



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL
“ANÁLISIS DE LOS GASTOS NO DEDUCIBLES EN LA RENTABILIDAD DE
LA EMPRESA DE TRANSPORTES SALVADOR S.A.C. – ICA, 2020”
PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**PRESENTADO POR:
Bach. RUTH LILIANA PAQUIYAURI QUISPE**

**ASESOR
Mag. ENOC LOPEZ NAVARRO**

ICA, ABRIL 2022

DEDICATORIA

A Dios, mis padres, mis tíos y mi hija por el apoyo incondicional que me han brindado en el proceso de mi formación profesional y por la motivación para lograr mis objetivos y metas.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a la Universidad Alas Peruanas, a los docentes, a mi asesor, a la empresa transportes salvador, a mis compañeros que colaboraron en la realización de este trabajo de investigación, así como por proporcionarme las herramientas necesarias para mi aprendizaje en la carrera de Contabilidad.

INTRODUCCIÓN

Hoy en día las empresas generadoras de renta realizan manejos que inciden en temas tributarios para continuar con su ciclo de vida, gestionando diversos tipos de gastos para garantizar uno de los principios de la contabilidad que es la empresa en marcha, estos gastos pueden ser deducidos al cumplir con los principios básicos establecidos por superintendencia nacional de aduanas (SUNAT) como son: de causalidad, generalidad y normalidad; tipificados en el art. 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta. Por otro lado en el artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta se mencionan gastos no son deducibles para fines del impuestos a la renta, al no realizar una verificación exhaustiva estas incidirán en la rentabilidad de la empresa, ya que se tendrán que reparar o adicionar.

Es así que este trabajo de suficiencia profesional titulada “ANÁLISIS DE LOS GASTOS NO DEDUCIBLES EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES SALVADOR S.A.C. – ICA, 2020”, fue planteado debido a que mensualmente se observó que existe paulatinamente gastos no deducibles como: Gastos provenientes de actividades que no tienen relación con el giro del negocio y además se presentan comprobantes de pago que son emitidas por personas informales o no están acogidas al RUS, Por otro lado, en los gastos que son obligatorios en su entorno de negocio tales como: gastos de representación, viáticos, alimentación, alquiler, entre otros que no cumplen con los requisitos mínimos del reglamento emitida por la administración.

Cabe mencionar que al generar gastos no deducibles sin un control trae como consecuencia la pérdida del uso del IGV, al no poder deducirlas se estaría declarando un monto mayor incidiendo en la rentabilidad de la empresa.

Lo expresado anteriormente da motivo a realizar esta investigación con el objetivo de establecer las causas de los gastos no deducibles en la empresa, Este trabajo permitirá a la empresa conocer que gastos no deducibles inciden en la rentabilidad de la empresa de transportes salvador S.A.C.

En el capítulo 1, identificaremos los objetivos principales y secundarios, la justificación del trabajo y citaremos los antecedentes. Mediante la recopilación de datos se detallará el marco histórico y el proceso de la empresa.

En el capítulo 2, mencionaremos el marco teórico.

Y por último en el capítulo 3, desarrollaremos el proyecto.

RESUMEN

El trabajo se realizó con el objetivo de determinar los gastos no deducibles y su incidencia en la rentabilidad de la empresa transportes salvador S.A.C, 2020. Los gastos no deducibles son un tema relevante para la empresa y su gestión de forma adecuada es de gran importancia, ya que de generar egresos sin control que no cumplan con los requisitos que permita deducir el gasto sería un gran problema, por otro lado se puede generar el riesgo de considerarlos en las compras y que al cierre del ejercicio estas se tengan que rectificar en los estados financieros y pagar las multas correspondientes tipificados en la ley.

Es por ello que se determinó mediante una revisión detallada los gastos no deducibles mensualmente representados en valor monetario, identificamos los conceptos de los gastos no deducibles más recurrentes por cada mes para luego redactar un análisis a cada uno de ellos.

Después determinamos la incidencia negativa de estos gastos no deducibles en la rentabilidad de la empresa, también en la parte final se aportó conclusiones y recomendaciones que pueden ayudar a la empresa TRANSPORTES SALVADOR S.A.C a reconocer a aquellos gastos de forma clara y mejorar su gestión.

Palabras claves: **gastos, no deducibles, rentabilidad.**

ABSTRACT

The work was carried out with the objective of determining the non-deductible expenses and their impact on the profitability of the company Transportes Salvador S.A.C, 2020.

Non-deductible expenses are a relevant issue for the company and their proper management is of great importance, since generating expenses without control that do not meet the requirements that allow the expense to be deducted would be a big problem, on the other hand it can be generate the risk of considering them in purchases and that at the end of the fiscal year these have to be rectified in the financial statements and pay the corresponding fines established by law.

That is why the monthly non-deductible expenses represented in monetary value were determined through a detailed review, we identified the concepts of the most recurrent non-deductible expenses for each month and then wrote an analysis of each of them.

Then we determine the negative impact of these non-deductible expenses on the profitability of the company, also in the final part, conclusions and recommendations were provided that can help the company TRANSPORTES SALVADOR S.A.C to clearly recognize those expenses and improve their management.

Keywords: **expenses, non-deductibles, profitability.**

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
INTRODUCCIÓN.....	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT	vi
ÍNDICE DE TABLAS.....	10
ÍNDICE DE FIGURAS	11
CAPÍTULO I	13
ASPECTOS GENERALES	13
1.1. OBJETIVOS DEL ESTUDIO	13
1.1.1. OBJETIVO GENERAL.....	13
1.1.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	13
1.2. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO.....	14
1.3. ANTECEDENTES.	14
1.3.1. TESIS DE ANTECEDENTES INTERNACIONALES	14
1.3.2. TESIS DE ANTECEDENTES NACIONALES	15
1.4. MARCO HISTÓRICO DE LA EMPRESA.....	17
1.4.1. RESEÑA HISTORICA.....	17
1.4.2. MISIÓN.....	19

1.4.3.	VISIÓN	19
1.4.4.	ORGANIGRAMA	20
1.4.5.	FUNCIONES.....	20
1.4.6.	UBICACIÓN GEOGRÁFICA	23
1.4.7.	VEHÍCULOS REGISTRADOS EN SUNARP	24
1.4.8.	ANALISIS FODA DE LA EMPRESA	24
1.5.	PROCESO DE LA EMPRESA.....	25
1.5.1.	CONTRATACIÓN	25
1.5.2.	REVICION DE VEHICULO	25
1.5.3.	CARGA Y DESCARGA DE PRODUCTO.....	25
CAPÍTULO II		36
MARCO TEÓRICO		36
2.1.	GASTOS NO DEDUCIBLES	36
2.1.1.	DEFINICIONES	36
2.1.2.	GASTOS NO DEDUCIBLES-LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA.....	38
2.1.3.	REQUISITOS PARA DEDUCCION DE GASTO	40
2.2.	RENTABILIDAD.....	41
2.2.1.	TIPOS DE RENTABILIDAD	42
2.3.	GLOSARIO	43

