



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Los gastos no documentados y su incidencia en la situación económica, financiera y tributaria en la Empresa Transportes Huanchaco S.A. Año, 2018.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Marisela Castillo Arraiza (ORCID: 0000-0001-9969-1419)

ASESORA:

Dra. Flor Alicia Calvanapón Alva (ORCID: 0000-0003-2721-2698)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

TRUJILLO – PERÚ

2019

Dedicatoria

A Dios, por darme salud, trabajo para poder continuar con mi carrera profesional, siendo mi mayor fortaleza para seguir adelante y lograr todos mis objetivos trazados.

A mis padres, Sergio, Teresa, a mi hijita María de los Ángeles, que siempre pude contar con su apoyo en cada momento, aconsejándome por el camino del bien, dando ánimos a salir adelante y por su amor incondicional. que son parte de este triunfo.

A mi esposo, por estar siempre apoyándome en cada uno de mis metas incondicionalmente, a mis maestros, por su experiencia personal y profesional compartida, por su apoyo conmigo alcanzar esta meta.

Agradecimiento

Agradezco a Dios principalmente, por haberme cuidado y protegido, por darme la fuerza necesaria para seguir continuando profesionalmente, estudiando la carrera de contabilidad.

A mi esposo e hija María de los Ángeles, por su inmenso apoyo y comprensión durante mis estudios, por estar siempre a mi lado entendiéndome y por quererme tanto.

A la Universidad César Vallejo, por dame la facilidad de poder seguir estudiando en su centro de estudios y el lugar de mi formación académica.

A la empresa de transportes Huanchaco S.A. de la ciudad de Trujillo, por brindarme la información necesaria para poder desarrollar mi tesis, por su confianza y tiempo.

Página del jurado

Declaratoria de autenticidad

Yo, Castillo Arraiza, Marisela con DNI N° 45614928, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el procedimiento de la Oficina de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, declaro bajo juramento que toda documentación que acompaña al informe de investigación es veraz y autentica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en el presente informe son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Trujillo, 13 de Julio del 2019.



Castillo Arraiza, Marisela

DNI: 45614928

Índice

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice	vi
Resumen	vii
<i>Abstract</i>	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MÉTODO	13
2.1. Diseño de investigación	13
2.2. Variables y Operacionalización	13
2.3. Población y muestra.....	16
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	16
2.5. Procedimientos	16
2.6. Métodos de análisis de datos	16
2.7.- Aspectos éticos	17
III. RESULTADOS	18
IV. DISCUSIÓN	25
V. CONCLUSIONES	27
VI. RECOMENDACIONES	28
VII. PROPUESTA	29
REFERENCIAS	31
ANEXOS	36

Resumen

La presente Investigación que tiene como objetivo determinar la incidencia de los gastos no documentados en la situación económica, financiera y tributaria en la Empresa ETHSA año, 2018, se empleó un diseño de investigación No experimental, y el alcance de la investigación es descriptivo, la técnica que se utilizó fue análisis documental, y como instrumento ficha de análisis documental, la población es la empresa de Transportes Huanchaco S.A. y como muestra se tomó a la empresa de Transportes Huanchaco SA, año 2018, llegando a la siguiente conclusión, la empresa disminuye su rentabilidad neta en 2%, su liquidez en efectivo en 0.09, su liquidez en corriente en 0.35 a la empresa le ha generado el ROE de en 7.1%, así mismo, su ROA en 1.3%.

Palabras clave: gastos no documentados, económicos, financieros y tributarios

Abstract

The present investigation that has as objective to determine the incidence of the expenses not documented in the economic, financial and tributary situation in the company ETHSA year, 2018, was used a non-experimental, descriptive research design, the technique that is used for its analysis documentary, and as an instrument, document analysis file, the population is the company of Transports Huanchaco SA and as a sample it is shown as the company of Transports Huanchaco SA, year 2018, reaching the following conclusion, the company its net profitability in 2%, its liquidity in cash at 0.09, its current liquidity at 0.35 to the company has generated the ROE of 7.1%, as well as its ROA at 1.3%.

Keywords: *undocumented, economic, financial and tax expenditures.*

I. INTRODUCCIÓN

El Perú es un país muy emprendedor que nos enorgullece y nos permite desarrollar económicamente y social. Logrando así estar en el mercado con emprendimiento y tener éxito para de las empresas que inician su actividad empresarial.

Para el peruano el servicio de transporte de pasajeros urbanos abarca una gran demanda por parte de los usuarios, al mismo tiempo. Es uno de los países de Latinoamérica que tiene transporte público de pasajero urbano con beneficios tributarios como la exoneración o inafectación en el pago de IGV, el rubro de servicio de transporte urbano público de pasajero dentro del estado peruano que conforman las empresas de transporte vehicular; están con la exoneración del IGV.

A nivel mundial la demanda de los gastos no documentados se ha incrementado de manera creciente en los países en desarrollo, y sobre todo en el rubro de transportes donde cada día tienen más demanda en gastos y no muestran su realidad.

Los gastos no documentados es un problema que abordan muchas empresas en nuestro país debido a la falta de conocimiento y capacitación que cruzan los trabajadores que se encargan de registrar y elaborar los estados financieros.

Becerra (2017), menciona que “el servicio de transporte públicos de pasajeros dentro del país se encuentra exonerado del IGV, excepto el servicio de Transporte público ferroviario y aéreo” (s.p.)

Para Arancibia (2008), menciona que “Infracción es la omisión de emitir, y entregar documentos considerados como documentos complementarios que no son sustentables, distintos a la guía de remisión” (p.352)

Para Apaza. (2015), menciona que “presentación de los estados financieros según establece la norma, tiene clausulas específicas, y guías para determinar su estructura, con adopción a las NIIF” (p.182).

Según Alva (2013), menciona que se considera una operación no real, cuando emiten comprobante de pago o nota de débito que no es acreditada por el bien o servicio y que no hayan sido transferidos por el emisor (p.416)

En las empresas se consideran gastos deducible y no deducible cuando generan controversia en sus resultados.

La Empresa de Transportes Huanchaco S.A, líder en el sector del servicio urbano, con 33 años de labor y experiencia, se ha visto muy afectada en este tipo de situaciones, generando así un mal registró contable en sus operaciones económicas y financieras tomando decisiones negativas.

La presente investigación permitirá ver cuánto incide económicamente, financieramente y tributariamente “los gastos no documentados de la Empresa de Transportes Huanchaco S.A año 2018”, se aplicará el análisis documental a los libros contables y estados financieros para poder determinar los verdaderos hechos económicos registrados en los estados financieros en el periodo 2018. Y contrastar las hipótesis.

Después de una búsqueda se encontró los siguientes trabajos previos.

Encontramos a los autores Monsefu y López (2017) en su tesis “Incidencia de los gastos no deducibles tributariamente en el estado de situación financiera y estado de resultados integrales de los principales contribuyentes del sector agropecuario, del distrito de Tarapoto, periodo 2015”. El nivel investigación es Explicativa, diseño no experimental correlacional. Los autores concluyen: La incidencia de los gastos no deducibles tributariamente en el estado de situación financiera y estado de resultados integrales de los principales contribuyentes del sector agropecuario del distrito de Tarapoto en el periodo 2015, no es significativo, pues las 02 empresas evaluadas muestran un elevado nivel de cumplimiento de la norma tributaria, y estos gastos representan valores a 1% (p.102).

Seguidamente encontramos a Gonzales y Salazar (2017) en su tesis “Impacto financiero y tributario de los ingresos y gastos no documentados para proponer un manual de control interno en la Empresa Codi el Delfin SAC. 2013 – 2014”, tipo de investigación descriptivo. Los autores concluyen: El impacto financiero de los gastos e ingresos no documentados genera evasión tributaria, en el año 2014 donde la diferencia de utilidad neta es de S/. 5, 025,889.26, asimismo en el año 2013 la diferencia de utilidad neta ascendió a S/. 4, 527,661.28 teniendo riesgo de multas altas y reparos que afectaría la rentabilidad y la solvencia de la empresa. Por otro lado, la SUNAT deja de recaudar ingresos fiscales necesarios para el desarrollo social del país. (p.96).

Así mismo, Tito (2016) en su tesis “Los gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en el resultado contable y tributario de la empresa INMATEC S.R.LTDA. Periodos 2014 – 2015”. Tipo de investigación es analítica, su población analizar cada estado

financiero. El autor concluye: Los Gastos Deducibles y No Deducibles en los que incurre la Empresa INMATEC S.R.LTDA. generan diferencias temporales y permanentes negativas entre el Resultado Contable y Tributario, lo que trae como consecuencia el mayor pago de impuesto a la renta. La empresa INMATEC S.R.LTDA., durante el ejercicio 2014, ha obtenido una utilidad bruta que representa el 3.90%, más en cambio en el año 2015 la misma representa el 26.36% y posteriormente a la aplicación de los gastos operativos el resultado para el ejercicio 2014 representa el 0.87% y para el 2015 el 7.08%, los cual me permite afirmar que con una adecuada aplicación de la Normas Internacional de Contabilidad 12 Impuesto a la Renta y la Ley del Impuesto a la Renta el resultado de la empresa se acercara más a su realidad y esto les permitirá mostrar en forma real la situación financiera y económica de la empresa, especialmente el Impuesto a la Renta y en la participación de los trabajadores en el ejercicio(p.88).

