianino), menciona que la teoría de contabilidad, empezó mencionando que la disciplina que esta atareado de la representación cuantitativa del giro de los ingresos de la recolección de riqueza, utilizando los 15 principios que existen en la contabilidad.	Esta teoría será aplicada, para buscar que la empresa aplique la disciplina para el buen funcionamiento de una entidad dedicada a cualquier tipo de negocio. Utilizando los principios de la contabilidad, de todos los ingresos que percibe la empresa.	

Referencia:	Vásquez, R., & Bongianino, C. (2008). <i>Principios de teoría contable</i> . Buenos Aires. Bongianimo, 2008).
--------------------	---

Teoría : Teoría de contabilidad						
Autor de la teoría	Año	Cita	Parfraseo (1)	Aplicación en su tesis (2)	Redacción final (1+2+3+4)	
Luca,Pacioli	2004	Pacioli (citado en Parra 2014), indicó que “Quien decide dedicarse al comercio y operar con la debida eficacia, necesita fundamentalmente tres cosas. La principal de ellas es el dinero [...] la segunda cosa que se precisa para el tráfico mercantil es ser un buen contador y saber hacer las cuentas con gran rapidez [...] la tercera y última cosa necesaria es de registrar anotar todos los negocios de manera ordenada, a fin de que se pueda tener noticia de cada uno de ellos con rapidez” (p. 40).	Paciolo citado en Parra), indica que la teoría de contabilidad, toma la decisión de trabajar en el comercio y responder al debido trabajo con responsabilidad y eficacia, donde tendrá que considerar algunos fundamentos entre ellos tenemos. Primero el dinero, segundo el tráfico mercantil y como tercera poder llenar todo en un libro y así poder quedar registrado todo los negocios en forma alineada, ordenada y con fluidez, con la finalidad de obtener la información con mayor premura.	Esta teoría será aplicada, para realizar la búsqueda dentro de la empresa que está dedicada al servicio, dentro de ello tendrá que considerar ciertas responsabilidades, que son de mayor importancia para el movimiento de la actividad que realiza la empresa. Se podrá considerar dentro de los tres importantes casos, que son de mayor importancia para la actividad de la empresa. Como principal está el efectivo, mercaderías y todo ello estar debidamente registrado en sus respectivos sitios, de esta manera se podrá obtener rápidamente la información.	La teoría de la contabilidad, garantizada por Paciolo y Ijiri amparan la importancia que debe contener una empresa que realizan servicios, donde se tendrá que considerar distintos principios dentro de una contabilidad que son de mayor importancia entre ellos contamos con el dinero, mercadería y los registros contables que servirán para brindar información con eficiencia, donde facilitara el funcionamiento de la relación de las cuentas entre las partes interesadas (Pacioli & Ijiri, 2004, 2005)	
Referencia:	Parra, I. (2004). <i>Los modernos alquimistas: epistemología corporativa y gestión del conocimiento</i> . Medellín: Universidad EAFIT .					
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo (3)	Aplicación en su tesis (4)		
Yuji, Ijiri	2005	Ijiri (citado en Shyam 2005), indicó que quien concibe la contabilidad como “un sistema para facilitar el suave funcionamiento de las relaciones de rendición de cuentas entre las partes	Ijiri (citado en Shayam, 2005), menciona que la contabilidad es un sistema que ayudara a proporcionar la manejable marcha que está relacionado para la entrega de las cuentas entre las personas responsables e afectadas.	Esta teoría será aplicada, para poder buscar en la empresa si realmente está aplicando la contabilidad como un sistema de que facilita el proceso de la relación que exista dentro de los gastos de la empresa		

		interesadas” (p. 27).		correctamente.	
Referencia:	Shyam, S. (2005). <i>Teoría de la contabilidad y el control</i> . Bogotá: Universidad Nacional de Colombia.				

Teoría: Teoría de contabilidad					
Autor de la teoría	Año	Cita	Parfraseo (1)	Aplicación en su tesis (2)	Redacción final (1+2+3+4)
García Casella, Carlos	2008	García citado en (Vásquez & Bongianino, 2008) indico que “La contabilidad es una ciencia factual cultural aplicada que se ocupa de explicar y normar las tareas de descripción, principalmente cuantitativa, de la existencia de circulación de objetos, hechos y personas y diversas en cada ente de la sociedad humana y de la proyección de los mismos, en vista al cumplimiento de sus metas; a través de sistemas específicos para cada situación” (p. 15).	García (citado en Vásquez & Bongianino 2008), menciona la teoría de contabilidad es una ciencia cultural el cual está enfocado a mencionar las normas y tareas de cada representación, en especial la cuantitativa, de la presencia de cada objeto, hechos e individuos de diferentes sociedades con la misma proyección de vista mediante el sistema individualizo para diferentes situaciones.	Esta teoría será aplicada, con la finalidad que la empresa pueda aplicar las normas que son explicadas por las normas de contabilidad, de esta manera ayudara a ver como la empresa está obteniendo los resultados por todo el conjunto de colaboradores de la empresa ya que, son distintas personas peros con un solo objetivo que cumplirán metas a través de los sistemas determinados para las diferentes situaciones.	La teoría de la contabilidad, resguardada por García respalda la importancia que es la contabilidad en una empresa donde son enfocados sus normas, tareas el cual son representados de tal manera que ayudara a la empresa obtener tales objetivos, considerando que están siendo manejados por distintos sistemas (Vásquez & Bongianino, 2008).
Referencia:	Vásquez, R., & Bongianino, C. (2008). <i>Principios de teoría contable</i> . Buenos Aires				