CAPÍTULO III	44
DESARROLLO DE PROYECTO	44
3.1. INGENIERIA DE PROYECTO.....	44
3.1.1. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES.....	44
3.2. GASTOS NO DEDUCIBLES MENSUAL 2020	45
3.2.1. ANALISIS DE LOS GASTOS NO DEDUCIBLES DE TRANSPORTE SALVADOR S.A.C 2020.	45
3.3. INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD.....	49
3.4. CONCLUSIONES.....	51
3.5. RECOMENDACIONES	52
3.6. FUENTES DE INFORMACIÓN	53
3.7. ENLACES BIBLIOGRÁFICOS	55
ANEXOS	56

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: GASTOS NO DEDUCIBLES MENSUAL EJERCICIO 2020.	45
Tabla 2: GASTOS NO DEDUCIBLES RECURRENTE.....	46
Tabla 3: ESTADO DE GANANCIA Y PERDIDAS POR FUNCION	49
Tabla 4: DETALLE RENTA IMPONIBLE 2020.....	50

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Logo de la empresa Transportes salvador S.A.C.....	18
Figura 2. Frontis de la empresa Transporte salvador S.A.C. - sede Ica	19
Figura 3. Organigrama de la empresa Transportes salvador S.A.C.....	20
Figura 4. Ubicación geográfica de la empresa Transporte salvador S.A.C. .	23
Figura 5. Proceso de la empresa Transporte Salvador S.A.C.....	25
Figura 6. Aspectos relevantes de los gastos no deducibles.....	37
Figura 7. Consulta RUC la empresa Transporte salvador S.A.C.....	57
Figura 8. El local comercial de transportes Salvador S.A.C.....	59
Figura 9. Vehículos con carga de la empresa transportes Salvador S.A.C. .	59
Figura 10. Vehículos de la empresa de transportes Salvador S.A.C.....	60
Figura 11. Oficinas del local comercial de transportes Salvador S.A.C.....	60
Figura 12. Boleta de venta por la compra de repuestos para vehículos de Transporte Salvador S.AC.....	61
Figura 13. Boleta de venta por compra de accesorios para los vehículos de transportes Salvador S.A.C.	61
Figura 14. Liquidación de gastos de choferes sin sustento de transportes Salvador S.A.C.....	62
Figura 15. Recibos de egresos por almuerzos de los choferes de	62
Transportes Salvador S.A.C.	62

Figura 16. Boletas de ventas por mantenimiento a vehículos de transportes

Salvador S.A.C..... 63

CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1. OBJETIVOS DEL ESTUDIO

1.1.1. OBJETIVO GENERAL

- Determinar los gastos no deducibles y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transportes salvador S.A.C., 2020.

1.1.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Establecer las causas de los gastos no deducibles en la empresa de transportes salvador S.A.C., 2020.
- Analizar los gastos no deducibles que inciden en el resultado del ejercicio en la empresa de transportes salvador S.A.C., 2020.

1.2. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO.

El estudio se justifica que la empresa TRANSPORTES SALVADOR S.A.C, tiene la necesidad de conocer las causas que generan gastos no deducibles con el análisis respectivo, a fin de llevar un mejor control y optimizar los gastos para fortalecer la rentabilidad de la empresa.

Dando énfasis que según la TUO LIR, está prohibido reconocer gastos no deducibles y al ser detectadas estos tratamientos generarían multas al contribuyente.

Establecer los gastos no deducibles permitirá a sus gestores tomar mejores decisiones administrativas y poder generar un impacto positivo en la rentabilidad de la empresa, este impacto mostrará mejores utilidades favoreciendo a los trabajadores en cuanto a sus beneficios sociales y a los dueños con mayores ganancias.

1.3. ANTECEDENTES.

1.3.1. TESIS DE ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Masri Olivares, O. J. (2018). Los gastos rechazados y los retiros indirectos en la Ley de la Renta: análisis sistemático, el trabajo tubo como como objetivo analizar exhaustivamente las diferentes disposiciones legales y conceptuales aplicables relacionados a los gastos rechazados, logrando identificar sus diferencias determinando sus límites terminológicos. La autora preciso diferentes conceptos de gastos rechazados indicando la

disposición legal al que se aplica. También logro identificar los impuestos correspondientes a cada una de ellas.

Lucas Herrera, EL (2019). Gastos operativos y su incidencia en la rentabilidad (Tesis de licenciatura, Guayaquil: ULVR, 2019.), el objetivo del autor fue determinar los gastos operativos de la empresa SCUBATEC SA y la incidencia en sus estados financieros, según la metodología empleada identificó que existen irregularidades en el registro contable de algunos gastos en el ejercicio, lo cual considera que se debería identificar eficientemente y reclasificar los gastos operativos con el fin de mostrar mejores resultados en la rentabilidad de la empresa.

1.3.2. TESIS DE ANTECEDENTES NACIONALES

Grados Domínguez, G. Y. (2018). Los gastos no deducibles y su influencia en la rentabilidad de las empresas del sector comercio del Perú: A&L Moda SAC Chimbote, 2015., los autores indicaron estadísticamente la influencia de los gastos no deducibles en la rentabilidad de las empresas del sector comercio del Perú, el cual concluyen que tiene una influencia negativa generando que la mayoría de veces las empresas tengan que rectificar sus estados financieros, ante esta corrección la utilidad incrementaría y a la vez el pago del impuesto a la renta, generando un desembolso de la empresa reduciendo sus

ingresos, indica también que en su mayoría de los casos los gastos reparados son necesarios para mantener la fuente productora de la empresa pero considerarlos no deducibles al no cumplir los requisitos que estipula la ley. Concluye también que la empresa a Empresa A&L Moda S.A.C. no cuenta con un control apropiado para la gestión y análisis de los desembolsos de dinero siendo uno de los factores principales al momento de reconocer de su deducibilidad, influyendo negativamente sobre dicha empresa.

Cipra Ferrel, L. Y. (2018). *Los Gastos no Deducibles Tributariamente y su Repercusión en la Rentabilidad de la Empresa Transportes Trujillo SAC Año 2017.*, el autor en esta investigación realizó un análisis documental identificando que se contabilizó erróneamente como gastos deducibles un 7% de las compras realizadas sin considerar los límites estipulados para los gastos deducibles, por lo se evidenció que se están deduciendo gastos que no son permitidos para la determinación del impuesto a la renta. Esto tuvo repercusión negativa en la rentabilidad de la empresa ya que se tiene que rectificar y cancelar las multas correspondientes resultando que la rentabilidad sobre activos de la empresa es de -0.5%, la rentabilidad sobre ventas es de -0.5% y sobre el patrimonio es de -1%.