Según Ramírez y Villareal (2015) en su tesis denominada “Gastos deducible y no deducibles y su incidencia en la situación económica y financiera de la Empresa Multiservicios TICLA SAC, periodo 2012 – 2013”. Los autores concluyen: Determinan los gastos sujetos a límite incurridos, no fueron tomados en cuenta por la parte contable. Dichos gastos han generado diferencias permanentes un importe de S/. 109,076.47 que serán adicionados a la utilidad contable originando un nuevo resultado para fines tributarios. Esta situación es originada debido a que la empresa no aplica procedimientos para el control de sus gastos que no son deducibles (p.158).

Según Altamirano y Ramírez (2015) en su tesis “Incidencia económica y financiera de los Gastos no Deducibles en la empresa Agroindustrial Casa Grande S.A.A. de la ciudad de Casa Grande la Libertad en el año 2015”. Llegando a la conclusión: La Empresa Agroindustrial Casagrande, representa en su liquidez, razón de endeudamiento, plazo promedio de cobranza, etc. Que son favorables ya que no se tiene que recurrir a otros flujos para responder sus obligaciones con terceros las cuentas por cobrar es rápida debido a que la empresa no vende al crédito(p.93).

De acuerdo a las variables a estudiar en el siguiente tema de investigación procedemos a conceptualizar los temas relacionados.

Así mismo Loayza (2013) menciona “la Informalidad como una preocupación, pues se plantea que ésta no tiene una causa única, sino que es producto de la combinación de servicios públicos deficientes de un régimen normativo opresivo y de la débil capacidad de supervisión (p.43).

De tal manera, existen causas de la informalidad por el nivel de educación, el salario mínimo, los gastos y su baja de ingresos en producción (Rodríguez, 2013 p.21)

Por otro lado, “el gasto en contabilidad es el reconocimiento que recibe por un servicio y que tiene que pagar en el momento y en un tiempo posterior” (Andrade, 2002, p.281)

también los gastos “son definidos como decrementos en el patrimonio neto de la empresa, ya sea en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos, o de reconocimiento o aumentos de pasivos”. (Effio, 2016, p.15).

Asimismo “todo tipo de gastos que tiene un sustento mediante un documento y que cumplan con todas las obligaciones formales de acuerdo a ley” (Ley impuesto a la renta p. 10)

Según SUNAT (2017) indica que el gasto no documentado “se acepta sin facturas ni boletas de respaldo cuando es de la actividad de la empresa y equivale al 5% de los ingresos del ejercicio teniendo un tope de 15 UIT mensuales y un mínimo de 1 UIT mensual, vigentes al término del ejercicio” (párr. 8).

Para Apaza (2008), menciona “los gastos deducibles son todos los gastos que los contribuyentes realizan relacionado con su actividad y cumplan con el principio de causalidad, su causa y el efecto del gasto” (p.12).

SUNAT (2017) los gastos no documentados “son aquellos gastos que los contribuyentes incurren en sus actividades pero que no tiene nada que ver con su actividad empresarial, estos tipos de gastos no son deducibles para deducir renta y como el IGV” (p.20)

Para García y Gonzales (2012), menciona que “el gasto para efectos Contables y Financieros es el conjunto de desembolsos realizados para la adquisición de productos o servicios para el desempeño de una actividad periódica permanente” (p.11)

Posteriormente conceptualizamos la Variable dependiente en relación situación económica, financiera y tributaria.

Ban Home (2002) menciona que “Situación financiera se refiere a la capacidad que poseen personas, empresas o sociedad de hacer frente a las deudas que tienen o liquidez que disponen para poder pagar sus deudas, se puede tener buena situación económica y mala financiera” (Citado por Ramírez & Villarreal, 2015, p.81).

Así también Bustamante (2016) menciona que “Estados financieros se conoce como gestión, una mejor visión en su situación financiera, sus resultados obtenidos, sus entradas y salidas de efectivo, rentabilidad generada, para la operación y administración” (p.3).

Para Esan (2016), menciona que mayor valor se obtiene de los flujos de caja futuros que una empresa espera generar Así como también el mejor saldo positivo de las entradas y salidas de efectivo proyectadas es por ello que la situación económica también es el resultado de la gestión comercial, operativa y administrativa, que finalmente se traduce en la utilidad operativa (...) (párr.3).

Apaza (2015) define “Estado ganancias y pérdidas es un estado dinámico porque presenta los resultados financieros obtenidos por un ente económico en un periodo determinado después de haber deducido de los ingresos, es el que mide su desempeño en un tiempo específico” (p.5).

Sanz (2012) define situación económica a la solvencia con la que cuenta y en lo cual se refleja en los estados de resultado (p.10)

Sanz (2012), menciona que la situación financiera se refiere a la liquidez con la que contiene la empresa para afrontar sus obligaciones contraídas por sus actividades que realiza es decir esto conforma la estructura económica-financiera (p.10).

Para Westerfield (2010) los estados financieros son relativamente fáciles de interpretar y comparar (p.45).

Apaza (2015) menciona que las razones financieras son las más usadas para realizar el análisis financiero de las empresas, Pues estas razones financieras pueden medir en un alto grado la eficacia y comportamiento de la empresa para la toma de decisiones (p.19).

Según Apaza (2011) menciona que “Campo de finanzas está íntimamente ligado con dos antiguas disciplinas Economía y Contabilidad”. La economía aporta el análisis de riesgo, teoría de precios (oferta y demanda), relación de empresa con bancos, consumidores, mercados de capitales, banco central y otros agentes económicos y “la contabilidad suministra datos de la salud económica-financiera de la compañía Estados Contables” (p.2).

Según Alasfour y Samy (2016) “propone que las actividades de evasión fiscal o de economía sumergida puedan ser efectivamente limitado a través de medidas como el castigo y el enjuiciamiento, o apoyándose en el crecimiento económico o la educación” citado por (Schneider, 2005, p. 598).

Según Backer y Jacobsen (2018) señala la importancia que tiene llevar un registro de gasto. Es de suma importancia, llevar los registros de gastos, para un control de lo que entra y sale a nivel monetario en una empresa, permite identificar si es necesario inyectar más recursos, o menos en un sector específico. También ayuda a determinar si se requiere de un crédito para estas acciones (s.p).

En cuanto a, Ivanyna (2010) define “La interacción corrupción-evasión”: Hace que cada variable más sensible a los cambios en los parámetros y ayuda a alcanzar los niveles de evasión observados Sin asumir un alto grado de aversión a la actividad ilegal. La corrupción-evasión. La interacción y la menor aversión a la actividad ilegal hacen que la evasión sea más sensible a los impuestos. Tasas y hace que el gobierno establezca tasas de impuestos mucho más razonables (p.4)

Asimismo, Nieto (2010) define, “Empresa y la contabilidad consiste en registrar o anotar todos los hechos económicos acaecidos en una empresa”. Su objetivo es proporcionar la mayor información posible, tanto en lo acontecido durante un período de tiempo como del estado de la empresa en una fecha determinada. Y La información que proporciona la contabilidad sea relevante, (p.8).

Gonzales (2015) menciona que la contabilidad cuenta con los principios que son, partida doble, ente bienes económicos, moneda común denominador, periodo devengado, uniformidad, exposición y ente (p.8).

Para actualidad empresarial (2015) los ratios según la “razón financiera, es una relación entre dos cifras extraídas de los estados financieros que buscar tener una medición de los

resultados internos y externos de una empresa. Proveen información que permite tomar decisiones acertadas. Se clasifican en: Índices de liquidez, de gestión, de solvencia y de rentabilidad” (p.19).

En primer lugar, se tiene a los “ratios de liquidez” que “Miden la capacidad de pago a corto plazo” (p.19).

En segundo lugar, se tiene los ratios de Solvencia. “Miden la capacidad d pago a largo plazo” (p.19).

En tercer lugar, se tiene “ratios de Actividad que mide la eficiencia con la que se utilizan los recursos” (p.19).

Así como también los ratios de Rentabilidad. “Mide la eficiencia de la utilización de los recursos para generar sus operaciones” (p.19).