Teoría 3: Teoría de planeación Financiera					
Autor de la teoría	Año	Cita	Parfraseo (1)	Aplicación en su tesis (2)	Redacción final (1+2+3+4)
Witte, Eberhard	2014	Eberhard (citado en Morales & Morales, 2014), señala que “El plan financiero es parte integrante de la planificación empresarial más amplia. Se	Eberhard (citado en Morales & Morales, 2014), indicó que la teoría financiera, busca el objetivo principal que es el plan financiero ya que es parte suplementario de toda organización empresarial, considerando que	Esta teoría será aplicada, buscando la forma que los trabajadores del área contable de la empresa puedan formar un solo objetivo principal del	La teoría de planeación financiera garantizada por Eberhard & Koontz, O'Donnell sustenta la importancia del plan

		halla en multiforme relación con otros planes parciales, como los de ventas, producción, stocks y aprovisionamientos” (p.7).	están en relación con diferentes planes que son las de ventas, producción, stocks y aprovisionamientos.	plan financiero. De la misma forma hallar la relación con los planes parciales que se encuentran dentro de las ventas y las producciones.	financiero, donde se menciona que es parte suplementario de toda empresa. En consecuencia, la teoría financiera permitirá en la investigación comprender a la empresa en su planeación financiera, con la clasificación de buen desempeño por los cursos a futuro que ira realizando la empresa (Morales & Morales, 2014).
Referencia:	Morales, A., & Morales, J. (2014). <i>Planeación Financiera</i> . México: Patria.				
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo (3)	Aplicación en su tesis (4)	
Harold Koontz Cyril O'Donnell	2014	Koontz y O'Donnell (citado en Morales & Morales, 2014), señalan que “La planeación permite establecer lo que desea hacer a través de la selección de los cursos futuros de acción que la empresa ha de realizar, la planificación presupone la existencia de alternativas” (p.7).	Koontz y O'Donnell (citado en Morales & Morales, 2014), mencionó que la teoría financiera, ayudara instaurar lo que anhela hacer a través de la clasificación de desempeños futuros de acción que las entidades ha de realizar, la organización donde presumirá que existen nuevas alternativas.	Esta teoría será aplicada, para la exploración que ayudara a la buena planificación para que pueda ser establecida los futuros cursos tomados de cada acción que la empresa ha de realizar la planeación de la empresa.	
Referencia:	Morales, A., & Morales, J. (2014). <i>Planeación Financiera</i> . México: Patria.				

Teoría 3: Teoría de planeación Financiera					
Autor de la teoría	Año	Cita	Parafraseo (1)	Aplicación en su tesis (2)	Redacción final (1+2+3+4)
Gitman, Lawrence J. Chad J. Zutter	2012	(Lawrence & Chad, 2012) Indico que “La planeación financiera es un aspecto importante de las operaciones de la empresa porque brinda rutas que guían, coordinan y controlan las acciones de la empresa para lograr sus objetivos. Dos aspectos clave del proceso de planeación financiera son la planeación de efectivo y la planeación de	Lawrence & Chad, 2012, mencionó que la teoria de planeación financiera es una presentacion significativo que todo empresa ofrece, organiza y interviene las acciones que toda entidad lo realiza para lograr su meta. Donde se puede mencionar principales claves para el transcurso de la planeacion financiera.	Esta teoría será aplicada, averiguando la importancia de la operación que ofrecen la empresa ya será importante para las rutas que siguen y controle sus acciones y lograr sus objetivos. De la misma manera aplicara algunas alternativas para su proceso entre ellos contamos con lo principal las ventas.	La teoría de planeación financiera avalada por Lawrence y Urquijo respalda la importancia de las rutas que siguen para un buen plan financiero, de esta formar lograr sus objetivos. La teoría financiera también en consecuencia ayudará buscar la existencia de un plan financiero que es de

		utilidades” (p. 117).				buena calidad y eficiente para la programación de presupuestos que realiza la empresa (Morales & Morales, 2014).
Referencia:	Lawrence, G., & Chad, Z. (2012). <i>Principios de administración financiera</i> . México.					
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo (3)	Aplicación en su tesis (4)		
José, Urquijo de la Fuente	2014	Urquijo (citado en Morales & Morales, 2014) señaló que “Para que exista un buen plan financiero es necesario que haya un buen plan general para la empresa. Por lo tanto la calidad de los planes, programas y presupuestos financieros viene condicionada a la de los demás elementos de planificación de la empresa” (p.7).	Urquijo (citado en Morales & Morales, 2014), señaló que la teoría de planeación financiera, busca la existencia de una buena planeación financiera con la necesidad que exista un buen plan general de la entidad. Considerando la eficacia de los planes, proyectos y presupuestos financieros están estipuladas al resto de organización de la empresa.	Esta teoría será utilizada, buscando la existencia de una buena planificación en la empresa donde pueda existir un buen plan general de toda la programación de sus presupuestos financieros.		
Referencia:	Morales, A., & Morales, J. (2014). <i>Planeación Financiera</i> . México.					
Teoría 3: Teoría de planeación Financiera						
Autor de la teoría	Año	Cita	Parafraseo (1)	Aplicación en su tesis (2)	Redacción final (1+2+3+4)	
Zvi, Bodie Robert, Merton	2003	Para (Bodie & Merton, 2003) la planeación financiera es “Un proceso dinámico que sigue un ciclo de elaborar planes, implantarlo y después revisarlos a la luz de los resultados reales. El punto de partida del desarrollo de un plan financiero es el plan estratégico” (p. 82).	Bodie & Merton, 2003, indicó la teoría de planeación financiera como parte del proceso dinámico que continúa un ciclo como parte de la elaboración de procedimientos, considerando hacer mejoras y luego corregir a vista de los resultados existentes. Cabe mencionar que el principal inicio de todo desarrollo de un plan financiero es tener técnica y estrategias.	Esta teoría es aplicada, en busca de un plan financiero para la empresa considerando como herramienta principal el proceso dinámico para la elaboración de planes, de esta manera implantarlo en la empresa y poder luego revisar los resultados.	La teoría de planeación financiera avalada por Bodie y Merton respalda la importancia que es de considerar las herramientas financieras como principal procedimiento y elaboración de un plan para poder implementar dentro de la empresa. Considerando que el dar inicio a todo desarrollo de plan financiero es para poder obtener técnicas y	

					estrategias para la obtención de resultados (Bodie & Merton, 2003)
Referencia:	Bodie, Z., & Merton, R. (2003). <i>Finanzas</i> . México: Pearson educación.				