Mendoza Sanchez, Y. R. (2021). Gastos no deducibles y su incidencia en la rentabilidad financiera de la empresa Man Pan Service SAC Año 2019., el autor concluyo que según la encuesta realizada el 60% de sus colaboradores que se desempeñan el área operativa de la empresa desconocen sobre las características que deben tener los comprobantes para ser deducidos, por otro lado el 40% tendrían solo un conocimiento básico, es por ello que al ser ellos que a través de los gastos por viáticos rendidos erróneamente se generan excedentes de gastos no aceptados al que recomienda capacitaciones y medidas de control para corregir su rentabilidad.

1.4. MARCO HISTÓRICO DE LA EMPRESA.

1.4.1. RESEÑA HISTORICA

La empresa TRANSPORTES SALVADOR S.A.C con RUC N° 20452540381, inicia sus actividades el 23 de marzo del 2004 su actividad comercial es el transporte de carga por carretera con dirección legal Av. 26 de Noviembre Nro. 2572-Lima, sin embargo el área administrativa y ventas se localizan en Av. Fernando León de vivero Nro. 591-Ica, Siendo el dueño y representante legal Don Julio Salvador Mendez Gonzales, Quien es dueño de otras empresas asociadas.

Transporte salvador S.A.C nace a través de la necesidad de su asociada DISTRIBUIDORA SOL ICA S.A.C, dedicada a la venta de materiales de construcción como son cemento, ladrillo y fierro. Cuyos productos tienen que ser transportados desde la ciudad de lima al almacén que se encuentra en Ica, Por ello el dueño vio necesario crear la empresa de transportes.

En sus inicios sus servicios eran netamente para la distribuidora contando con 3 vehículos, Hoy en día transporte salvador S.A.C tiene acogida de mercado contando con una cantidad moderada de clientes y cuenta con 10 vehículos inscritas en SUNARP.

Figura 1. Logo de la empresa Transportes salvador S.A.C.



Fuente: transportes salvador

**Figura 2. Frontis de la empresa Transporte salvador S.A.C. - cede
Ica**



Fuente: transportes salvador

1.4.2. MISIÓN

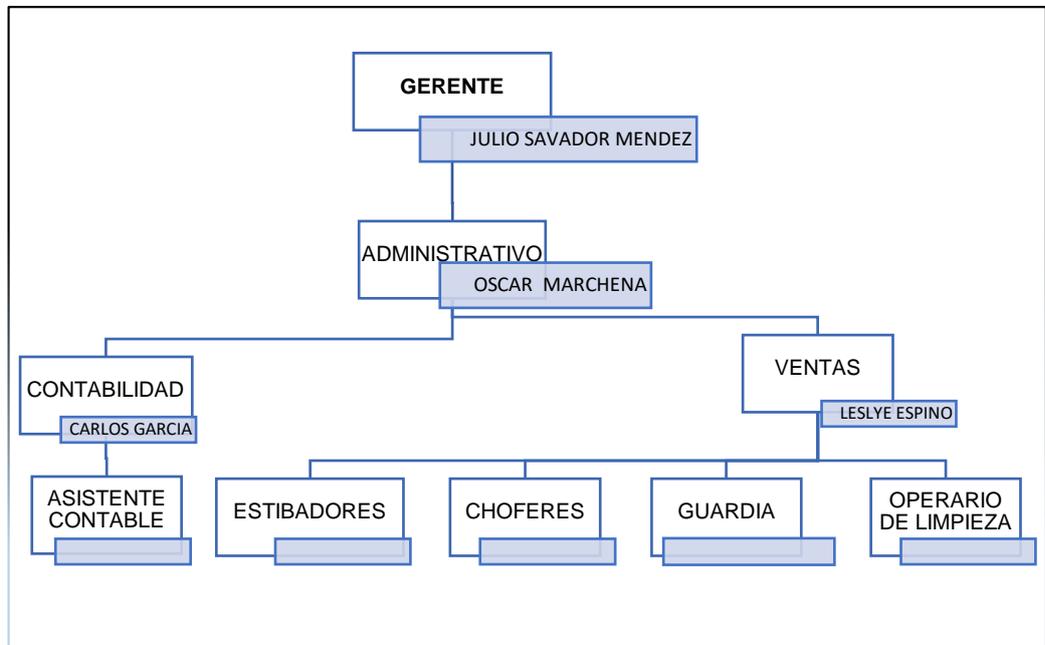
Brindar un servicio de transporte de carga por carretera satisfaciendo plenamente los requerimientos de nuestros clientes en tiempo y forma y así garantizar un servicio de calidad, seguro y puntual. Con respaldo de personal calificado, comprometidos con el medio ambiente, el cliente y nuestro equipo de trabajo.

1.4.3. VISIÓN

Ser la empresa LIDER en el transporte de carga por carretera a nivel nacional y resaltar en el mercado peruano, como una empresa de calidad que brinda sus servicios con excelencia, eficiencia y seguridad.

1.4.4. ORGANIGRAMA

Figura 3. Organigrama de la empresa Transportes salvador S.A.C



Fuente: Creación propia.

1.4.5. FUNCIONES

Las funciones se reparten de la siguiente manera:

I. GERENTE

- Mantiene contacto con los clientes.
- Coordina precios y promociones con los clientes.
- Revisa los requerimientos de la empresa.
- Analiza los gastos efectuados por la empresa.
- Dar visto bueno o confirmación ante un egreso o ingreso.

II. ADMINISTRATIVO

- Gestiona operaciones logísticas.
- Revisa la contratación del personal.
- Gestiona las funciones del personal.
- Gestiona los recursos solicitados para el funcionamiento de la empresa.

III. VENTAS

- Emite los comprobantes de los servicios realizados
- Revisa los movimientos de las cuentas corrientes.
- Coordina con los clientes las fechas de las cargas y descargas de las mercaderías.
- Coordina la disponibilidad de los camiones.
- Coordina con los conductores
- Selecciona al personal de estiba y desestiba.
- Gestiona viáticos de los choferes.
- Gestiona el mantenimiento de los camiones.
- Mantiene comunicación constante con los choferes sobre el estado de los viajes en ejecución.