Primero liquidez general es la “principal medida de liquidez ya que muestra qué proporción de deudas de corto plazo son cubiertas por elementos del activo, cuya conversión en dinero corresponde aproximadamente al vencimiento de las deudas”. Actualidad Empresarial (2015, p.19).

$$\frac{\textit{Activo corriente}}{\textit{Pasivo corriente}}$$

Segunda liquidez ácida. Este “es un indicador más exigente porque mide la proporción entre los activos de mayor liquidez frente a sus obligaciones a corto plazo. No toma en cuenta los inventarios o existencias porque no se pueden fácilmente convertir en efectivo” Actualidad Empresarial (2015, pp.19-20).

$$\frac{\textit{Efectivo y equivalente de efectivo}}{\textit{Pasivo corriente}}$$

Puesto que los “Ratios de Solvencia”. También denominados ratios de endeudamiento, “son aquellos que cuantifican la capacidad de la empresa para generar fondos y cubrir sus deudas: intereses financieros, pago del principal, costo de créditos, etc., de mediano o largo plazo. Estas razones muestran la participación de los acreedores y los socios respecto de los recursos de la empresa”. Actualidad Empresarial (2015, p.20).

Ante todo “Apalancamiento financiero”. Este “ratio indica el porcentaje de los recursos de la empresa que son financiados por terceros (deuda), es decir, relaciona la proporción que representa los pasivos del total de activos” (...) Actualidad Empresarial (2015, p.21).

$$\frac{\textit{Pasivo total}}{\textit{Activo total}}$$

Mientras que Estructura de Capital. “Este ratio mide el nivel de endeudamiento que tiene la empresa respecto a su patrimonio neto. Matemáticamente, se calcula dividiendo los pasivos totales entre el patrimonio neto total” (Actualidad Empresarial 2015, p.21).

$$\frac{\textit{Pasivo total}}{\textit{Patrimonio neto}}$$

Al mismo tiempo las ratios de Rentabilidad. Son los que “evalúan la capacidad de la empresa para generar utilidades, a través de los recursos que emplea, sean estos propios o ajenos, y, por el otro, la eficiencia de sus operaciones en un determinado periodo”. Aquí permite al ente la evaluación del resultado de la eficacia en la gestión y administración de los recursos económicos y financieros de la empresa (Actualidad Empresarial 2015, p.23).

Como Rentabilidad de activos (ROA). “Llamado también rendimiento sobre la inversión. Este índice mide la capacidad de la empresa para generar utilidades con los recursos que dispone. Matemáticamente se expresa de la siguiente forma” (Actualidad Empresarial 2015, p.23).

$$\frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Activo total}}$$

Al igual, “que el Rendimiento del capital (ROE). Mide la eficiencia de la administración para generar rendimientos a partir de los aportes de los socios. En términos sencillos este ratio implica el rendimiento obtenido a favor de los accionistas. Matemáticamente se calcula de la siguiente manera” (Actualidad Empresarial 2015, p.23).

$$\frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Patrimonio}}$$

También, “el margen de la utilidad bruta. Este ratio determina la rentabilidad sobre las ventas de la empresa considerando solo los costos de producción. Para calcularlo se utiliza la fórmula siguiente”

$$\frac{\textit{Ventas netas} - \textit{costos de ventas}}{\textit{ventas}}$$

Asimismo, margen de utilidad neta. “Este ratio relaciona la utilidad neta con el nivel de ventas y mide los beneficios que obtiene la empresa por cada unidad monetaria vendida. Es una medida más exacta porque considera además los gastos operacionales y financieros de la empresa” (Actualidad Empresarial 2015, p.24).

$$\frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Ventas netas}}$$

A diferencia de los Ratios de gestión. Se “mide en qué medida han afectado las decisiones gerenciales respecto a la rotación de activos totales y fijos” (Flores, 2013, p.94).

$$\frac{\textit{Ventas}}{\textit{Activos totales}}$$

Al mismo tiempo “Ratios Económicos “lo menciona que “estudia la rentabilidad del negocio, fundamentalmente en los estados de ganancias y pérdidas. Y “Los Ratios financieros estudian los recursos propios y ajenos con los que se financia la empresa encontrándose en el balance de situación” (Zamora, s.f).

Así mismo Apaza (2014) define que “es la expresión fundamental de la contabilidad en una fecha determinada o en un periodo, los Estados Financieros” (p.8).

Villa (2011) menciona que “el valor residual de una utilidad neta se refiere a todo ingreso de una empresa lucrativa después de haber disminuido sus gastos, presentados en el estado de resultados” (p.15).

Flores (2015) menciona que análisis horizontal “proporciona un punto de referencia de la situación de la empresa en varios momentos y estudia la forma en que han evolucionado las diversas magnitudes económica y financieras hasta llegar a una situación determinada.” (p.53).

Flores (2015) menciona que análisis vertical “toma como base la situación en un momento determinado, lo estados financieros de la empresa de un periodo determinado, y compara diversas magnitudes dentro de este.” (p.53).

Coello (2015) menciona que los análisis vertical y horizontal “son coeficientes o razones que proporcionan unidades contables - financieras de medida y comparación, a través de las cuales permiten analizar el estado actual o pasado de una organización” (p.336)

Asimismo, Horngren (2013) señala que “la contabilidad de gestión ayuda a los gerentes a medir, analizar y reportar información financiera” (p.3).

Atkinson (2012) menciona que “la gestión se lo conoce como proceso en administrar la empresa y que los gerentes y empleados de una organización con información relevante financiera” (p.3).

Biondi (2001) menciona “liquidez es la cualidad de los Activos de la empresa, destinados a afrontar compromisos normales, teniendo ciertos problemas para atender los Pasivos de la manera que perjudica la calificación de la empresa” (p.4).

Gitman (2012), define el “estado de pérdidas y ganancias o estado de resultados, es un resumen financiero de los resultados de operación durante un periodo específico” (p.103).

Bragg (2002) indica que el “porcentaje de utilidad operativa revela el retorno de las operaciones estándar, excluyendo el impacto de elementos extraordinarios y otros ingresos comprensivos revela hasta qué punto una empresa está obteniendo ganancias” (p.42).

Es necesario considerar el marco legal que rigen para estas variables de estudio:

En primer lugar, se tiene el “Texto único ordenado del código tributario” (D.S. N° 133,2013).

En segundo lugar, se tiene el “Texto único ordenado de la Ley del impuesto a la renta” (D.S.N°179,2004).

En tercer lugar, se tiene el “Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta” (D. S N° 007,2018).

También tenemos la “Ley marco de comprobantes de pago” (Ley, N°, 25632,1992).

Asimismo, el “Reglamento de comprobantes de pago” (R.S. N.º 133,2018).

Por ultimo “Impuesto general a las ventas” (D. S N° 055,1999).

Todo lo dicho anteriormente lleva a formularse la siguiente interrogante:

¿Cómo inciden los gastos no documentados en la Situación Económica, Financiera y Tributaria en la Empresa Transportes Huanchaco S.A.2018?

Así mismo Considerando y tomando en cuenta lo mencionado por Hernández, Fernández y Baptista (2010, pp. 40-41) este trabajo se justificó así:

Este trabajo de investigación es importante para todas las empresas privadas y más aún para la empresa ETHSA, al desarrollar esta investigación se logrará identificar y dar solución a los problemas que se viene presentando con respecto a los gastos no documentados y determinar cuál es su incidencia tributaria en la empresa y así pueda presentar estados financieros libre de errores en el año 2018. Evitando multas y sanciones en sus declaraciones.

Este trabajo servirá en el campo contable y tributario para las futuras investigaciones relacionadas con las variables de estudio, esta investigación es útil para la empresa debido a que ayudara a conocer que tan relevante son los gastos no documentados, de qué manera inciden en la Empresa ETHSA .la situación económica, financiera y tributaria se conocerá la rentabilidad, y por ende los tributos a recaudar por el estado si fueron determinados correctamente.

Es decir, nos servirá a resolver los problemas tributarios referente a los gastos no documentados y su incidencia en la situación económica - financiera y tributaria de la Empresa ETHSA resumiendo que viene atravesando por los constantes reparos realizados al no poder sustentar parte de sus gastos tanto en lo referente a no documentados o a no deducible.

Para determinar la incidencia de los gastos no documentados y su incidencia en la Situación Económica, Financiera y tributaria de la Empresa ETHSA año 2018, se analizará sobre los gastos no documentados empezando desde las adquisiciones hasta los estados financieros. Servir para poder analizar empresas del mismo rubro y al estado para que los tributos que pague la empresa sean acordes con la realidad y en consecuencia la empresa no tenga gastos posteriores que afecten negativamente su liquidez y por ende su rentabilidad.

Los objetivos propuestos se lograron haciendo una recopilación de datos sobre las variables propuestas en la presente investigación.

Para ello nos planteamos la siguiente hipótesis: los gastos no documentados inciden negativamente en la situación económica, financiera y tributaria en la Empresa ETHSA año, 2018.