Teoría 4: Teoría clásica de la administración					
Autor de la teoría	Año	Cita	Parafraseo (1)	Aplicación en su tesis (2)	Redacción final (1+2+3+4)
Henry Fayol	2007	Fayol (citado en Chiavenato, 2007), señaló que “La teoría clásica de la administración parte de un enfoque sintético, global y universal de la empresa, lo cual inicia la concepción anatómica y estructural de la organización, desplazando con rapidez su visión” (p.70).	Fayol (citado en Chiavenato, 2007), mencionó la teoría de la administración, es parte de una de las síntesis principales de todo ente, ya que comprende de manera global diversos aspectos de su organización, considerando que es parte de una guía, para abordar, de esta manera aporta para solucionar de manera eficiente todo problema que pueda confrontar una empresa.	Esta teoría será aplicada en la empresa, de tal manera que constituya educadamente las ocupaciones de los trabajadores y se delegue las funciones por áreas, de esta manera tener un manejo adecuado del control de las mercaderías, considerar de mayor importancia que los colaboradores tengan claro sus roles, de esta manera lograr los objetivos planteados por la empresa.	La teoría clásica de administración, avalada por Taylor, Fayol y Luther respalda que es necesaria una estructura organizacional, conveniente para el desarrollo administrativo y adquirir la eficiencia. Sin embargo, la teoría administrativa admitirá en la investigación a comprender que la empresa es un sistema donde pertenecen grupos de personas denominados como trabajadores, trabajando para lograr objetivos en común dentro de una organización. Por lo tanto, toda actividad será realizada a base de conocimientos administrativos y así poder examinar y apreciar si
Referencia:	Chiavenato, I. (2007). <i>Introducción a la teoría general de la administración</i> . México: Mc Graw Hill.				
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo (3)	Aplicación en su tesis (4)	
Frederick W. Taylor	2007	Taylor (citado en Chiavenato, 2007), indicó que “La teoría de la administración se distingue por el énfasis en la estructura que debe tener una organización para lograr la eficiencia. Su objetivo es la búsqueda de la eficiencia de las	Taylor (citado en Chiavenato, 2007), mencionó la teoría de administración, tiene como objetivo es focalizarse en la eficacia con lo que realiza los trabajos en la organización. La hace referencia a un incorporado de conocimientos que se tienen que plasmar. Sin embargo, la teoría de administración fundamenta en la	Esta teoría será aplicada en la empresa de manera los trabajadores puedan realizar sus labores en equipo y de manera optimiza, en consecuencia, se podrá lograr los objetivos trazados por la empresa. Asimismo conseguir	

		organizaciones” (p.69).	organización de proyección, de esta manera obtener resultados objetivos para una buena toma de decisiones.	que los trabajadores de la empresa puedan tener sosegado sus labores, y así lograr la eficiencia y mayor rendimiento.	llego a conseguir la eficiencia planteada (Fayol, Taylor, 2007).
Referencia:	Chiavenato, I. (2007). <i>Introducción a la teoría general de la administración</i> . México: Mc Graw Hill.				

Autor de la teoría	Año	Cita	Parfraseo (1)	Aplicación en su tesis (2)	
Luther Hasley Gulick	1997	Gulick (citado en Fernández & Sánchez, 1997), señaló que “La teoría clásica de la administración viene caracterizada por la división del trabajo es la propia razón de ser de la organización. Esto se fundamenta en el supuesto de que las organizaciones con elevada división del trabajo serán más eficientes que aquellas con poca decisión de trabajo” (p.111).	Gulick (citado en Fernández & Sánchez, 1997), señaló que la teoría de administración está dirigida al nombramiento de ocupaciones de los trabajadores y que puedan tener claro sus labores para realizar, y así colaborar con los objetivos sean considerados. Sin embargo, es importante que se otorgue y se asigne los trabajos entre las personas de la organización y así obtener mejores resultados.	Esta teoría se aplicará en la compañía, siendo discretamente los roles de los trabajadores y se aporte las tareas por áreas correspondientes, así podrán llevar el control de la organización.	
Referencia:	Fernández, M., & Sánchez, J. (1997). <i>Eficacia organizacional: concepto, desarrollo y evaluación</i> . Madrid : Díaz de Santos.				

5 MATRIZ DE CONCEPTOS

Variable o categoría 1: Gastos reparables					
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis	Redacción final
Arias, Abril y Villazana	2015	Arias & Villazana (2015) sostiene que “Para fines de impuesto a la renta podemos definir el gasto como todo	Los gastos son todo decrementos realizados por una empresa con la finalidad de obtener un beneficio	El presente concepto se aplicara en el problema principal de la tesis, como es	reconocen que la falta de control de los gastos y sus participaciones de