IV. CONTABILIDAD

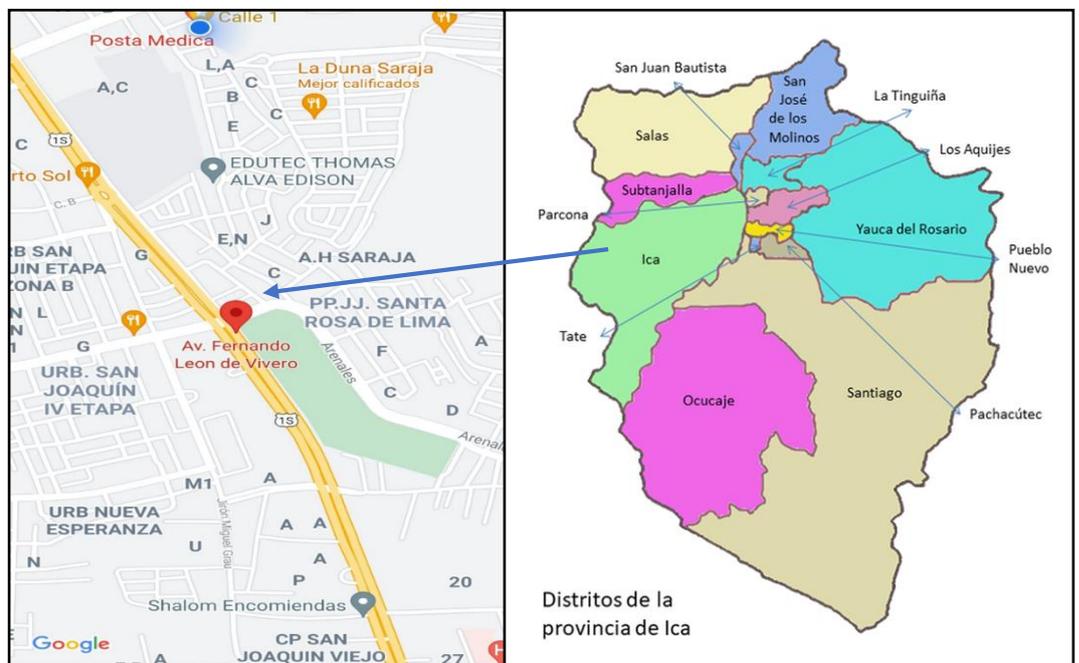
- Ingreso al sistema W-CONT de los comprobantes de compras y ventas.
- Determinar el impuesto mensual de IGV y renta.
- Determinación del impuesto del PLAME.

- Conciliación bancaria
 - Análisis de cuentas de clientes y proveedores.
 - Registrar el pago de detracciones.
 - Presentación de libros electrónicos (compras y ventas)
- SUNAT
- Elaboración de contratos y adendas a los trabajadores.
 - Elaboración de boletas de pago y vacaciones
 - Cálculos de gratificaciones.
 - Solicitar aperturas de cuenta de CTS, por el personal nuevo.
 - Cálculos de CTS, elaborar la constancia de liquidación de depósito de CTS
 - Elaboración de liquidaciones de beneficios Sociales.
 - Ingreso al sistema las cobranzas. (Liquidaciones de Ingresos).
 - Ingreso al sistema de recibos por honorarios.
 - Registro en el sistema los pagos a proveedores (caja egresos)

1.4.6. UBICACIÓN GEOGRÁFICA

Departamento	Ica
Provincia	Ica
Distrito	Ica
Zona	urbana
Sector	Panamericana sur
Ubicación	Av. Fernando León de Vivero N° 591

Figura 4. Ubicación geográfica de la empresa Transporte salvador S.A.C.



Fuente: Google Maps

1.4.7. VEHÍCULOS REGISTRADOS EN SUNARP

VEHICULOS	
F7M-748	Y1K-993
Y1K-856	D1S-974
Y1V-720	B9H-974
AJW-895	A2S-893
Y1F-266	D1S-992

Fuente: transporte salvador

1.4.8. ANALISIS FODA DE LA EMPRESA

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> - Posicionamiento en los últimos años en el mercado. - Competitivos en precios y plazos del servicio. - Experiencia del personal en la gestión del tráfico. - Cumplimiento con protocolos de seguridad y salud. - Cumplimiento con los requerimientos de los clientes. 	<ul style="list-style-type: none"> - Baja calidad de la competencia. - Nuevos convenios con empresas contratantes. - Clientes satisfechos con el servicio.
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> - Las empresas contratantes del servicio de carga buscan empresas con mejoras tecnológicas y herramientas modernas de gestión. - Adaptación a las nuevas tendencias industriales. - Dependencia de empresas contratantes. 	<ul style="list-style-type: none"> - Desastres naturales. - Crisis política. - Alza de precio de combustible. - Modificaciones en la ley. - Alza de precio de peaje. - Nuevos competidores en el mercado.

Fuente: Creación propia

1.5. PROCESO DE LA EMPRESA

1.5.1. CONTRATACIÓN

La empresa cuenta con clientes fijos y clientes eventuales, antes de brindarles el servicio el área de ventas coordina todos los detalles con ellos sobre el transporte como: el producto a transportar, la hora, punto de salida y llegada, requerimiento de estibadores y otras condiciones que puedan requerir.

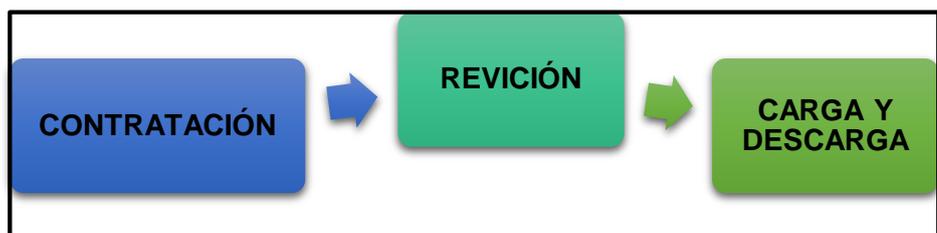
1.5.2. REVICIÓN DE VEHÍCULO

En cada salida el área de ventas coordina con los choferes para estos lleven a los camiones a una revisión de vehículo en general, es uno de los procesos de mucha importancia para la empresa.

1.5.3. CARGA Y DESCARGA DE PRODUCTO

El proceso de carga y descarga se realiza en coordinación con el cliente quien informa los detalles del servicio que requiere, la mayoría de veces requieren de estibadores y desestibadores con experiencia para un adecuado manejo de sus productos.

Figura 5. Proceso de la empresa Transporte Salvador S.A.C.



Fuente: creación propia

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. GASTOS NO DEDUCIBLES

2.1.1. DEFINICIONES

SUNAT (2021), indica que los gastos no deducibles son aquellos que no están relacionados directamente con la actividad económica del negocio o la empresa y que, por lo tanto no se pueden deducir a la hora de pagar los impuestos.