De igual manera se tendrá que analizar el objetivo general y los específicos que a continuación se mencionaran.

Y para ello se plantea el objetivo general: Determinar la incidencia de los gastos no documentados en la situación económica y financiera y tributaria en la Empresa ETHSA año, 2018.

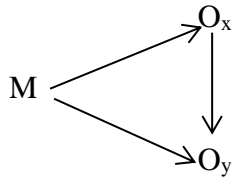
Así como también los Objetivos Específicos: Identificar los gastos no documentados mensuales en la Empresa ETHSA año, 2018; Analizar la situación económica - financiera y tributaria en la empresa la Empresa ETHSA año, 2018 y proponer un Plan de-Control Interno- Tributario que inciden en la situación económica de la Empresa ETHSA.

II. MÉTODO

2.1. Diseño de investigación

La presente investigación, comprende un diseño no experimental, de corte transversal, y de tipo descriptivo debido a que no se manipula la variable para llegar al resultado de la investigación, la información fue recogida en la empresa en estudio en el año 2018.

Donde el diagrama del diseño es el siguiente:



Dónde:

M = Empresa ETHSA 2018

O_x = Observación de la determinación de los gastos no documentados (Variable independiente)

O_y = Observación de la incidencia Situación Económica Financiera y Tributaria (Variable dependiente)

2.2. Variables y Operacionalización

Variable independiente

Gastos no documentados.

Variable dependiente

Situación Económica, Financiera y Tributaria

Tabla 2.1

Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escalas de medición
Variable independiente.	“Se acepta solo sin facturas ni boletas de respaldo cuando es de la actividad de la empresa y equivale a un 5% de los ingresos del ejercicio teniendo un tope de 15 UIT mensuales y un mínimo de 1 UIT mensual” (SUNAT, 2017 párr. 8)	Esta variable se midió mediante técnica y análisis documental	Gastos sin sustento	gastos de Ventas	Nominal
Gastos no documentados				Gastos administrativos Gastos de representación	
			Pago a terceros sin sustento	Pago a terceros (viáticos de choferes).	Nominal

Nota: de acuerdo a La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT.

Tabla 2.2

Operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala
Situación económica y financiera	“es la Capacidad que poseen personas, empresas o sociedad de poder hacer frente a las deudas que tienen o de la liquidez de la que disponen para poder pagar sus deudas” Ban Horne (2002) (Citado por Ramírez y Villarreal, 2015, p.81).	variable se medió mediante técnica y Análisis documental con su instrumento ficha de análisis documentario	Liquidez	Liquidez general	Razón
				Liquidez Acida	
			Gestión	rotación de Activos	
				Razón de endeudamiento	
			Razón de endeudamiento Patrimonial		
			Rentabilidad	Rentabilidad Neta	
	ROA				
	ROE				

Nota: Esta tabla se muestra la situación económica, financiera y tributaria de una empresa según Ban Home (2002) y su desarrollo mediante ratios (, liquidez, gestión, endeudamiento y rentabilidad).

2.3. Población y muestra

2.3.1. Población:

Transportes Huanchaco S.A“ETHSA”.

2.3.2. Muestra:

Transportes Huanchaco S.A. año 2018 “ETHSA

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Tabla 2.3

Técnicas e instrumentos

Técnica	Instrumento	Unidad de Análisis
Análisis documental	Ficha de análisis documental	Área de contabilidad

Nota: la tabla 2.3 muestra las técnicas e instrumentos que se usara en la investigación

2.5.- Procedimientos

En la investigación se usó dos variables de estudio la primera variable los gastos no documentados.se utilizo la técnica de análisis. Mientras que la segunda variable se solicitó información al área de contabilidad y se pasó a procesar en Excel una base de datos obteniendo los datos en los resultados.

2.6. Métodos de análisis de datos

La presente investigación con enfoque cuantitativo, para recoger los datos de la realidad se usará las técnicas e instrumentos antes mencionados tener información para las variables de estudio se analizará mediante la observación, se recurrirá a las teorías bibliográficas descritas en el marco teórico y marco legal.

A fin de facilitar el entendimiento, interpretación y una mejor confiabilidad al mostrar los resultados se utilizará herramientas de Microsoft para poder tabular los datos.

2.7.- Aspectos éticos

Esta investigación, fue desarrollada bajo estricto cumplimiento con la ética profesional y confidencialidad, asimismo se reserva la identidad del contador, por su honestidad en la obtención de información requerida para ser desarrollada de forma transparente, clara y precisa, considerando los aspectos éticos antes mencionados, así como también está elaborada respetando las normas APA, exigidas por la universidad.

III. RESULTADOS

3.1. Generalidades de la empresa

La empresa de Transportes Huanchaco S.A. fue Constituida el 28 de junio del año 1986 en adelante ETHSA, es una sociedad anónima, persona jurídica de derecho privado, Gracias a la alianza de comités que tenían rutas cortas como: Mayorista-Centro-Villa del Mar, Mayorista-centro-Huanchaco y la Noria-Centro –Santa Inés. Los comités formaron una sola ruta que pueda satisfacer la demanda de usuarios que se le trasladaban a su centro de trabajo, universidades y hogares. Su domicilio de la empresa, está ubicado en Av .Chan Chan N° 174 y cuenta con las siguientes actividades:

- Servicio de transporte urbano de pasajeros públicos
- Venta de combustible Diésel, Gas 84, Gas 90
- Venta de mercadería (repuestos, aceites, grasas, polos etc...)
- Alquiler de línea y Alquiler de local

Misión: “Somos una empresa que brinda calidad de servicio con eficiencia y seguridad en el servicio de transporte urbano de pasajero, con una atención personalizada que garantice la satisfacción de nuestros pasajeros”.

Visión: “Ser siempre una empresa atractiva, rentable y líder en el mercado del transporte urbano y con responsabilidad social, brindando servicios de calidad en modernos buses y cómodos bajo una colección automatizada y personal altamente cualificado con unidades de organización moderna”.

3.2. Identificar los gastos no documentados mensuales en la Empresa ETHSA, año 2018

Tabla 3.1

Gastos no documentados de año 2018

	Enero	febrero	marzo	abril	mayo	junio	julio	agosto	setiembre	octubre	noviembre	diciembre	total
Movilidad gerente operaciones	80.00	150.00	221.00	178.00	180.00	320.00	98.00	193.00	77.00	150.00	99.00	140.00	1,886.00
Gastos policiales	2,791.00	2,573.00	2,881.00	2,968.00	1,200.00	1,420.00	1,180.00	870.00	860.00	1,200.00	1,240.00	1,280.00	20,463.00
Viáticos chofer	330.00	330.00	330.00	330.00	330.00	330.00	330.00	330.00	330.00	330.00	330.00	330.00	3,960.00
Recibos honorarios cisterna	920.00	1,420.00	1,220.00	1,440.00	1,500.00	820.00	1,400.00	900.00	980.00	860.00	1,710.00	1,180.00	14,350.00
Lavadores carros	500.00	680.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	6,180.00
Movilidad traslado Monedas	2,891.00	2,973.00	2,581.00	2,768.00	2,942.00	2,877.00	1,996.00	1,870.00	1,800.00	2,500.00	1,960.00	1,980.00	29,138.00
Total	7,512.00	8,126.00	7,733.00	8,184.00	6,652.00	6,267.00	5,504.00	4,663.00	4,547.00	5,540.00	5,839.00	5,410.00	75,977.00

Nota: Registros Auxiliares de Gastos de la empresa.

En la tabla 3.1 se muestra la información obtenida de los registros auxiliares, en la que se muestran valores reales y confiables de los gastos no documentados durante el año 2018 con un total de s/ 75,977.00.