		decremento en los beneficios económicos, producidos a lo largo de un ejercicio, diferente del costo computable, necesarios para la generación de beneficios económicos y para el mantenimiento de la fuente productora, que se reconoce en función de la aplicación del criterio de devengado” (p.12)	económico, toda empresa a lo largo de un periodo tiene que realizar gastos necesarios como son los pagos de planillas, beneficios sociales a los trabajadores, gastos de viáticos, gastos de mantenimiento del local, servicio de alquiler de locales, útiles de oficina, servicios básicos, entre otros servicios necesarios para la empresa. Todos los gastos que pueda incurrir la empresa para efectos fiscales deberán cumplir con ciertas características establecidas por las normas tributarias (Arias, Abril y Villazana, 2015).	la falta de control de los gastos y sus implicancias de los reparos tributarios, es importante dar a conocer los requisitos tributarios que deben cumplir para que los gastos sean deducibles, cuáles son los límites establecidos por las normas tributarias, muchas empresas no toman en cuenta los aspectos tributarios y realizan los gastos sin analizar sus efectos tributarios, en el aspecto financiero todo decrementos se reflejara en los estados financieros, pero para efectos tributarios se deberá revisar y analizar que gastos cumplen con los requisitos establecidos en la ley del impuesto a la renta.	los reparos tributarios, es significativo dar a conocer los estipulaciones tributarios que deben efectuar para que los gastos sean deducibles, considerar las razones por las cuales tienen los límites establecidos por las normas tributarias, la mayoría de empresas no toman en consideración los aspectos tributarios y de la manera de realizan los gastos sin analizar sus efectos tributarios, para efectos de los estados financieros, tributarios se deberá revisar y analizar que gastos cumplen con los requisitos establecidos en la ley del impuesto a la renta. Así mismo se empleará en la investigación el
Referencia:	Arias, P.; Abril, P.; Villazana, S. (2015). Gastos deducibles y no deducibles. Análisis tributario y contable. Gaceta Jurídica S.A. Surquillo, Perú: Editorial el Búho E.I.R.L				
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo	Aplicación en su tesis	
		Alva (2013) define “Los gastos no aceptados por la administración , lo establece el artículo 44° de la ley Impuesto a la Renta, donde se detallan de manera clara aquellos gastos que no se consideran deducibles para la determinación de la renta neta de tercera categoría, analizando la lógica de la ley en mención, se puede decir que los gastos cuya deducción no es aceptado por la ley son expresamente	Como bien lo establece el artículo 44° de la LIR, los gastos que no es aceptado por la administración tributaria, son aquellos gastos que no cumplen con la razonabilidad y fehaciencia del fin que deben cumplir para mantener la fuente generadora de ingresos (Alva, 2013).	Se aplicará en la investigación ya que es parte del problema principal, el problema que existe en la deducibilidad de los gastos reparables.	

Alva, M.	2013	aquellos que no cumple con el principio de causalidad que exige el artículo 37° de la LIR, también aquellos que exceden los límites establecidos por la norma, como de aquellos que expresamente la ley los declara no deducibles en el artículo 44° de la LIR”			control, ya que es de suma importante proteger los bienes y recursos de la empresa prescindiendo pérdidas por falsificaciones o negligencia, como así también hallar las desorientaciones que se presenten en la empresa y que afecten el cumplimiento de los objetivos de dicha empresa, para analizar el problema de la falta de control de los gastos, se analizará el estudio del problema general, ya que los principios se emplean en la deducción de los gastos que las entidades inciden por falta de conocimiento.
Referencia:	Alva, M. (2013). ¿Conoce usted cuales gastos no son deducibles en la determinación de la renta neta de tercera categoría?: el artículo 44° de la ley del impuesto a la renta.				
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo	Aplicación en su tesis	
Koontz y Weihrich	2007	Koontz y Weihrich (2007) sostiene “El control es medir y corregir el desempeño de individuos y organizaciones para comprobar que los hechos corresponden a lo planeado. Consiste en medir el desempeño en relación con las metas y los planes, señalar las desviaciones de los estándares y corregirlas. En síntesis, controlar facilita la realización de los planes. Aunque la planeación debe anteceder al control, los planes no se consiguen solos. Éstos guían a los administradores en el sentido del aprovechamiento de los recursos para alcanzar los objetivos particulares” (p.28)	El control es un elemento de gestión importante que debe tomar en cuenta los administradores de la empresa, ya que aplicando este mecanismo se puede medir y corregir los posibles errores en las que la empresa puede estar inmersa, de esta manera hacer que las cosas se ajusten a los planes de la organización y se entreguen resultados que difieren de las acciones planeadas y tomar las medidas necesarias para mejorar el desempeño (Koontz y Weihrich, 2007).	El control es importante ya que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización, se aplicara en la tesis para analizar el problema de la falta de control de los gastos.	
Referencia:	Koontz, H.; Weihrich, C. (2007). Elementos de administración. Un enfoque internacional. (7ma. Ed.). México: Mc. Graw-Hill Interamericana.				
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo	Aplicación en su tesis	
Arias, P. y Abril, R.	2015	Arias & Abril (2015) “Que el principio de razonabilidad está referido a la relación que existe entre el gasto y el monto del desembolso efectuado y la	El principio de generalidad se refiere a los gastos realizados de beneficios sociales, remuneraciones, retribuciones a los trabajadores de la	Se aplicará en la tesis para en el análisis y el estudio del problema general de investigación, ya que dichos	

		finalidad de esta, que en todos los casos debe estar destinado a producir y mantener la fuente productora de renta” (p.31).	empresa, para que un gastos sea aceptado deberá cumplir con el principio de generalidad, que se aplica por igual para todos, es decir debe guardar concordancia ya se por el cargo o por el fin de la retribución (Arias, Abril, 2015).	principios se aplican en la deducción de los gastos incurridos por la entidad.	
Referencia:	Arias, P.; Abril, P.; Villazana, S. (2015). Gastos deducibles y no deducibles. Análisis tributario y contable. Gaceta Jurídica S.A. Surquillo, Perú: Editorial el Búho E.I.R.L				

Categoría Emergente: Causalidad

Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis
Picón Gonzales	2007	Gonzales (2007) “La relación existente entre un hecho (egreso, gasto o costo) y su efecto deseado o finalidad (generación de rentas gravadas o el mantenimiento de la fuente). Debe tenerse presente que este principio no se considerará incumplido con la falta de consecución del efecto buscado con el gasto o costo, es decir, se considerará que un gasto cumplirá con el principio de causalidad, aun cuando no se logre la generación de la renta” (p.29).	La correspondencia positiva con salidas, gastos y costos y los resultados ansiados o la generación de la renta. Corresponde mantener vigente ya que este principio no se aprecia vulnerando con la falta de obtención del resultado buscado con el costo y gasto donde cumplirá el principio de causalidad (Gonzales, 2007).	Que al respecto, el artículo 37° de la LIR señala que que a fin de establecer la renta neta de tercera categoría, se deducirá de la renta bruta, los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, en tanto la deducción no se encuentre expresamente prohibida por ley, debiendo precisarse que la relación de gastos enumerados en el citado artículo, es enunciativa y no taxativa, pudiendo existir otros que cumplan con el enunciado general y por tanto deducible para determinar la renta neta”
Referencia:	Picón Gonzales, J. (2007). Riesgos Tributarios. COMEX.			