Villa Muzio & Colan S.Civil de R.L (2021), mencionan que los gastos no deducibles están en la categoría de gastos personales estas no tienen relación con la actividad empresarial, se sustentan con una boleta o ticket de compra y no cumplen con el principio de causalidad.

Actualícese (2020), afirma que los gastos no deducibles concierne a aquellas salidas de dinero que no cumplen con los requisitos decretados en las normas fiscales para detraerse del impuesto a la renta, tales como la relación con la actividad económica de la entidad o estar sustentados con una factura.

Son gastos no deducibles aquellos egresos que no estén comprendidos en el artículo 37º de la ley del impuesto a la renta, gastos que no tiene ningún vínculo con la empresa los cuales no serán aptos y no reconocidos en una declaración.

Figura 6. Aspectos relevantes de los gastos no deducibles.



Fuente: Elaboración propia.

2.1.2. GASTOS NO DEDUCIBLES-LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA

En el artículo 44º de la TUO LIR se describe los gastos que no serán gravados para la determinación del impuesto a la renta imponible de tercera categoría.

- **Inciso a)**

Corresponden a aquellos gastos personales o familiares realizados por el contribuyente, que sin esfuerzo es determinado no deducible, como por ejemplo gastos en:

- ✓ Restaurantes.
- ✓ Artefactos.
- ✓ Vestimentas.
- ✓ Abarrotes.
- ✓ Seguridad.
- ✓ Alimentos de mascotas.
- ✓ Combustible para vehículo de socio.
- ✓ Recibos de servicios públicos cuya dirección no tenga relación con la empresa, etc.

- **Inciso b)**

Corresponden a aquellos gastos realizados a favor del sector público nacional, determinado como no deducible ya que corresponderían a sanciones aplicadas por el incumplimiento de la misma ley, específicamente por concepto de:

- ✓ Multas.
- ✓ Recargos.
- ✓ Intereses moratorios previstas en el código tributario.
- ✓ En general.

- **Inciso c)**

Corresponden a aquellos gastos realizados por actos de liberalidad de dinero o en especie, en este inciso existen excepciones tipificados en el inciso x) del art. 37 de la ley.

x) Los gastos por concepto de donaciones otorgadas en favor de entidades y dependencias del Sector Público Nacional, excepto empresas, y de entidades sin fines de lucro cuyo objeto social comprenda uno o varios de los siguientes fines: (i) beneficencia; (ii) asistencia o bienestar social; (iii) educación; (iv) culturales; (v) científicos; (vi) artísticos; (vii) literarios; (viii) deportivos; (ix) salud; (x) patrimonio histórico cultural indígena; y otros de fines semejantes; siempre que dichas entidades y dependencias cuenten con la calificación previa por parte de la SUNAT. La deducción no podrá exceder del diez por ciento (10%) de la renta neta de tercera categoría, luego de efectuada la compensación de pérdidas a que se refiere el artículo 50°.

Entonces comprendemos que si la empresa realiza gastos como:

- ✓ Donar una cama al vecino del socio.
- ✓ Donar efectivo o limosnas a personas en la calle.

Aunque estos conceptos se vean de buena caridad no se podrán deducir ya que no cumplen con los requisitos especificados por la ley.

- **Inciso j)**

Corresponden a aquellos gastos realizados cuya documentación sustitutoria no cumpla con los requisitos y características mínimas establecidos por el Reglamento de Comprobantes de Pago.

Como ejemplo podemos decir:

- ✓ Gastos sustentados con boletas que indica el ruc, se deberá consultar el ruc y verificar si esta afecto al nuevo RUS. Si no corresponde se tendrá que reconocer como no deducible.
- ✓ Si el comprobante como una factura no este digitado correctamente el ruc de la empresa o indique otra dirección.
- ✓ Comprobantes de pago emitidos que tenga la condición de no habido salvo que, al 31 de diciembre del ejercicio, el contribuyente haya cumplido con levantar tal condición
- ✓ La SUNAT le haya notificado la baja de su inscripción en el Registro Único de Contribuyentes.

2.1.3. REQUISITOS PARA DEDUCCIÓN DE GASTO

La SUNAT puede desconocer la deducción de un gasto en la determinación del impuesto a la renta, si este determina que no se cumple con alguno de los siguientes requisitos:

A. FEHACIENCIA

El gasto debe tener un documento que lo sustente y que acredite que fue un hecho verídico con beneficio hacia la empresa.

B. CAUSALIDAD

El gasto debe cumplir con el principio de causalidad, deberá estar vinculado con la actividad comercial generadora de los ingresos para mantener su fuente productora.

C. FORMALIDADES

El gasto además de resultar necesario y cumplir otros criterios tales como la razonabilidad, proporcionalidad, y en el caso de los gastos en favor del personal, con el principio de generalidad del gasto.

D. DEVENGO

El devengo es un principio contable donde resalta que los ingresos o gastos se reconoce cuando se realiza la operación, estas deberán estar bancarizado al superar los S/. 2,000 Soles o los \$500 Dólares Americanos y cumplir con las formalidades previstas en la Ley del Impuesto a la Renta y en su reglamento para su deducción.

2.2. RENTABILIDAD

Julio Castro (2021), expresa que la rentabilidad en una empresa es la relación que entre los recursos invertidos en una operación comparado con las ganancias obtenidas, considera como un indicador primordial al realizar un análisis de la situación financiera de la empresa y poder evaluar la eficacia de la gestión administrativa implementada dentro de la misma.

EUROINOVA (2021), Conceptualiza que la rentabilidad es el resultado entre la inversión y la ganancia de una organización, La rentabilidad se relaciona con la gestión empresarial determinada y aplicada en la entidad para poder obtener utilidad con relación a los recursos o inversiones. Menciona que la rentabilidad es un cálculo general que podría

determinarse de manera específica en diversas áreas de la empresa así determinar si esta tiene la capacidad de subsistir y afrontar sus gastos.

Raisin (2021), dice que la rentabilidad son los beneficios que se han obtenido por una inversión, siendo unos de los factores para de analizar su comportamiento y así un accionista podrá decidir acerca de la inversión que desee realizar. Indica que la rentabilidad se puede medir en cantidad monetaria o porcentaje.

2.2.1. TIPOS DE RENTABILIDAD

a) RENTABILIDAD ECONÓMICA

Alter Finance (2019), Indica que es una forma de medir la capacidad de los activos de una empresa para generar ganancias.

$$\frac{\text{El beneficio antes de intereses e impuestos}}{\text{El importe del activo total}} * 100$$

b) RENTABILIDAD FINANCIERA

W&K Financial Education (2021), Menciona que se relaciona a los rendimientos o beneficios que se obtienen netos, en una operación concreta, con los recursos que se necesitan para obtenerla.

$$\frac{\text{El beneficio despues de intereses e impuestos}}{\text{El importe de la inversion}} * 100$$

2.3. GLOSARIO

✓ Gastos

Acción de consumo para obtener una contraprestación y satisfacer alguna necesidad.