Tabla 3.2**Estado de resultados integral por función mensual Declarados a Sunat 2018**

	Enero	febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL
Ventas	640,346	622,191	824,666	799,276	861,755	842,994	846,623	874,834	890,020	840,453	863,802	883,327	9,790,287
Costo de ventas	-358,436	-397,312	-449,462	-439,908	-466,057	-450,999	-443,464	-475,785	-480,113	-466,851	-493,092	-514,349	-5,435,828
Costo de servicio	-41,793	-42,980	-43,980	-39,793	-40,780	-40,062	-41,870	-40,741	-44,109	-41,740	-41,890	-41,780	-501,518
Utilidad bruta	240,117	181,899	331,224	319,575	354,918	351,933	361,289	358,308	365,798	331,862	328,820	327,198	3,852,941
Gastos de ventas	-11,321	-8,459	-11,249	-13,064	-10,373	-18,058	-15,308	-16,142	-15,399	-19,079	-18,239	-14,929	-171,620
Gastos de administración	-51,159	-58,971	-42,558	-48,816	-84,632	-89,141	-54,426	-52,905	-49,921	-72,433	-68,319	-102,715	-775,996
Resultado de operación	177,637	114,469	277,417	257,695	259,913	244,734	291,555	289,261	300,478	240,350	242,262	209,554	2,905,325
Depreciación	-132,341	-132,341	-132,341	-132,341	-132,341	-132,341	-132,341	-132,341	-132,341	-132,341	-132,341	-133,333	-1,589,084
Cargas financieras	-89,475	-93,501	-85,860	-88,069	-91,685	-82,125	-80,046	-85,362	-78,847	-88,615	-78,834	-74,817	-1,017,236
Otros ingresos de gestión		20		2,307	56	1,124	17	5		56	847		4,432
Ingresos financieros	6,807	4,197	6,064	1,919	5,343	140	218	4,089	1,150	9,505	4,623	2,532	46,587
Utilidad antes particip. y deducción impuesto	-37,372	-107,156	65,280	41,511	41,286	31,532	79,403	75,652	90,440	28,955	36,557	3,936	350,024
Impuesto a la Renta 29.50%	-11,025	-31,611	19,258	12,246	12,179	9,302	23,424	22,317	26,680	8,542	10,784	1,161	103,257
Utilidad Neta	-26,347	-75,545	46,022	29,265	29,107	22,230	55,979	53,335	63,760	20,413	25,773	2,775	246,767

Nota: Elaboración propia de los estados financieros de la empresa ETHSA

En la Tabla 3.2 se muestra los Gastos documentados 2018 declarados mensuales a Sunat todas las operaciones realizadas y contabilizadas, se muestran en gastos de Venta por S/. -171,620.00 y en gastos administrativos por un monto de S/. -775,996. Generándose una Utilidad Operativa de S/. 2, 905,325.00.

Tabla 3.3.**Estado de resultados integral por función mensual Reales 2018**

	Enero	febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Ventas	640,346	622,191	824,666	799,276	861,755	842,994	846,623	874,834	890,020	840,453	863,802	883,327	9,790,287
Costo de ventas	-	-	-	-	-	-	-	475,785	-480,113	-	-493,092	-514,349	-5,435,828
	358,436	397,312	449,462	439,908	466,057	450,999	443,464			466,851			
Costo de servicio	-41,793	-42,980	-43,980	-39,793	-40,780	-40,062	-41,870	-40,741	-44,109	-41,740	-41,890	-41,780	-501,518
Utilidad bruta	240,117	181,899	331,224	319,575	354,918	351,933	361,289	358,308	365,798	331,862	328,820	327,198	3,852,941
Gastos de ventas	-15,122	-12,592	-14,881	-16840	-14325	-22,085	-18,232	-19,035	-18,106	-22,559	-21,128	-17,879	-212,784
Gastos de administración	-54,870	-62964	-46659	-53224	-87332	-91,381	-57,006	-54,675	-51,761	-74,493	-71,269	-105,175	-810,809
Utilidad Operativa	170,125	106,343	269,684	249,511	253,261	238,467	286,051	284,598	295,931	234,810	236,423	204,144	2,829,348
Depreciación	-	-	-	-	-	-	-	-	-132,341	-	-132,341	-133333	-1,589,084
	132,341	132,341	132,341	132,341	132,341	132,341	132,341	132,341		132,341			
Cargas financieras	-89,475	-93,501	-85,860	-88,069	-91685	-82,125	-80,046	-85,362	-78,847	-88,615	-78,834	-74,817	-1,017,236
Otros ingresos de gestión		20		2,307	56	1,124	17	5		56	847		4,432
Ingresos financieros	6,807	4,197	6,064	1,919	5,343	140	218	4089	1150	9505	4623	2,532	46,587
Utilidad antes particip. y deducción impuesto	-44,884	-	57,547	33,327	34,634	25,265	73,899	70,989	85,893	23,415	30,718	-1,474	274,047
		115,282											
Impuesto a la Renta 29.50%	-13,241	-45,063	27,539	11,249	13,751	9,163	28,433	25,270	33,364	15,296	18,799	-65,735	80,844
Utilidad Neta	-31,643	-70,219	30,008	22,078	20,883	16,102	45,466	45,719	52,529	8,119	11,919	64,261	193,203

Nota: Elaboración propia de los libros de la empresa ETHSA

En la tabla 3.3 se muestra los Gastos reales 2018 incluido los gastos no contabilizados, reflejándose en G. de ventas un monto de S/. -212,784.00 y en G. administrativos por un monto de S/. -810,809.00. Obteniendo una Utilidad Operativa de S/. 2, 829,348.00

3.3. Analizar la Situación Económica- Financiera y tributaria de la empresa ETHSA, año 2018.

Tabla 3.4

Incidencia en la situación económica, financiera y tributaria

Ratios	Nombre	Fórmula	Declarado		Real		interpretación
liquidez	Liquidez general	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	$\frac{1,163,406}{3,072,555}$	0.38	$\frac{1,087,430}{3,072,555}$	0.35	para el 2018 ETHSA por cada sol de deuda, contaba con 0.38, y en la información real 0.35, habiendo una diferencia de 0.03 que afecta la realidad
	Liquidez acida	$\frac{\text{Efectivo Equivalente de efectivo}}{\text{Pasivo corriente}}$	$\frac{359,506}{3,072,555}$	0.12	$\frac{283,530}{3,072,555}$	0.09	Para ETHSA el año 2018 la empresa cuenta con 0.12, sin embargo realmente solo tiene 0.09 y no cubre las expectativas deseadas.
Gestión	Rotación de Activos	$\frac{\text{Ventas totales}}{\text{Activo Total}}$	$\frac{9,790,287}{14,412,697}$	0.70 veces	$\frac{9,790,287}{14,336,720}$	0.70 veces	la eficiencia de rotación es de 0.70 veces sus activos para lo declarado y lo real
endeudamiento	Razón de Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$	$\frac{11,604,764}{14,412,697}$	80.50%	$\frac{11,604,764}{14,336,720}$	80.90%	la empresa por cada sol en su activo total tiene un endeudamiento de 80.5% en lo declarado y 80.90% en lo real
	Razón de endeudamiento Patrimonial	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio neto}}$	$\frac{11,604,764}{2,807,933}$	4.13%	$\frac{11,604,764}{2,731,956}$	4.25%	la empresa ETHSA, por cada sol de su patrimonio tiene un endeudamiento de 4.13% en lo declarado, pero realmente está endeudado un 4.25%

Rentabilidad	Rentabilidad Neta	<u>Utilidad neta</u> Ventas netas	<u>246,767</u> 9,790,287	2.50%	<u>193,203</u> 9,790,287	2.00%	La empresa ETHSA, por cada sol vendido tiene una rentabilidad 2.50% en lo declarado y un 2% en lo real.
	ROA	<u>Utilidad neta</u> Activo total	<u>246,767</u> 14,412,697	1.70%	<u>193,203</u> 14,336,720	1.30%	La empresa ETHSA, obtiene una rentabilidad de 1.70% en lo declarado y un 1.30% en lo real.
	ROE	<u>Utilidad neta</u> Patrimonio neto	<u>246,767</u> 2,807,933	8.80%	<u>193,203</u> 2,731,956	7.10%	La empresa ETHSA, obtiene una rentabilidad de 8.80% en lo declarado y un 7.10% en lo real.

Nota: Elaboración propia de los Estados Financieros año 2018 de ETHSA.

En la tabla 3.4. Nos muestra el Estado de Resultados con los Gastos declarados y reales del Año 2018, los gastos declarados debido a esta información tienen como utilidad s/ 193,203.00asimismo observamos los gastos reales, donde tiene una utilidad de S/. 274,047.00; habiendo diferencia con lo declarado.

3.4. Contrastación de hipótesis

Para el presente trabajo de investigación se planteó la siguiente hipótesis: Los gastos no documentados inciden negativamente en la situación económica, financiera y tributaria en la Empresa ETHSA año, 2018.

De acuerdo a la investigación que se analizó en ETHSA, la situación Económica, Financiera y Tributaria que incide de manera negativa, en cuanto a su rentabilidad neta en 2%, su liquidez en efectivo en 0.09, y su liquidez en corriente en 0.35, el ROE en 7.1%, así mismo, el ROA en 1.3%, por lo tanto, se acepta la hipótesis planteada.

IV. DISCUSIÓN

Como primer paso se identificó los gastos no documentados en la Empresa de Transportes Huanchaco S.A, el cual por medio del instrumentó del análisis documentario la empresa presenta una serie de deficiencias en el área de contabilidad en cuanto a los gastos que no son registrados, Indicando una incidencia Negativa ,con un ROE de 7.1%, un ROA de 1.3% ,una rentabilidad neta de 2% y una liquides de s/ 0.35 .