Categoría Emergente: Bancarización

Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis
Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria	2016	SUNAT (2016) ‘‘Este concepto se asocia como una medida que permita que todas las operaciones económicas tengan un mismo nivel de control y que el Estado pueda ejercer sus labores de fiscalización que le corresponda, contra la evasión tributaria y cualquier otra mala práctica que vaya en contra de la formalización de la economía del país’’.	Es importante para Impulsar la formalización de la economía vía la canalización por el sistema financiero de gran parte de las transacciones realizadas en la economía. Promover la documentación de operaciones entre agentes económicos. Reducir la evasión y la informalidad en la medida que potencia la fiscalización, al servir como fuente de información. Desincentivar la realización de operaciones marginadas y simuladas. Cabe mencionar que internacionalmente (SUANT, 2016).	La bancarización permitirá a la empresa estar en regla al realizar sus pagos, así evitar problemas en futuros inspecciones, también ayuda el control de los gastos que serán realizados y contribuye contra la evasión tributaria, y contra la mala práctica de en la empresa.
Referencia:	SUNAT. (2016). La Bancarización.			

Categoría Emergente: Caja y Bancos

Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis
Jauregui, Macarena	2016	Jauregui (2016) ‘‘El rubro caja y Bancos comprende los fondos que se encuentran en poder de la organización y los depositados en bancos con libre disponibilidad. Son aquellos activos que poseen poder cancelatorio legal ilimitado y otros con similares características de liquidez, certeza y efectividad’’.	El tema de caja y bancos es correspondiente a los fondos que tiene la empresa y todo deposito que se realiza a dicho banco, son aquellos activos que tiene para poder solventar sus deudas la empresa entre ellos se encuentra cheques,etc (Jauregui, 2016).	Son dos cuentas que tienen el mismo funcionamiento y que la única diferencia entre ellas es que en "caja" se contabiliza el dinero que está físicamente en la empresa, en su caja fuerte, mientras que en "bancos" se contabiliza el dinero que la empresa tiene ingresado en los bancos (cuenta corriente, depósito, etc.).
Referencia:	Jauregui, M. (2016). Rubro Caja y Bancos.			

Matriz de categorización

Categoría problema: Gastos reparables	
Sub categorías apriorísticas	
Gastos deducibles	Impuesto a la Renta
Gastos no deducibles	
Sub categorías emergentes	

Gastos deducibles				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis
SUNAT	2009	SUNAT(2009), En el caso de una cesión de posición contractual, si el pago fue realizado por el cedente usando Medios de Pago, el cesionario podrá efectuar la deducción de gastos, costos o créditos, entre otros, que le correspondan, siempre que adicionalmente se cumplan con todos los requisitos que exigen las normas que regulan cada materia	En una situación de compra, si dicho pago es ejecutado por el cliente utilizando medios de pago, el comprador podrá utilizar la deducción de gastos que es correspondiente, esto será deducible siempre en cuando cumplan tales requisitos (SUNAT, 2009).	Los gastos deducibles con respecto a la obligación de usar como parte de la deducción, todo comprobante de pago tendrá que contar con los requisitos adecuados, así como se menciona en el artículo de la ley del impuesta de la renta.
Referencia:	SUNAT. (2009). Gastos Deducibles.			

Impuesto a la Renta				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis
		Que mediante Decreto Legislativo N° 774 se aprueba la Ley del Impuesto a la Renta; Que a través del Decreto Supremo N° 054-99-EF se aprobó el Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta; habiéndose aprobado con posterioridad a su vigencia diversos dispositivos legales que han complementado y/o	Ley del Impuesto a la Renta; Que a través del Decreto Supremo N° 054-99-EF se aprobó el Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta; habiéndose aprobado con posterioridad a su vigencia diversos dispositivos legales que han complementado y/o modificado el texto de la Ley del Impuesto a la Renta; Que la Disposición Final Única del Decreto	En esta categoría se tiene pagar dependiendo de los ingresos del contribuyente en las actividades cuya realización provienen de empresas, actividades comerciales, industriales, servicios o negocios, el impuesto es progresivo (cuánto más ingresos recibas un porcentaje más alto tendrás que pagar). Es un tributo que

SUNAT	2004	modificado el texto de la Ley del Impuesto a la Renta; Que la Disposición Final Única del Decreto Legislativo N° 949 establece que por Decreto Supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas se expedirá el nuevo Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta; De conformidad con lo dispuesto en la Disposición Final Única del Decreto Legislativo N° 949;	Legislativo N° 949 establece que por Decreto Supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas se expedirá el nuevo Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta; De conformidad con lo dispuesto en la Disposición (SUNAT, 2004).	se determina anualmente, ya sea un bien mueble o inmueble. Dependiendo del tipo de renta y de cuánto sea esa renta se le aplican unas tarifas y se grava el impuesto via retenciones o es realizado directamente por el contribuyente.
Referencia:	SUNAT. (2004). Ley de Impuesto a la Renta. http://www.sunat.gov.pe/legislacion/renta/ley/fdetalle.htm .			

