

**UNIVERSIDAD SAN PEDRO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD**



**Reparos tributarios en la determinación del Impuesto a la Renta en la  
Empresa S y M Ingenieros S.R.L.- Huaraz periodo 2021**

Tesis para obtener el título profesional de Contadora Pública

**Autora:**

Bach. Barreto Rosales, Elizabeth Digna

**Asesor:**

Dr. Medrano Acuña, Walter

Código ORCID 0000-00033530-2650

**Huaraz – Perú**

2022

## Índice general

Índice general.....	ii
<b>Índice de tablas.....</b>	<b>iii</b>
Palabras clave.....	iv
<b>Título.....</b>	<b>v</b>
<b>Resumen.....</b>	<b>vi</b>
<b>Abstract .....</b>	<b>vii</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
<b>2: Metodología .....</b>	<b>24</b>
<b>3 : RESULTADOS .....</b>	<b>26</b>
<b>4 Análisis y discusión.....</b>	<b>41</b>
<b>5 Conclusiones .....</b>	<b>51</b>
<b>6 Recomendaciones .....</b>	<b>52</b>
<b>7. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>54</b>
<b>8 Anexos .....</b>	<b>58</b>

## Índice de tablas

Pág.

<b>Tabla 1.-</b> La empresa efectúa la verificación de los comprobantes de pago al momento de registrar en los libros contables .....	26
<b>Tabla 2.-</b> La empresa analiza los gastos deducibles que efectúa antes de efectuar las compras .....	27
<b>Tabla 3.-</b> El área de contabilidad controla el empleo de gastos no deducibles antes de su registro en los libros contables .....	28
<b>Tabla 4.-</b> Las compras que se realizan cumplen el principio de causalidad .....	29
<b>Tabla 5.-</b> La empresa tiene registrado a todo el personal en planilla de gastos .....	30
<b>Tabla 6.-</b> La empresa registra en sus libros contables gastos diversos diferentes al giro del negocio .....	30
<b>Tabla 7.-</b> La administración tributaria ha realizado multas y sanciones a la empresa .....	31
<b>Tabla 8.-</b> El área contable efectúa reparos tributarios dentro del ejercicio económico ....	32
<b>Tabla 9.-</b> El área contable aplica los principios de contabilidad generalmente aceptados .....	34
<b>Tabla 10.-</b> Se realiza el registro contable de comprobantes de pago de actividades fehacientes .....	34
<b>Tabla 11.-</b> Realizan la clasificación de gastos de acuerdo a la fuente generadora de ingresos.....	35
<b>Tabla 12.-</b> El registro de los gastos cumple con los principios tributarios para su reconocimiento .....	36
<b>Tabla 13.-</b> Eligieron adecuadamente el régimen tributario al que pertenecen.....	37
<b>Tabla 14.-</b> Emplean adecuadamente el arrastre las pérdidas de ejercicios anteriores.....	38
<b>Tabla 15.-</b> El adecuado cumplimiento de las normas tributarias en el reconocimiento de los gastos incrementa el impuesto .....	39
<b>Tabla 16.-</b> El efectuar reparos tributarios de los gastos no aceptados tributariamente reduce significativamente sus utilidades .....	40