Estos resultados coinciden con los autores Gonzales y Salazar (2017) concluyen que sus “gastos no documentados se han realizado en los rubros de pagos a estibadores, cargadores, pesadores, cajeros, vendedores, alquiler balanza, apuntadores, pago de viáticos, gastos policiales, lavadores de cajas y otros gastos que no cuentan con los requisitos mínimos de la normatividad de comprobantes de pago, estos gastos ascienden a S/. 760,460.00 en el año 2014 y en el año 2013 asciende a S/. 650,084.00”. En el caso de la empresa ETHSA tiene un alto impacto en el cálculo de la utilidad por los gastos no documentados en Movilidad gerente operaciones, Gastos policiales, Viáticos chofer, Recibos honorarios del pago al chofer de la cisterna, Lavadores de buses y Movilidad traslado Monedas ascienden a un s/ 75,977.00.

Asimismo, los autores Gonzales y Salazar (2017) en sus resultados coinciden con su utilidad para el año 2014 de s/ 5, 025,889.26 y en el año 2013 una utilidad neta de s/ 4, 527,661.28. teniendo como consecuencia multas y reparos que afecta la rentabilidad y la solvencia de la empresa, en el caso de la Empresa EHSa tiene una diferencia de utilidad neta de s/ 193,203.00 determinando a pagar un menor impuesto a la renta.

Para los autores Monsefú y López (2017) ,estos resultados coinciden al mencionar los gastos no documentados no es significativo, pues las 02 empresas evaluadas tiene un nivel alto de cumplimiento de la norma tributaria, y estos gastos representan valores a 1%.por lo que se puede ver en la empresa Ethsa sus gastos no documentados ascienden a un s/ 75,977.00,generándose una alta evasión tributaria debido a que el área de economía no paso los gastos realizados al área de contabilidad, y se realice un control eficiente de los gastos producidos.

Para autor Tito (2016) en los resultados en el 2014 tiene una utilidad bruta de 3.90% y en el 2015 un 26.36%, el resultado en el 2014 en gastos operativos es de 0.87% y para el 2015 de 7.08%. Existe relación con nuestros resultados una utilidad bruta de s/ 3.58% en lo declarado y una utilidad bruta real de 2.80% en el año 2018 y posteriormente sus gastos operativos de resultado para el ejercicio 2018 29.68%, declarado y 28.90% real.

Para los autores, Ramírez y Villareal (2015), los gastos que no fueron tomados en cuenta por la parte de contabilidad de s/109,076.47, que se adicionaran a la utilidad originando un nuevo resultado para fines tributarios. Existiendo una relación con la empresa ETHSA en que no fueron tomados todos lo documentados y registrados en el área contable por un importe de s/ 75,977.00, que se adiciona a la utilidad esto genera un nuevo resultado en utilidad. Para los autores Altamirano y Rodríguez (2015), en sus resultados con relación a la renta anual, tuvo un ahorro fiscal de s/ 1, 128,544.15 y en la empresa ETHSA, obtienen un ahorro de S/ 103,257.00.

V. CONCLUSIONES

1. Conclusión del objetivo general se determinó los gastos no documentados inciden de manera negativa en la empresa ETHSA. debido a los resultados mostrados la empresa tiene una utilidad neta declarada S/ 246,767, y considerando los gastos no documentados, tendría una utilidad real es de S / 193,203, estando al riesgo en multas.
2. Se identificó los gastos no documentados mensuales donde no se reflejan en las declaraciones y en el de resultados que no se vienen registrando los gastos no documentados se han realizado en los pagos de viáticos a los choferes, gastos policiales, lavadores de carros, pagos por honorarios del traslado de combustible cisterna por S/. 75,977.00 en el año 2018, generando un alto cálculo de utilidad.
3. En el Área de economía, su personal no está capacitado en materia tributaria, situación que lleva a tomar malas decisiones al momento de determinar costos y gastos, debido a que la encargada del área es socia de la empresa y no hay coordinación con el gerente de operaciones.
4. Se realizó la propuesta de un plan de control- interno con la finalidad de llevar, un control adecuado de todos sus gastos y que se realicen sus registros de manera oportuna y así poder evitar riesgos tributarios futuros.

VI. RECOMENDACIONES

- 1.** Analizar y registrar todos los gastos que se realizan semanalmente, para así declarar nuestra DJA sin inconsistencias y tener una utilidad real y sin problemas de alguna multa o un reparo.
- 2.** Realizar la subsanación voluntaria de las ratificatorias por la utilidad obtenida asimismo el pago correspondiente por la rectificación.
- 3.** Registrar y controlar todos los gastos mensuales evitando no ser registrados, y que así puedan reducir su competitividad en la empresa y en mediano plazo.
- 4.** La empresa ETHSA, debe aplicar el plan de control- interno Tributario con la finalidad de llevar, registrar y controlar un adecuado control de sus gastos en cuanto al pago de policías y traslado de monedas.

VII. PROPUESTA

7.1. Plan de control interno tributario de la empresa ETHESA 2018.

7.1.2. Justificación

Después de realizar la entrevista al contador de la empresa ETHSA por lo que se detectó la deficiencia en el registro de sus gastos, la cual permitió determinar la contingencia tributaria que tiene la empresa. Este plan resulta importante porque va permitir que las actividades del área de economía pasen sus documentos al personal responsable para que los directivos lleguen a mejores decisiones mejorando la rentabilidad de la empresa.

Objetivo general

Realizar adecuadamente y oportunamente todos los gastos incurridos lo cual dará buenos resultados para la empresa ETHSA, de manera que podamos demostrar la incidencia del plan de control interno positiva y así evitar reparos o multas.

7.2. Objetivos específicos

- ❖ Verificación del cumplimiento de las obligaciones formales tributarias que esta afecta la empresa.
- ❖ Verificación del buen registro de todos los gastos del personal, viáticos, etc. que tiene como gastos la empresa y que le pueda afectar.

7.3. Finalidad del plan

Este plan tiene por finalidad evitar reparos sanciones y multas tributarias por parte la SUNAT .que pudiesen tener a futuro la empresa.

7.4. Metas a cumplir con el plan de control.

- ❖ Evitar multas o sanciones tributarias en las cuales hay salida de dinero en efectivo innecesario ya sea de intereses o multas.
- ❖ Llevar un mejor control de los gastos que tiene y que cumplan con sus requisitos tributarios.
- ❖ Aplicar las normas contables actualizadas

7.5. Estrategias

- ❖ Análisis de gastos.
- ❖ Revisar los comprobantes de pagos emitidos.
- ❖ Revisar todos los gastos que estén a manera oportuna.
- ❖ Verificar que los gastos estén registrados de manera correcta para las declaraciones anuales.

7.6. Recursos

Humanos: Contador y asistentes contable de la empresa.

Directora de economía y cajera.

Infraestructura: el plan de control interno se llevará a cabo en la empresa ETHSA.

Equipos: equipo informático, hojas, útiles de oficina

Cronograma de actividades para evitar multas o sanciones tributarias

N.º	Actividades	Responsable	Participantes	
1.	Vverificación de cuentas corrientes con los registros en libros contables.	contador	Asistente contable	1
2.	Realizar la actualización de los libros contables.	Contador	Asistente contable	1
3.	Revisar detalladamente los pagos emitidos al personal que labora en la empresa.	Directora economía	cajera	1
4.	Verificación de que todos los gastos realizados pasen de manera oportuna al área de contabilidad	Directora economía	cajera	1
5.	Verificación en los registros de compras y ventas, con las declaraciones mensuales	contador	asistente contable	1
6º	Verificación del cumplimiento del cronograma de las obligaciones tributarias establecidas.	contador	Asistente contable	1

REFERENCIAS

- Actualidad empresarial (2015) Análisis financiero en las Empresas Lima, Perú, Instituto pacífico.
- Alva (2013) Manual práctico del impuesto general a las ventas. Breña-Lima,Perú-Pacífico Editores S.A.C.
- Alva, M. (2016) El principio de causalidad y su implicancia en el sustento de los gastos en el impuesto a la renta: Recuperado de:
<http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2010/01/05/el-principio-de-causalidad-y-su-implicancia-en-el-sustento-de-los-gastos-en-el-impuesto-a-la-renta/>.
- Andrade (2002) Diccionario de economía y contabilidad segunda edición. Lima,Perú
- Antología para curso de fundamentos de contabilidad (2014)1ra. Parte Academia de Contabilidad Financiera
- Apaza M. (2015) Adopción y aplicación de las normas internacionales de información financiera. Lima-Perú-Pacífico Editores S.A.C.
- Apaza, M. (2011). “Estados financieros formulación, análisis e interpretación Lima-Perú-Pacífico Editores S.A.C.
- Arancibia (2008)” Código tributario Comentado y Concordado. Lima-Perú-instituto pacífico S.A.C.
- Atkinson (2012) The Impact of Management Accounting Literature to Practice: A Study of ManagementAccounting Concepts in the Philippines Industries,Recuperado de:
http://hrmars.com/hrmars_papers/Article_35_The_Impact_of_Management_Accounting_Literature_to_Practice1.pdf.
- Alasfour y Samy(2016) “The Determinants of Tax Morale and Tax Compliance: Evidence from Jordan, Recuperado de:
https://www.researchgate.net/profile/Martin_Samy/publication/311753541_The_Determinants_of_Tax_Morale_and_Tax_Compliance_Evidence_from_Jordan/links/5b0d59634585157f871eebbe/The-Determinants-of-Tax-Morale-and-Tax-Compliance-Evidence-from-Jordan.pdf

Backer y Jacobsen (2018) Importancia de llevar registro de los gastos

Bernedo y Moreira Asociados. (2009). Gastos sin Comprobantes de Pago. recuperado de <http://bernedomoreira.blogspot.pe/http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capvi.pdf>- Base Legal: Esta dado en el Artículo 37 Impuesto a la Renta y Artículo 44 Ley del Impuesto a la Renta.