✓ Deducción

Se refiere a la acción de descontar o extraer una determinada cantidad a un monto fijo.

✓ No deducibles

En términos tributarios se considera al gasto cuyo valor no puede ser descontado.

✓ Rentabilidad

Indicador que relaciona al hecho de inversión y los resultados obtenidos al realizar una operación.

✓ Transporte

Es un medio cuyo fin es trasladar algo de un lugar a otro.

CAPÍTULO III

DESARROLLO DE PROYECTO

3.1. INGENIERIA DE PROYECTO

3.1.1. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDAD	nov-21	dic-21	ene-22	feb-22
BUSQUEDA DE DATOS				
Validación tema del proyecto	■	■		
Coordinaciones con los dueños		■	■	
Establecimientos de ideas		■		
ASPECTOS GENERALES				
Objetivos		■		
Justificación		■	■	
Antecedentes		■	■	■
Marco histórico			■	■
MARCO TEÓRICO				
Marco teórico del proyecto			■	■
DESARROLLO DEL PROYECTO				
Cronograma de actividades				■
Determinación de información				■
Análisis de la información				■
RESULTADOS, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES				
Resultados				■
Conclusiones				■
Recomendaciones				■
RESUMEN DEL PROYECTO				
Resumen				■

3.2. GASTOS NO DEDUCIBLES MENSUAL 2020

Según el estado de comprobación de transportes salvador en el año 2020 se generó de gastos no deducibles un monto de 58,016.07 detallados a continuación:

Tabla 1: GASTOS NO DEDUCIBLES MENSUAL EJERCICIO 2020.

GASTOS NO DEDUCIBLES EN EL 2020	
ENERO	6,045.08
FEBRERO	5,010.20
MARZO	4,123.17
ABRIL	-
MAYO	6,055.31
JUNIO	5,101.16
JULIO	6,037.18
AGOSTO	4,012.24
SEPTIEMBRE	5,004.07
OCTUBRE	4,121.25
NOVIEMBRE	6,450.32
DICIEMBRE	6,056.09
TOTAL S/	58,016.07

Fuente: sistema del área contable

3.2.1. ANALISIS DE LOS GASTOS NO DEDUCIBLES DE TRANSPORTE SALVADOR S.A.C 2020.

Tabla 2: GASTOS NO DEDUCIBLES RECURRENTE

GASTOS NO DEDUCIBLES
Gastos por mantenimiento de vehículos
Gastos por alimentación del personal
Gastos de personal sin contrato
Gastos por compra de repuesto
Gastos de viáticos de choferes por viaje
Gastos por combustible de vehículos de socios
Almuerzo familiar de socio
Gastos por útiles de limpieza

En el siguiente cuadro después de una revisión a los documentos de detalla los gastos no deducibles más recurrentes del 2020 en la empresa transportes salvador S.A.C para analizar cada uno de ellos a continuación:

I. GASTOS POR MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS

- Gastos de mantenimiento donde los comprobantes no cumplen con los requisitos, los proveedores solo emiten boletas o ticket por concepto de cambio de llanta, parchados, etc.
- Gastos sustentados con recibos de egreso ya que no se entregó ningún tipo de comprobante.

II. GASTOS POR ALIMENTACIÓN DEL PERSONAL

Gastos por menú realizados por los choferes por esperar la descarga de los materiales o al realizar el mantenimiento de los vehículos.

III. GASTOS DE PERSONAL SIN CONTRATO

Personal contratado eventualmente por viajes que por coordinación con el administrador no emite recibo por honorarios.

IV. GASTOS POR COMPRA DE REPUESTO

Gastos realizados por compra de repuestos de los vehículos en establecimientos de carretera al paso, muchas veces son informales y no emiten ningún tipo de comprobante, se recurre a la compra por urgencia.

V. GASTOS DE VIÁTICOS DE CHOFERES POR VIAJE

Gastos por los choferes que por desconocimiento o una política de gestión adecuada en la empresa no se les exige que se sustente los gastos con facturas, muchas veces también se generan estos gastos que no tienen un documento de sustento por el apuro y la informalidad.

VI. GASTOS POR COMBUSTIBLE DE VEHÍCULOS DE SOCIOS

Gastos que generan los socios y que presentan sus comprobantes como de representación, el cual no sería deducible ya que la placa no está registrada a nombre de la empresa.

VII. ALMUERZO FAMILIAR DE SOCIO

Gastos presentados por almuerzos del socio, en este punto no hay mucho que analizar ya que son gastos personales no deducibles.

VIII. GASTOS POR ÚTILES DE LIMPIEZA

Gastos realizados por el personal de limpieza que al realizar las compras por productos individuales y por la urgencia, acude a establecimientos pequeños donde no emiten comprobantes.

3.3. INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD

Tabla 3: ESTADO DE GANANCIA Y PERDIDAS POR FUNCION

PERIODO: 2020 RUC: 20452540381 RAZON SOCIAL: TRANSPORTES SALVADOR S.A.C. FORMATO 3.20 - LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR FUNCIÓN	
D E S C R I P C I O N	EJERCICIO O PERIODO
Ventas Netas (Ingresos operacionales)	544,378.43
Otros Ingresos Operacionales	0.00
Total de Ingresos Brutos	544,378.43
Costo de ventas	0.00
Utilidad Bruta	544,378.43
Gastos Operacionales	344,405.15
Gastos de Administración	367,016.38
Gastos de Venta	0.00
Utilidad Operativa	(167,043.10)
Otros Ingresos (gastos)	
Ingresos Financieros	415.35
Gastos Financieros	8,354.14
Otros Ingresos	65,673.56
Otros Gastos	0.00
Resultados por Exposición a la Inflación	
Resultados antes de Participaciones, Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias	
Participaciones	0.00
Impuesto a la Renta	0.00
Resultados antes de Partidas Extraordinarias	
Ingresos Extraordinarios	
Gastos Extraordinarios	0.00
Resultados antes de Interés Minotario	
Interes Minotario	
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	(109,308.33)
Dividendos de Acciones Preferentes	
Utilidad (Pérdida) Neta atribuible a los Accionistas	
Utilidad (Pérdida) Básica por Acción Comun	
Utilidad (Pérdida) Básica por Acción de Inversión	
Utilidad (Pérdida) Diluida por Acción Común	
Utilidad (Pérdida) Diluida por Acción de Inversión	

Desacuerdo a los estados de resultados en el año 2020 se obtuvo de utilidad un monto de 109,308.33 soles.