### Palabras clave

Tema:	reparo tributario en el impuesto a la renta
Especialidad:	Contabilidad

### Keywords

Theme	tax repairs in the income tax
Specialty	Accounting

### **Línea de Investigación**

Área: Ciencias Sociales

Sub área: Economía y Negocios

Disciplina: Economía

Línea de investigación: Contabilidad

## **TÍTULO**

**REPAROS TRIBUTARIOS EN EL IMPUESTO A LA RENTA EN LA  
EMPRESA S Y M INGENIEROS S.R.L. – HUARAZ PERIODO 2021**

## Resumen

El proyecto de investigación se denominará “Reparos tributarios en la determinación del impuesto a la renta en la empresa S Y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021” tuvo por objetivo determinar la manera cómo incide los reparos tributarios con los impuestos a la renta en la empresa S Y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021, según los estudios realizados fue del nivel explicativo, según el manejo de las variables el estudio fue de nivel no experimental y por el tiempo es transversal; se recolecto los datos mediante la encuesta. En la investigación se utilizó la técnica del análisis documental y la encuesta, acompañado de los instrumentos como la ficha de análisis documental y el cuestionario; así mismo, el estudio tuvo una población y muestra de ocho (08) trabajadores de la empresa S Y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021. Concluyéndose Se Analizo de qué modo la Influye el reparo tributario en el impuesto a la renta en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021 demostrándose en según la **Tabla 16**, al efectuar reparos tributarios de los gastos no aceptados tributariamente reduce significativamente sus utilidades, señala el 50% de los encuestados en la **Tabla 1**, se concluye que la a empresa efectúa la verificación de los comprobantes de pago al momento de registrar en los libros contables en un 50%, la **Tabla 2**, manifiestan que el 50% de los encuestados consideraron que algunas veces La empresa analiza los gastos deducibles antes de efectuar las compras, en la **Tabla 9**, donde el área contable aplica los principios de contabilidad generalmente aceptados, resultando que El 50% de los encuestados consideraron que casi siempre. **Tabla 11**, indica que realizan la clasificación de gastos de acuerdo a la fuente generadora de ingresos, donde el 75% de los encuestados consideraron que casi siempre Realizan.

## Abstract

It was analyzed how the tax repair influences the income tax in the company S and M engineers S.R.L., Huaraz 2021, demonstrating in Table 16, when making tax repairs of expenses not accepted for taxation, significantly reduces their profits, where 50% of the respondents considered that almost always. The justification for the expenses of the tax repair was identified in the company S y M Ingenieros S.R.L., Huaraz 2021, in Table 1, it is concluded that the company verifies the payment receipts at the time of recording in the accounting books 50% of those surveyed considered that they almost always do so. Verify the imputation of the expenses of the tax repair in the company S and M engineers S.R.L., Huaraz 2021, in Table 2, it is stated that 50% of the respondents considered that sometimes the company analyzes the deductible expenses before making the shopping. Identify the taxable income tax base in the company S y M Ingenieros S.R.L., Huaraz 2021, la; Table 9, where the accounting area applies generally accepted accounting principles, resulting in 50% of those surveyed considering that almost always. Verify the determination in the income tax in the company S and M engineers S.R.L., Huaraz 2021, Table 11, indicates that they carry out the classification of expenses according to the source of income generation, where 75% of the respondents considered that almost They always perform.

## I. INTRODUCCIÓN

### **Antecedentes y fundamentación científica**

La importancia de la capacidad de procesar la información como herramienta de gestión permite a las empresas ver los movimientos económicos en tiempo real. Permite la toma de decisiones oportunas y superiores, y al mismo tiempo crea el éxito o el fracaso empresarial. Esto incluye estados financieros e información que respalda la comprensión del desempeño financiero, la solvencia y la rentabilidad de una empresa. Por lo tanto, la integridad de la información es fundamental para realizar ajustes tributarios de modo que los resultados reales y netos reflejen un aumento o disminución en los impuestos a la renta, de ahí la importancia de las encuestas, fuentes, impuestos y estados financieros que afectan a Sierra Norte Distribuidora Ferreteria E.I.R.L. - En 2021, se describen una serie de trabajos como marco de referencia para mejorar la base teórica y práctica a continuación.

**Martínez & Yáñez, (2019)** Este estudio se realizó con el objetivo de analizar los gastos no deducibles y sus implicaciones para la determinación del impuesto a la renta de RUBA S.A. para el período 2017-2018. En caso de que no se complete el expediente fiscal por incumplimiento de la normativa fiscal vigente, no se ha verificado el documento que acredite que cumple con los requisitos, por lo que no se registra la devolución del impuesto y esto. Las tasas de impuesto a la renta y las bases imponibles se ven afectadas. El tipo de estudio es de tipo descriptivo, de diseño cualitativo y cuantitativo, se analizan los estados financieros donde se encuentra que los gastos no deducibles son de \$59.986, y la base imponible es de \$1.8256 e impuestos. Ingresos \$32,616 al cierre de 2017. De acuerdo con la propuesta, se está realizando un estudio de factibilidad de control interno para reducir los gastos no deducibles y los impuestos sobre la renta y mejorar los resultados del negocio, dado que es un objetivo estratégico y de política reducir las tarifas y gastos por 10%; El día 35 no se descontaron costes, se inició una prueba de 3 meses y se obtuvieron

resultados moderados. La conclusión es que registré un aumento en los gastos no deducibles por la mala administración tributaria y con ello el impuesto a la renta afectó la economía. Como se recomienda, el plan de control interno debe continuar para minimizar los costos incurridos o innecesarios.