Becerra (2017) Regímenes Tributarios Especiales. Lima-Perú-Editorial el Búho E.I.R.L.

Biondi (2001), Interpretación y Análisis de los Estados Contables.

Bustamante (2016). Los estados financieros.

Coello (15 de octubre del 2015). “Ratios financieros”. Actualidad empresarial volumen VII. Recuperado: de http://aempresarial.com/servicios/revista/336_9_ECQEIWHCPBRBKXJFTCQDFROGGYNYCDJHGALOXSRMUJJOEHXKAAA.pdf Ratios Financieros.

Effio (2016), Plan General de Contabilidad definición del gasto.

ESAN (2016).” La situación económica y financiera de una empresa”. Recuperado de <https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2016/09/09/la-situacion-economico-y-financiera-de-una-empresa/>

Flores (2015). “Análisis financiero para contadores y su incidencia en la NIIF”. Breña, Lima. Instituto Pacifico S.A.C

Lawrence j. Gitman (2012). Principles of managerial finance, brief, 6th edition. Recuperado de: <https://educativopracticas.files.wordpress.com/2014/05/principios-de-administracion-financiera.pdf>.

Gonzales (2015), los principios de contabilidad.

García y Gonzales (2012) Gastos deducibles: Análisis tributario y contable, Lima-Perú-
Pacífico Editores SAC.

Gonzales y Salazar (2017) "Impacto financiero y tributario de los ingresos y gastos no
documentados para proponer un manual de control interno en la Empresa Codi el
Delfin SAC. 2013 – 2014"

Hernández, Fernández & Baptista (2010). Metodología de la investigación. Recuperado de:
[https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%
20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf](https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf)

Horngren (2013) "The Impact of Management Accounting Literature to Practice: A Study
of Management Accounting Concepts in the Philippines Industries, Recuperado de:
http://hrmars.com/hrmars_papers/Article_35_The_Impact_of_Management_Accounting_Literature_to_Practice1.pdf

Ivanyna. (2010) The culture of corruption, tax evasion, and optimal tax policy*
recuperado de
[https://warwick.ac.uk/fac/soc/economics/seminars/seminars/conferences/mysore/pr
ogramme/ivanyna.pdf.](https://warwick.ac.uk/fac/soc/economics/seminars/seminars/conferences/mysore/programme/ivanyna.pdf)

Juristributaria. (2014). Tribunal Fiscal emite RTF de observancia obligatoria respecto de la
infracción que se comete cuando se emiten documentos que no cumplen con los
requisitos.

Matos, A. (2013). Resolución de Observancia Obligatoria RTF 09882-9-2013 sobre
requisitos que deben contener comprobantes de pago Acuerdo Sala Plena 2013-19.

Monsefú, L & López, J. (2017) incidencia de los gastos no deducibles tributariamente en el
estado de situación financiera y estado de resultados integrales de los principales
contribuyentes del sector agropecuario, del distrito de Tarapoto, periodo 2015.

Recuperado de:
<http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/UNSM/2488/TESIS%20-%20CONTABILIDAD.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Nieto (2010), la Empresa y la contabilidad.

Krishna G. Palepu, Paul M. Healy, Victor L. Bernard (2016), Business analysis & valuation using financial statements. recuperado de:
<https://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/Audire/mlab2.pdf>

Ramírez & Villanueva. (2015) Gastos deducible y no deducible y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa multiservicios TICLA SAC, periodo 2012 – 2013. Recuperado de: <http://repositorio.unsm.edu.pe/handle/UNSM/1982>

Rodríguez, (2013). Causas de la informalidad por el nivel de educación y el salario.

Rossy Westerfield (2010). Finanzas Corporativas”. España-recuperado de
<https://rosirismendoza.files.wordpress.com/2014/04/libro-finanzasross.pdf>

Ross, Randolph W. Westerfield & Jeffrey Jaffe (2010) corporate finance. Recuperado de
<https://mba13c.files.wordpress.com/2010/11/corporate-finance-by-ross-westerfield-jaffe.pdf>

Robert C. Higgins, Robert C(2007). Analysis for financial management.

Steven M. Bragg (2002) Business Ratios and Formulas recuperado de
<http://160592857366.free.fr/joe/ebooks/tech/Wiley%20Business%20Ratios%20and%20Formulas%20A%20Comprehensive%20Guide.pdf>

Tito (2016). los gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en el resultado contable y tributario de la empresa INMATEC S.R.LTDA. Periodos 2014 – 2015.

Valle (2011). Ingresos, costos y gastos NIF A-5 (41-70)

Zans (2012), Principios y Fundamentos de Contabilidad Lima-Perú -Editorial San Marcos.

Zamora (s.f), Diferencia de Ratios Económicos y Financieros. Recuperado:
<https://www.contabilidae.com/ratio-liquidez>

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

APELLIDOS Y NOMBRES : Castillo Arraiza, Marisela		ESCUELA : Contabilidad		GRUPO: 17 -C		
TITULO DEL PROYECTO DE T Los gastos no documentados y su incidencia en la situación económica, financiera y tributaria en la Empresa Transportes Huanchaco S.A. Año, 2018.						
Problema	Objetivos	Variables / dimensiones e indicadores	Población	Método	Técnicas e instrumentos	Antecedentes
¿Cómo inciden los gastos no documentados en la Situación Económica y Financiera en la Empresa Transportes Huanchaco S.A.2018?	General: determinar la incidencia de los gastos no documentados en la situación económica y financiera y tributaria en la Empresa ETHSA 2018.	Independiente: Gastos no documentados Dependiente	La población de estudio para el trabajo de investigación tomo en cuenta la empresa de Transportes Huanchaco S.A.			Monsefú y López (2017) "incidencia de los gastos no deducibles tributariamente en el estado de situación financiera y estado de resultados integrales de los principales contribuyentes del sector agropecuario, del distrito de Tarapoto, periodo 2015. Gonzales y Salazar (2017)" Impacto financiero y tributario de los ingresos y gastos no documentados para proponer un manual de control interno en la Empresa Codi el Delfín SA C. 2013 – 2014" Tito (2016) "Los gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en el resultado contable y tributario de la empresa INMATEC S.R.LTDA. Periodos 2014 – 2015. Ramírez y Villareal (2015) "gastos deducible y no deducible y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa multiservicios TICLA SA C, periodo 2012 – 2013". Altamirano y Rodríguez (2015)" Incidencia económica y financiera de los Gastos no Deducibles en la empresa Agroindustrial Casa Grande s.a.a. de la ciudad de Casa Grande la Libertad en el año 2015
Hipótesis	Específicos	Situación económica y financiera	Muestra			
La incidencia de los gastos no documentados en la situación económica y financiera en la Empresa de Transportes Huanchaco S.A. año 2018.es negativa	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Identificar los gastos no documentados mensuales en la Empresa ETHSA 2018. ✓ analizar la situación económica y financiera y tributaria de la empresa la Empresa ETHSA año, 2018. ✓ proponer un Plan de Control Interno Tributario que incidan en la situación económica de la Empresa ETHSA 	Dimensiones Indicadores Liquidez general Liquidez acida Rotación de activos totales Razón de endeudamiento Razón de endeudamiento patrimonial Rentabilidad neta Rendimiento sobre la inversión ROA Rendimiento sobre el patrimonio ROE	Para el trabajo de investigación la muestra que se tomara es la empresa de Transportes Huanchaco S.A. año 2018.	Nivel de investigación: Diseño de investigación: No experimental – transversal.	análisis documental entrevista, observación análisis a los ratios financieros	