Gastos no deducibles				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis
Aguilar, H. y Effio, F.	2014	Aguilar y Effio (2014), “El artículo 37° de la ley del impuesto a la renta establece una lista de gastos que pueden deducirse a la renta bruta, en el artículo 44° de la mencionada ley se han propuesto establecidos conceptos, que no son deducibles. Para un mejor entendimiento, se agrupan a estos gastos en: a) Gastos sin límites, b) Gastos limitados, c) Gastos condicionados, d) Gasto con beneficio, e) Gastos prohibidos” (p.59).	El artículo del impuesto a la renta constituye una variedad de gastos que tienen la posibilidad de reducir a la renta bruta, el cual se encuentra plasmado en el artículo 44° de dicha ley donde los gastos se caracterizan por no seguir y cumplir con dichas reglas y principios de causalidad y algunos gastos con límites, condicionados, prohibidos y con beneficios (Aguilar y Effio, 2014).	Los gastos no deducibles es todos aquellos gastos que no llegan a cumplir con la ley que establece el artículo del impuesto a la renta, donde son deducibles para el pago del impuesto anual. Dentro del artículo 44° los gastos se caracterizan por no regirse con dicha regla y principios de causalidad y algunos gastos con límites, condicionados, prohibidos y con beneficios. Estos gastos no serán deducibles en de no regirse a las reglas de contar con documentos que sustenten y lleven los requerimientos dentro del código comprobantes de pago.
Referencia:	SUNAT. (2019). Gastos no Dedusibles -IR - Empresas . <i>SUNAT</i> .			

6 MATRIZ DE METODO

Enfoque Mixto

Autor/es	Año	Cita	Parafraseo	Aplicación en su tesis
Roberto Hernández Sampieri/ Carlos Fernandez Collado/ Pilar Baptista Lucio	2014	Hernández, Fernández y Batista (2014), mencionan que “los métodos mixtos representan un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implican la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como su integración y discusión conjunta, para realizar inferencias producto de toda la información recabada y lograr un mayor entendimiento del fenómeno bajo estudio ” (p.534).	Se fundamenta que la integración metodológica de cualitativos y cuantitativos están en un solo estudio ya que, tienen el fin de lograr una representación integra. Se puede lograr de forma múltiple de tal forma que no se pierda su estructura y procedimientos iniciales de la cuantitativa y cualitativa. Considerando que estas opciones, puedan ser acoplados para verificar la investigación y combatir con los costos de estudio (Hernández, Fernández y Batista 2014).	El enfoque mixto será aplicado en la investigación de trabajo como parte de la metodología de tal manera que se podrá lograr la representación integra del problema de la empresa. Ya que se constituyen los métodos cualitativo y cuantitativo en la comprobación de los resultados, considerando que se utilizó el instrumento la encuesta y la entrevista, y así se analizó los resultados que reflejaron los orígenes del problema.
Referencia:	Hernández, R. F., & Baptista, M. (2014). <i>Metodología de la investigación</i> . Mexico D.F.: McGraw-Hill			

Tipo: proyectivo				
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo	Aplicación en su tesis
Hurtado de Barrera, Jacqueline	2010	Hurtado (2014), señalo que el tipo de investigación proyectiva “es la elaboración de una propuesta o de un modelo, como solución a un problema o necesidad de tipo practico, ya sea de un grupo social, o de una institución, en un área particular del conocimiento, a partir de un diagnóstico preciso de las necesidades del momento, los procesos explicativos o generadores involucrados y las tendencias futuras” (p.49)	La investigación proyectiva, radica en hallar la respuesta a las inconveniencias prácticas, se dedica buscar cómo convendrían ser las cosas para lograr las soluciones y funciones convenientemente. También fundamenta en la preparación de un supuesto o de un modelo, para reparar complicaciones, sea en forma personal o grupal. Dando inicio de una determinación exacta de las insuficiencias del momento, considerando que estarán incluidos las disposiciones futuras (Hurtado, 2010).	La investigación proyectiva, será aplicada en el trabajo de investigación, para resolver futuros problemas que puede ser causado por la mala planificación tributaria por parte de las personas encargadas de la empresa. Esta investigación de tipo proyectivo ayudara también a planificar supuestos para buenos resultados utilizando antecedentes de la situación de cómo se encuentra la empresa económicamente. Así poder dar buenos resultados a la investigación para la reducción de los gastos reparables.
Referencia:	Hurtado, J. (2010). <i>Guía para la comprensión Holística de la ciencia</i> . Caracas.			

Nivel: comprensivo				
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo	Aplicación en su tesis
Hurtado de Barrera, Jacqueline	2010	Hurtado (2014), señalo que el nivel comprensivo “se estudia al evento en su relación con otros eventos, dentro de un holos mayor, enfatizado por lo general las relaciones de causalidad, aunque no exclusivamente; los objetivos propios de ese nivel es explicar, predecir, proponer” (p.26)	Se trabaja en el programa en correspondencia con otros hechos, dentro de todo, destacado por lo general las correspondencias de causalidad, cabe mencionar que no son exactamente exclusivas; tiene los objetivos adecuados de ese nivel, se considera los guieneses niveles, explicar, predecir y proponer (Hurtado, 2010).	En la investigación se aplicará el nivel comprensivo, ya que ayudara al trabajo de investigación poder realizar la relación con entidades que están encargados de realizar fiscalizaciones tributarias. Cabe mencionar que no será exclusivamente para tal situación que es la cuenta de gastos, el objetivo de este nivel es poder mostrar que cuenta con diversos subniveles entre ellos están presentes la explicación, de los gastos que ocurran dentro de la empresa, como también predecir futuros gastos inadecuados que podrían realizar dentro de la empresa, como también proponer soluciones para un buen planeamiento tributario.
Referencia:	Hurtado, J. (2010). <i>Metodología de investigación Holística</i> . Caracas.			