**Aguirre, (2017)** Previo a la adquisición se publicó el título de Ingeniero Financiero y Tributario en la Universidad de Guayaquil. El presente estudio tiene como objetivo determinar los gastos no deducibles y su efecto en la tarifa del impuesto a la renta de Bebidas S.A. análisis del período de 2014-2016. Para ello se realiza un levantamiento descriptivo y documental para el seguimiento y análisis de los estados financieros e informes de la empresa del periodo investigado. Previamente analicé las operaciones de gestión financiera y el tratamiento de la información utilizada en la cuenta de resultados. Una revisión de los estados financieros y la información contable ayuda a determinar el efecto del gasto deducible en el aumento de los impuestos a pagar durante el período de análisis. Por lo tanto, le recomendamos que configure un sistema de gestión de documentos para respaldar y almacenar adecuadamente los registros generados por su sistema de contabilidad.

**Fuentes, (2018)** Selección de **tesis** para el título de Contador Público en el Colegio Local **Autónomo** del Perú. Este informe describe el desarrollo de **los distintos departamentos de investigación. Su conocimiento del derecho tributario** y la capacidad de **interpretar** los estados financieros **le permiten** cumplir con las aplicaciones **fiscales y** contables y **comunicar** los resultados a la empresa. El objetivo principal es que **el gasto amortizado no deducible afecte** los estados financieros de **la** empresa, **provocando** que **se incrementen** los pagos de impuestos al fisco, **trayendo como consecuencia** cambios en los estados financieros. Este informe de investigación ayudó a **avanzar en la demanda** de impuestos corporativos.

**Domínguez, (2019)**, trabajo con el propósito de obtener el título de Contador Público en la Universidad Peruana los Andes el cual El estudio en el presente estudio se basa en los problemas existentes de la mayoría de las empresas en nuestro país, especialmente aquellas que no cuentan con personal capacitado para interpretar y aplicar correctamente la legislación tributaria, especialmente aquellas que no son susceptibles de deducción. costo. Por lo tanto, es importante considerar esta regla al comprar bienes, servicios y otros costos para evitar futuras objeciones fiscales. En este estudio, utilizamos un método inductivo deductivo para determinar con precisión el efecto fiscal de los costos no deducibles en la contabilidad anual de FASETRON SRL. El tamaño de la muestra fue de 11 trabajadores y el método utilizado fue un medio de investigación y cuestionario, además del análisis de documentos que respaldan el proceso registrado por la empresa. Los resultados obtenidos correspondieron a la hipótesis formulada, ya que la falta de capacitación del personal y la superación de las condiciones de deducción de costos son determinantes de los ingresos netos de tercera categoría. De lo anterior, se puede concluir que los gastos no deducibles son determinantes en la determinación de la base imponible del impuesto a las ganancias. En última instancia, puede ofrecer capacitación fiscal a su personal y crear un presupuesto de gastos como medio para administrar sus gastos.

**Arias, (2019)** Tratado para obtener el título de contador público de la Universidad Cesar Vallejo. El objetivo de este estudio fue determinar la relación entre la reforma y el impuesto a la renta para las empresas prestadoras de servicios de ingeniería en la región Lima en el año 2018. La conclusión de este estudio es que los proveedores de servicios de tecnología quieren pagar impuestos bajos por su robo. La capacidad de cumplir compromisos a corto plazo o incluso capital para invertir o mejorar sus servicios. Por lo tanto, su objetivo debe ser cubrir todos los gastos incurridos de la tesorería. La investigación se realizó utilizando la teoría de la renta mercantil alfa de las variables del impuesto a la renta, además de que el autor editó varios párrafos