Tabla 4: DETALLE RENTA IMPONIBLE 2020

TRANSPORTES SALVADOR S.A.C.	
DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA 2020	
PERDIDA CONTABLE	-18,187.01
<u>ADICIONES</u>	
Intereses - 6451	736.67
Multas - 66453	79.00
Infracción Vehicular - 659201	113.50
Gastos No Deducibles - 659921	58,016.07
Intereses PresuntoS - Ctas por cobrar	441.06
	59,386.30
<u>DEDUCCIONES</u>	
Intereses Presunto - Ctas por Pagar	-60,558.40
RENTA IMPONIBLE	-19,359.11

Según los resultados obtenidos el 53% de la utilidad se ha visto afectado por los gastos no deducibles en el periodo 2020 en la empresa transportes salvador S.A.C.

3.4. CONCLUSIONES

- ✓ Se identificó los gastos no deducibles más recurrentes mensualmente en el año 2020 de transportes salvador como: gastos por mantenimiento de vehículos, Gastos por alimentación del personal, Gastos de personal sin contrato, Gastos por compra de repuesto, Gastos de viáticos de choferes por viaje, Gastos de viáticos de choferes por viaje, Gastos por combustible de vehículos de socios, Almuerzo familiar de socio, Gastos por útiles de limpieza. Elaborándose un análisis de cada una de ellas con el fin de que en ejercicios futuros se puedan gestionar adecuadamente y muestren otros resultados a favor de la rentabilidad.

- ✓ Los gastos no deducibles inciden negativamente a la rentabilidad de la empresa transportes salvador S.A.C, demostrando que un 53% de estos gastos afecta a la utilidad.

3.5. RECOMENDACIONES

- ✓ se recomienda a la empresa considerar nueva políticas de gestión para sustentar los gastos, como se ha demostrado los gastos no deducibles inciden negativamente a la rentabilidad el cual genera una alerta para la vida comercial de la empresa.

- ✓ Se recomienda a la empresa no generar gastos sin vínculo o no estén relacionados con la actividad de la empresa, si bien es cierto hay gastos que por algunos factores que escapan de las manos por así decirlo, no es posible controlarlos aunque sus conceptos si tengan relación directa con el giro del negocio, es necesario que la empresa se enfoque en la revisión los egresos.

3.6. FUENTES DE INFORMACIÓN

Grados Domínguez, G. Y. (2018). Los gastos no deducibles y su influencia en la rentabilidad de las empresas del sector comercio del Perú: A&L Moda SAC Chimbote, 2015. Chimbote: ULADECH CATOLICA.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3872>

Cipra Ferrel, L. Y. (2018). Los Gastos no Deducibles Tributariamente y su Repercusión en la Rentabilidad de la Empresa Transportes Trujillo SAC Año 2017. Trujillo: Universidad Cesar Vallejo.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26803/cipra_fl.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Mendoza Sanchez, Y. R. (2021). Gastos no deducibles y su incidencia en la rentabilidad financiera de la empresa Man Pan Service SAC Año 2019. Lima: Universidad Peruana de las Americas.

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1096>

Olivares Barboza, KE (2021). Los gastos no deducibles y su influencia en la rentabilidad de la Compañía Peruana de Baterías SA, Distrito de Ate, Lima 2020. Lima: Universidad Peruana de las Americas.

http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1400/OLIVA_RES.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Masri Olivares, O. J. (2018). Los gastos rechazados y los retiros indirectos en la Ley de la Renta: análisis sistemático. Santiago de Chile: Universidad de Chile.

<http://repositorio.uchile.cl/handle/2250/159437>

Lucas Herrera, EL (2019). *Gastos operativos y su incidencia en la rentabilidad* (Tesis de licenciatura, Guayaquil: ULVR, 2019.). Guayaquil: UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2682/1/T-ULVR-2476.pdf>

3.7. ENLACES BIBLIOGRÁFICOS

Obtenido de: <https://renta.sunat.gob.pe/empresas/gastos-no-deducibles>

Obtenido de: [https://estudiocontablevmc.pe/5-diferencias-gastos-deducibles-no-deducibles/#:~:text=Los%20gastos%20deducibles%20son%20los,la%20cocina%2C%20etc.\).&text=En%20el%20caso%20de%20los,un%20viaje%20por%20razones%20personales.](https://estudiocontablevmc.pe/5-diferencias-gastos-deducibles-no-deducibles/#:~:text=Los%20gastos%20deducibles%20son%20los,la%20cocina%2C%20etc.).&text=En%20el%20caso%20de%20los,un%20viaje%20por%20razones%20personales.)

Obtenido de: <https://actualicese.com/contabilizacion-de-gastos-no-deducibles-o-sin-factura/>

Obtenido de: <https://www.uigv.edu.pe/wp10/wp-content/uploads/2016/11/GASTOS-DEDUCIBLES-UNV.GARCILASO-pdf.pdf>

Obtenido de: <https://blog.corponet.com.mx/6-consejos-para-aumentar-la-rentabilidad-de-tu-empresa>

Obtenido de: <https://www.euroinnova.pe/blog/que-es-la-rentabilidad-de-una-empresa>

Obtenido de: <https://www.alterfinancegroup.com/blog/diccionario/tipos-de-rentabilidad/>

Obtenido de: <https://wkfinancialeducation.com/rentabilidad-que-es/>

ANEXOS

Figura 7. Consulta RUC la empresa Transporte salvador S.A.C.

Consulta RUC

Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	20452540381 - TRANSPORTES SALVADOR S.A.C.		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	23/03/2004	Fecha de Inicio de Actividades:	23/03/2004
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	AV. 26 DE NOVIEMBRE NRO. 2572 (PARADERO 14 Y MEDIO) LIMA - LIMA - VILLA MARIA DEL TRIUNFO		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad Comercio Exterior:	IMPORTADOR/EXPORTADOR
Sistema Contabilidad:	COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA <hr/> Secundaria 1 - 4510 - VENTA DE VEHICULOS AUTOMOTORES		

Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA
	BOLETA DE VENTA
	NOTA DE CREDITO
	NOTA DE DEBITO
	GUIA DE REMISION - TRANSPORTISTA
Sistema de Emisión Electrónica:	DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 30/06/2019
	SEE-FACTURADOR . AUTORIZ DESDE 07/02/2017
Emisor electrónico desde:	07/02/2017
Comprobantes Electrónicos:	FACTURA (desde 07/02/2017),BOLETA (desde 30/06/2019)
Afiliado al PLE desde:	01/01/2014
Padrones:	NINGUNO
Fecha consulta: 30/01/2022 9:11	

© 1997 - 2022 SUNAT Derechos Reservados

Fuente: Portal SUNAT

Se realizó la consulta ruc para mostrar la información actual de la empresa transportes salvador S.A.C.

Figura 8. El local comercial de transportes Salvador S.A.C.