Método: inductivo y deductivo				
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo	Aplicación en su tesis
Bernal, Cesar A	2010	Bernal (2010), señala que “este método de inferencia se basa en la lógica y estudia hechos particulares, aunque es deductivo en un sentido (parte de lo general a lo particular) e inductivo en sentido contrario (va de lo particular a lo general) ” (p.60).	Es un método de deducción el cual se puede basar en la lógica y se dedica a estudiar hechos específicos, a pesar que es deductivo, en tal sentido inicia de lo universal a lo más específico. El inductivo es ejecutado en sentido contrario, va de lo más particular a lo general (Bernal, 2010).	Para está investigación se aplicará el método inductivo y deductivo ya que, el trabajo de investigación partirá de información básicas brindada por las personas encargadas de dicha empresa. Como también podría encontrarse el principal problema, en tal sentido se tendrá que ir deduciendo para poder llegar a una solución.
Referencia:	Bernal, C. A. (2010). <i>Metodología de la investigación</i> . Colombia: Pearson Educación			

Población:						
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis	Redacción final	
Bernal, Cesar A	2010	Bernal (2010), señalo que “la población es el conjunto de todos los elementos a los cuales se refiere la investigación. Se puede definir también como el conjunto de todas las unidades de muestreo” (p.160).	La población es conocida como la integridad de personas o elementos que cuentan con la misma particularidad sobre el cual se requiere hacer una conclusión (Bernal, 2010).	La población es un elemento de importancia, que ayudara en la aplicación de investigación de la empresa. Ya que es fundamental para tener como base para la información e inicio para realizar trabajos de investigación.	La población está integrada por la empresa que se dedica al rubro de servicios a dedicado al restobar La basílica, conformado por 50 colaboradores que trabajan en el local, que se encuentra ubicado en el distrito Santiago de surco. La muestra será integrada por 5 colaboradores de la empresa quienes son los principales personajes en brindar informaciones más importantes para poder dar una propuesta a la investigación.	
Número de colaboradores:		5				
Referencia:	Bernal, C. A. (2010). <i>Metodología de la investigación</i> . Colombia: Pearson Educación					
Muestra:						
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación de la técnica de muestreo		
Bernal, Cesar A	2010	Bernal (2010), señalo que “es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectuarán la medición y la observación de las variables objeto de estudio” (p.161).	Es un fragmento de la población que se elige para efectuar el estudio, mediante el cual se podrá obtener información para condescender una muestra. De esta manera verificara la medición de la variable del estudio (Bernal, 2010).	La muestra es parte de la población que será utilizado para realizar la investigación, de las cuales se podrá seleccionar principales participantes que ayudaran a brindar información de mayor importancia, para llegar a la respuesta y solución buscada.		
Número de colaboradores:						
Referencia:	Bernal, C. A. (2010). <i>Metodología de la investigación</i> . Colombia: Pearson Educación					
Unidades informantes						
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Descripción de cada unidad informante	Redacción final	

Hurtado de Barrera, Jacqueline	2000	Hurtado (2000), señaló que la unidad de informantes “constituye una idea independiente relativa a un aspecto particular del tema que se está estudiando, que el investigador debe extraer del texto consultando a partir de un proceso de lectura analítica. Las unidades informativas pueden registrarse en fichas, o constituirse en párrafos independientes en programas de procedimientos de texto” (p.107).	Para la investigación la unidad de informantes, se precisa esencialmente para una investigación, a las personas con la capacidad de conocimientos de mucha empatía y de relacionar en el ámbito de lo investigado, de esta manera transformándose en una fuente valiosa. De esta manera, se llega a progresar que la investigación cualitativa y cuantitativa se puede encargar de cada representante que es seleccionado donde podrá ofrecer su opinión con relación al problema de investigación (Hurtado, 2000).	<ul style="list-style-type: none"> a) Gerente General: Es la persona encargada de toda la empresa. b) Contador: Es el encargado de ver la contabilidad en general de la empresa. c) Administrador: Se encarga de ver el funcionamiento de los colaboradores de la empresa. d) Asistente contable: Se encarga de tener al día todo el registro contable, soluciona las fiscalizaciones ante SUNAT, verifica que todo relacionado a la contabilidad esté en orden. 	El presente proyecto, busca la unidad de informantes que están relacionadas a las áreas de trabajo que tienen los profesionales que se tuvo como muestra para la investigación. La información que se obtendrá por parte de los trabajadores será de mucha importancia, considerando que terminará siendo una fuente de acceso, para poder abrir nuevas rutas donde se podrá analizar el problema que es de investigando.
Número de xxxx:	4				
Referencia:	Hurtado, J. (2000). <i>Metodología de investigación Holística</i> . Caracas.				

Técnica: Encuesta					
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis	Redacción final
Bernal, Cesar A	2010	Bernal (2010), señalo que la encuesta “es una de las técnicas de recolección de información más usadas, a pesar de que cada vez pierde mayor credibilidad por el sesgo de las personas encuestadas. La encuesta se fundamenta en un cuestionario o conjunto de preguntas que se preparan con el propósito de obtener información de las personas” (p.194).	La encuesta es una técnica de recaudación de indagaciones más utilizadas con mayor frecuencia, considerando que pierda su credibilidad a pesar de las respuestas de los encuestados. Es así que la encuesta se apoya en un cuestionario que llevan dentro algunas preguntas que están realizados para conseguir información (Bernal, 2010).	La encuesta es una técnica que será aplicada en la investigación del trabajo a los colaboradores que conocen el funcionamiento de la actividad al cual se dedica la empresa, para poder buscar información y ser utilizado para mayor credibilidad a la investigación que se realizará.	Para lograr la información necesaria para la investigación se aplicó la encuesta como técnica, de esta manera se formularon las preguntas considerando como base las sub categorías.
Referencia:	Bernal, C. A. (2010). <i>Metodología de la investigación</i> . Colombia: Pearson Educación				
Instrumento: Cuestionario					
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis	Redacción final
Bernal, Cesar A	2010	Bernal (2010), señalo que el cuestionario “es un conjunto de preguntas diseñadas para generar los datos necesarios, con el propósito de alcanzar los objetivos del proyecto de investigación. Se trata de un plan formal para recabar información de la unidad de análisis objeto de estudio y centro del problema de investigación” (p.250).	Este instrumento que es el cuestionario está incorporado por diferentes preguntas donde esta perfilada crear identificaciones precisas, con el proyecto de conseguir metas de la investigación de estudio. Teniendo en cuenta que es una estrategia seria para lograr una buena información de todo el análisis que se realiza del objeto de estudio (Bernal, 2010).	El instrumento que se empleó en el actual trabajo es el cuestionario como herramienta segura para la recolección de datos.	Este instrumento consignado para la investigación de trabajo que será realizado en la empresa será el cuestionario, incorporado con diversas preguntas que ayudaran a realizar propuestas para el mejoramiento de dicha empresa. Tener en cuenta que es una estrategia formal para alcanzar una correcta información para lograr el objetivo buscado.
Referencia:	Bernal, C. A. (2010). <i>Metodología de la investigación</i> . Colombia: Pearson Educación				