Anexo 02: Estados financieros de la empresa

 <p>ETHSA Empresa de Transportes Huanchaco S.A.</p>	<p>Av. Chan Chan N° 104 - Telf.: 044-257425 Villa del Mar - Huanchaco - Trujillo - La Libertad R.U.C. 20131677457</p>	
<p>EMPRESA DE TRANSPORTES HUANCHACO SA ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (EXPRESADO EN SOLES)</p>		
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	(Anexo 01)	359,506
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS	(Anexo 02)	413,588
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-RECLAMOS	(Anexo 03)	6,285
SERVICIOS Y OTROS CONTRAT. POR ANTICIPADO	(Anexo 04)	52,684
MERCADERIAS	(Anexo 05)	252,743
MATERIALES AUXILIARES SUMINISTROS Y REPUESTOS	(Anexo 06)	78,600
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1,163,406
ACTIVO NO CORRIENTE		
ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	(Anexo 07)	9,888,286
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	(Anexo 08)	8,944,694
INTANGIBLES	(Anexo 09)	32,150
DEPRECIACION, AMORTIZ Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS	(Anexo 10)	-5,763,911
OTRAS CUENTAS DE ACTIVO	(Anexo 11)	148,071
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		13,249,291
TOTAL ACTIVO		14,412,697
PASIVO Y PATRIMONIO		
CORRIENTE		
TRIBUTOS CONTRAPRESTACIONES Y APORTES A S.P. Y SALL	(Anexo 12)	12,083
REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	(Anexo 13)	77,315
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS	(Anexo 14)	238,335
CUENTAS POR PAGAR A LOS ACC. (SOCIOS, DIRECTORES Y C	(Anexo 15)	505,499
OBLIGACIONES FINANCIERAS	(Anexo 16)	2,239,323
TOTAL PASIVO CORRIENTE		3,072,555
NO CORRIENTE		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	(Anexo 16)	7,757,811
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS	(Anexo 17)	327,068
PASIVO DIFERIDO	(Anexo 18)	447,330
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		8,532,209
Total pasivo		11,604,764
PATRIMONIO		
CAPITAL	(Anexo 19)	2,302,426
EXCEDENTE DE REVALUACION	(Anexo 20)	444,248
RESERVAS	(Anexo 21)	127,055
RESULTADOS ACUMULADOS	(Anexo 22)	-415,820
RESULTADO DEL EJERCICIO	(Anexo 22)	350,024
TOTAL PATRIMONIO		2,807,933
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		14,412,697

EMPRESA DE TRANSPORTES HUANCHACO S.A.

Fernando Barrantes Garcia
GERENTE GENERAL

Empresa de Transportes Huanchaco S.A.

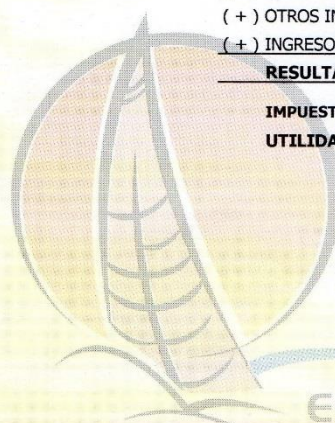
www.transporteshuanchaco.com



EMPRESA DE TRANSPORTES HUANCHACO SA

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL POR FUNCION
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(EXPRESADO EN SOLES)**

VENTAS		9,790,287
VENTA REPUESTOS	(Anexo 23)	288,426
VENTA COMBUSTIBLES	(Anexo 23)	5,749,283
VENTA SEGUROS		110,211
SERVICIOS TRANSPORTE		
ALQUILER DE LINEA	(Anexo 23)	94,325
BUSES	(Anexo 23)	3,207,207
ALQUILER DE LOCAL	(Anexo 23)	120,000
ALQUILER DE PUBLIC.		220,835
DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIF. OBTENIDAS		
(-) COSTO VENTAS		-5,435,828
VENTA REPUESTOS		-236,508
VENTA COMBUSTIBLES		-5,089,508
VENTA SEGUROS		-109,812
(-) COSTO DE OPERACIÓN SERVICIOS	(Anexo 30)	-501,518
RESULTADO BRUTO		3,852,941
GASTOS OPERATIVOS		
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	(Anexo 31)	-775,996
(-) GASTOS DE VENTAS	(Anexo 32)	-171,620
RESULTADO DE OPERACIÓN		2,905,325
OTROS INGRESOS Y EGRESOS		
(-) DEPRECIACION	(Anexo 34)	-1,589,084
(-) CARGAS FINANCIERAS	(Anexo 33)	-1,017,236
(+) OTROS INGRESOS DE GESTION		4,432
(+) INGRESOS FINANCIEROS		46,587
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		350,024
IMPUESTO A LA RENTA 29.50%		103,257
UTILIDAD NETA		246,767



ETHSA
EMPRESA DE TRANSPORTES HUANCHACO S.A.
Fernando Barralón García
GERENTE GENERAL



Av. Chan Chan N° 104 - Telf.: 044-257425
 Villa del Mar - Huanchaco - Trujillo - La Libertad
 R.U.C. 20131677457



EMPRESA DE TRANSPORTES HUANCHACO SA
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
 (EXPRESADO EN SOLES)

ACTIVO	REAL
ACTIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO (Anexo 01)	283,530
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS (Anexo 02)	413,588
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-RECLAMOS (Anexo 03)	6,285
SERVICIOS Y OTROS CONTRAT. POR ANTICIPADO (Anexo 04)	52,684
MERCADERIAS (Anexo 05)	252,743
MATERIALES AUXILIARES SUMINISTROS Y REPUESTOS (Anexo 06)	78,600
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,087,430
ACTIVO NO CORRIENTE	
ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO (Anexo 07)	9,888,286
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO (Anexo 08)	8,944,694
INTANGIBLES (Anexo 09)	32,150
DEPRECIACION, AMORTIZ Y AGOTAMIENTO ACUMULADO (Anexo 10)	(5,763,911)
OTRAS CUENTAS DE ACTIVO (Anexo 11)	148,071
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	13,249,291
TOTAL ACTIVO	14,336,720
PASIVO Y PATRIMONIO	
CORRIENTE	
TRIBUTOS CONTRAPRESTACIONES Y APORTES A.S.P. (Anexo 12)	12,083
REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR (Anexo 13)	77,315
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS (Anexo 14)	238,335
CUENTAS POR PAGAR A LOS ACC. (SOCIOS, DIRECTOR) (Anexo 15)	505,499
OBLIGACIONES FINANCIERAS (Anexo 16)	2,239,323
TOTAL PASIVO CORRIENTE	3,072,555
NO CORRIENTE	
OBLIGACIONES FINANCIERAS (Anexo 16)	7,757,811
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS (Anexo 17)	327,068
PASIVO DIFERIDO (Anexo 18)	447,330
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	8,532,209
Total pasivo	11,604,764
PATRIMONIO	
CAPITAL (Anexo 19)	2,302,426
EXCEDENTE DE REVALUACION (Anexo 20)	444,248
RESERVAS (Anexo 21)	127,055
RESULTADOS ACUMULADOS (Anexo 22)	(415,820)
RESULTADO DEL EJERCICIO (Anexo 22)	274,047
TOTAL PATRIMONIO	2,731,956
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	14,336,720

EMPRESA DE TRANSPORTES HUANCHACO S.A.
Fernando Barrantes Garcia
 GERENTE GENERAL

Empresa de Transportes Huanchaco S.A.

www.transporteshuanchaco.com



EMPRESA DE TRANSPORTES HUANCHACO SA

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL POR FUNCION
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(EXPRESADO EN SOLES)**

			Real
VENTAS			9790287
VENTA REPUESTOS	(Anexo 23)	288,426	
VENTA COMBUSTIBLES	(Anexo 23)	5,749,283	
VENTA SEGUROS		110,211	
SERVICIOS TRANSPORTE			
ALQUILER DE LINEA	(Anexo 23)	94,325	
BUSES	(Anexo 23)	3,207,207	
ALQUILER DE LOCAL	(Anexo 23)	120,000	
ALQUILER DE PUBLIC.		220,835	
DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIF. OBTENIDAS			
(-) COSTO VENTAS			-5435828
VENTA REPUESTOS		-236,508	
VENTA COMBUSTIBLES		-5,089,508	
VENTA SEGUROS		-109,812	
(-) COSTO DE OPERACIÓN SERVICIOS	(Anexo 30)	-501,518	-501518
RESULTADO BRUTO			3852941
GASTOS OPERATIVOS			
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	(Anexo 31)		-810809
(-) GASTOS DE VENTAS	(Anexo 32)		-212784
RESULTADO DE OPERACIÓN			2829348
OTROS INGRESOS Y EGRESOS			
(-) DEPRECIACION	(Anexo 34)		-1589084
(-) CARGAS FINANCIERAS	(Anexo 33)		-1017236
(+) OTROS INGRESOS DE GESTION			4432
(+) INGRESOS FINANCIEROS			46587
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS			274047
IMPUESTO A LA RENTA 29.50%			80844
UTILIDAD NETA			193203

EMPRESA DE TRANSPORTES HUANCHACO S.A.
Fernando Barrios Garcia
GERENTE GENERAL