Figura 9. Vehículos con carga de la empresa transportes Salvador S.A.C.



Figura 10. Vehículos de la empresa de transportes Salvador S.A.C.



Figura 11. Oficinas del local comercial de transportes Salvador S.A.C.

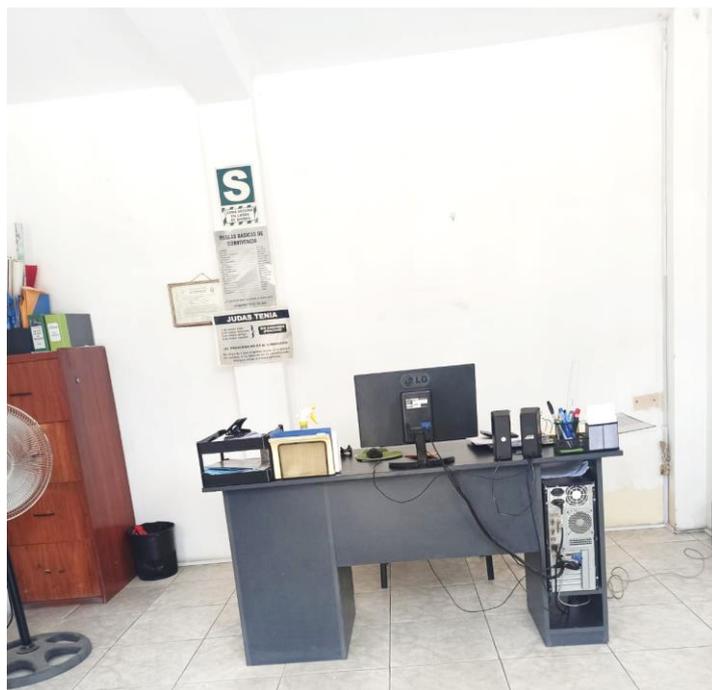


Figura 12. Boleta de venta por la compra de repuestos para vehículos de Transporte Salvador S.AC.



Figura 13. Boleta de venta por compra de accesorios para los vehículos de transportes Salvador S.A.C.



Figura 14. Liquidación de gastos de choferes sin sustento de transportes Salvador S.A.C.

DEVOLUCIÓN DEL CHOFER:		0.00
GASTOS	IMPORTE	DIFERENCIA DENE
PEAJES	456.60	
TOLDO TOMATE	20.00	
BALANZA	10.00	
TOLDO CEMENTO	5.00	
ESTIBA DE CEMENTO .	55.87	
PIRAÑA CALLAO	5.00	
ALMUERZO LUNES	10.00	
VIATICOS LU(15) MAR(35) MIE(10)	60.00	
	S/. 622.47	

Figura 15. Recibos de egresos por almuerzos de los choferes de Transportes Salvador S.A.C.

TRANSPORTES SALVADOR S.A.C.
 AV. LOS MAESTROS / SANTANA CHIRI S/N - ICA
 Telf.: (056) 508360 / (056) 237296

RECIBO DE EGRESOS
 N° 033420

Fecha: 24 de Noviembre del 2020 S/ 10.00

Deposito de Caja de TRANSPORTE SALVADOR S.A.C.

La suma de S/ Diez con 00/100

Por concepto de: almuerzo

V° B° Administración

Nombre: [Firma]
 D.N.I.: 2753 2171

Figura 16. Boletas de ventas por mantenimiento a vehículos de transportes Salvador S.A.C.

VULCANIZADORA "EL RAMBO"
 De: Alvarado Pedraza Edgar Luis
 Se vulcaniza toda clase de camiones, trailers, Autos, Motos en General y Otros
 VENTA DE TODO TIPO DE CÁMARAS
 AV. LOS MAESTROS S/N - ICA - ICA - ICA - CEL.: 922840642
R.U.C. 10432162937 **BOLETA DE VENTA**

DIA	MES	AÑO
30	12	20

0001 No 0001910
 Señor: Transportes Salvador SAC
 Direc.: Doc. Ident.

CANT.	DESCRIPCION	P.UNIT.	IMPORTE
01	Arreglo de llantas de 21.4x20x10		450.00
	11.50		
	774-748		

Gracias Por Su Compra Vuelva Pronto.
 Total S/ 450.00
 USUARIO

VULCANIZADORA "EL RAMBO"
 De: Alvarado Pedraza Edgar Luis
 Se vulcaniza toda clase de camiones, trailers, Autos, Motos en General y Otros
 VENTA DE TODO TIPO DE CÁMARAS
 AV. LOS MAESTROS S/N - ICA - ICA - ICA - CEL.: 922840642
R.U.C. 10432162937 **BOLETA DE VENTA**

DIA	MES	AÑO
30	12	20

0001 No 0001910
 Señor: Transportes Salvador SAC
 Direc.: Doc. Ident.

CANT.	DESCRIPCION	P.UNIT.	IMPORTE
01	Arreglo de llantas de 21.4x20x10		750.00
	11.50		
	774-748		

Gracias Por Su Compra Vuelva Pronto.
 Total S/ 750.00
 USUARIO

VULCANIZADORA "EL RAMBO"
 De: Alvarado Pedraza Edgar Luis
 Se vulcaniza toda clase de camiones, trailers, Autos, Motos en General y Otros
 VENTA DE TODO TIPO DE CÁMARAS
 AV. LOS MAESTROS S/N - ICA - ICA - ICA - CEL.: 922840642
R.U.C. 10432162937 **BOLETA DE VENTA**

DIA	MES	AÑO
30	12	20

0001 No 0001912
 Señor: Transportes Salvador SAC
 Direc.: Doc. Ident.

CANT.	DESCRIPCION	P.UNIT.	IMPORTE
01	Arreglo de llantas de 21.4x20x10		750.00
	11.50		
	774-748		

Gracias Por Su Compra Vuelva Pronto.
 Total S/ 750.00
 USUARIO

VULCANIZADORA "EL RAMBO"
 De: Alvarado Pedraza Edgar Luis
 Se vulcaniza toda clase de camiones, trailers, Autos, Motos en General y Otros
 VENTA DE TODO TIPO DE CÁMARAS
 AV. LOS MAESTROS S/N - ICA - ICA - ICA - CEL.: 922840642
R.U.C. 10432162937 **BOLETA DE VENTA**

DIA	MES	AÑO
30	12	20

0001 No 0001913
 Señor: Transportes Salvador SAC
 Direc.: Doc. Ident.

CANT.	DESCRIPCION	P.UNIT.	IMPORTE
01	Arreglo de llantas de 21.4x20x10		750.00
	11.50		
	774-748		

Gracias Por Su Compra Vuelva Pronto.
 Total S/ 750.00
 USUARIO