Técnica: Entrevista					
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo	Aplicación en su tesis	Redacción final
Roberto Hernández Sampieri, Carlos Fernandez Collado, Pilar Baptista Lucio	2014	Hernández, Fernández y Batista (2014), señalan que “entrevistas semiestructuradas se basan en una guía de asuntos o preguntas y el entrevistador tiene la libertad de introducir preguntas adicionales para precisar conceptos u obtener mayor información” (p.403).	Es una técnica enfocada a comenzar contacto directamente con la persona que será entrevistado con el objetivo de lograr una comienzo de información que reflejara más espontaneo y directa, donde se podrá profundizar la información de mayor importancia para la investigación (Hernández, Fernández y Batista, 2014).	La técnica de estudio de la entrevista, es el proceso de información, a través de diversas preguntas que se realizan entre dos o más personas de manera formal. Por otro lado, también es un procedimiento de repertorio de información, es parte de unos sistemas de observación porque se apoya en las respuestas de solución de las interrogantes directas que los entrevistados.	Para esta investigación de trabajo se aplicó la entrevista como parte de la técnica, ya que es considerado eficiente para el proceso de lograr conseguir antecedentes, sin embargo, esta técnica de la entrevista ayudara percibir el comportamiento del entrevistado mediante sus movimientos de gestos, tono de voz, etc. También ayuda que el entrevistado pueda ampliar su respuesta.
Referencia:	Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). <i>Metodología de la investigación</i> . Mexico D.F.: McGraw-Hill				
Instrumento: Guía de entrevista					
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo	Aplicación en su tesis	Redacción final
Acevedo Ibañez, Alejandro		Acevedo y López (2007), mencionan que “La importancia de la guía de entrevista es de recordarle cuales son las áreas principales que debe tocar con su indagación, la secuencia que llevara la conversación, y también que tipo de preguntas plantear. De	En las investigaciones de tipo mixto buscará que los medios de reproducción y recolección de información, reconozcan a un particular procedente de las características de cada situación, evento, persona o grupo. Así como, también, a los ascensos obtenidos	Para este estudio de investigación se amplió en base en el instrumento de guía de entrevista, donde los colaboradores representantes de áreas implicados en la investigación. Considerando	Para la ejecución de la entrevista se preparó una guía, donde se expresaron diversas

López M, Alba	2007	esta forma, sabrá como movilizar la conversación y evitará que esta, más que una entrevista, parezca un interrogatorio” (P.77).	en la comprensión de las respectivas realidades por parte del investigador, lo que sobrellevará a que en cada etapa de la investigación los medios no sean semejantes (Acevedo y López, 2007).	la autorización para la elaboración de dicha entrevista.	preguntas donde se relacionan a las categorías del problema, considerand o obtener información fehaciente y de esta manera poder demostrar dichas causas.
Referencia:	Acevedo, A., & López, A. (2007). <i>El proceso de la entrevista</i> . México D.F.: Limusa.				

Instrumento análisis documental				
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo	Aplicación en su tesis
María y Ana, 2004	2004	El análisis documental es una forma de investigación técnica, un conjunto de operaciones intelectuales, que buscan describir y representar los documentos de forma unificada sistemática para facilitar su recuperación. Comprende el procesamiento analítico- sintético que, a su vez, incluye la descripción bibliográfica y general de la fuente, la clasificación, indización, anotación, extracción, traducción y la confección de reseñas	Es el inicio de la investigación ya que es considerado parte importante que contiene como base para el estudio, de esta manera dando paso para el planteamiento del problema que se tiene en investigación (María y Ana, 2004).	El presente proyecto partiendo de los supuestos anteriores, dentro del proceso son complementarios donde el análisis documental marca su atención donde son generados diariamente a través de la cuales las afirmaciones anteriores, utilizara reglas claves, documentos, comprobantes que puedan ayudar como evidencia.

Referencia:	Dulzaides Iglesias, M. E., & Molina Gómez, A. M. (2004). <i>Análisis documental y de información: dos componentes de un</i> . La Habana
--------------------	---

Cuantitativo Triangulación				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis
Okuda Benavides, Mayumi; Gómez-Restrepo, Carlos	2005	Okuda & Gomez (2005) Dentro del marco de una investigación cualitativa, la triangulación comprende el uso de varias estrategias al estudiar un mismo fenómeno, por ejemplo, el uso de varios métodos (entrevistas individuales, grupos focales o talleres investigativos	Se emplea este método dentro de la investigación de triangulación donde se utiliza varios tipos de estrategia para el estudio de un mismo fenómeno ya sea grupales, individuales. Acción esencial donde consiste en que recibimos datos no estructurados, a los cuales nosotros les proporcionamos una estructura. pero en esencia consisten en observaciones del investigador y narraciones de los participantes (Okuda & Gomez, 2005)	Se utilizó este método porque Siempre es bueno cuando el tiempo y los recursos lo permitan, es conveniente tener varias fuentes de información y métodos para recolectar los datos. En la indagación donde poseemos una mayor riqueza, amplitud y profundidad de datos si provienen de diferentes actores del proceso, de distintas fuentes y de una mayor variedad de formas de recolección. Imaginemos que queremos entender el fenómeno de la depresión posparto en mujeres de una comunidad indígena y nuestro esquema de estudio incluye
Referencia:	Okuda Benavides, M., & Gómez Restrepo, C. (2005). Métodos en investigación cualitativa: triangulación. <i>Revista Colombiana de Psiquiatría</i> , 8.			