relacionados con los conceptos teóricos de las dos variables que se modifican. Reforma fiscal e impuesto sobre la renta. Las características del estudio se aplican al diseño del Inicio ab y al nivel de redacción descriptiva. Además, la herramienta de recolección de datos se utilizó en una encuesta a 30 empleados de 30 empresas que brindan servicios técnicos en áreas específicas. Esta herramienta ha sido probada por expertos en la materia para calcular la confiabilidad utilizando el coeficiente alfa de Cronbach y realizar una prueba de chi-cuadrado para probar la hipótesis. La investigación encontró que la objeción a este impuesto estaba relacionada con la imposición de impuestos a la renta a las empresas de tecnología en la región Lima en 2018.

**Cierto & Carrión, (2019)** Tesis para obtener el título de contador Público en la Universidad Cesar Vallejo, Esta investigación se centra en el impacto de los costos de deducción y deducción en la decisión del impuesto sobre la renta de Multiservicio HS Pillyacu Huallacancha SRL en 2018. Se consideraron las encuestas de investigación actuales porque no tuvieron en cuenta el costo de la deducción y la no deducción sin considerar los límites que pueden minimizar la rentabilidad de nuestra declaración jurada. Se sabe que la compra de bases de datos y las bases de datos de compra y el registro de registros del Bar y el registro de BAR, y se sabe que indican si los costos ocurridos durante la declaración de supervisión de aduanas ocurren (Sunat). Cuando se ha desarrollado una encuesta de enfoque cualitativo, el diseño de interpretación se ha desarrollado con los estudios de caso que sugirieron el propósito del campo analizado por la recopilación de datos basada en el análisis de la documentación. No hemos sido identificados de acuerdo con 21, 37 y 44 artículos. Los registros de impuestos sobre la renta también tienen en cuenta los principios de la causalidad causados por el sexo de la reparación, ya que se consideran los costos que no cumplen con los principios de contra actividad. Nuestra estabilidad económica se perdió en el período 2018.

**Sanchez, (2019)** Este tratado le valió el título de Contador General otorgado a la Universidad de San Pedro. “El impacto de los gastos no deducibles en

el impuesto empresarial DyE Ingenieros SAC”, Huaraz 2016 “revelado en encuesta realizada. DyE Ingenieros se encontró en una encuesta descriptiva seccional, no en un proyecto piloto. Especialista en servicio de equipo. encuesta de usuarios. Luego, con base en la Tabla 13, concluimos que el impuesto final incluye el impuesto final. Cobrar no es realista. El 60% de los encuestados se encuentran en una posición en la que la adquisición afecta la rentabilidad, como se muestra en el gráfico n.º 15 para la sección de la empresa. Estado de cuenta pero recibe 3% de interés. El valor de uso aumentó un 32%, tal como lo confirma la Ley del Impuesto sobre la Renta y Ganancia Bruta. Esto significa que el efecto de los gastos no deducibles está fuera de control, lo que conduce a impuestos más altos. Por tanto, existe una relación directa entre los gastos deducibles y el incremento del impuesto sobre la renta.

**LEÓN, (2019)** El tratado de ganar contabilidad general, en la Universidad de Cesar Vallego, es flagrante en el examen, analiza las condiciones del oponente y no deduce los gastos, ocurrencia y resultados fiscales en el Savilo Ingniros S. Pertenece a la persona que pertenece al procesamiento del cinturón y al artículo de la persona que es la oferta fiscal en el camino. El examen contiene un marco cualitativo con una interpretación, que perjudica la lógica de la condición, que es neutral para determinar al oponente y nunca se ha deducido y la aparición de Savilo Ingniros S.R.L. La oficina, en el crecimiento del examen, los gastos se deducieron absolutamente y los gastos se depositaron al máximo, causando diferencias permanentes y temporales en los nobles para obtener información. Información financiera internacional (NIIF), para responsabilizar a la ley fiscal y retener los ingresos de los ingresos para determinar los resultados fiscales. En cuanto a los resultados, se determinó la vida útil de los gastos no deducibles y los gastos que exceden los límites previstos en la Ley del Impuesto a la Renta, lo que generó una discrepancia entre el resultado contable y el resultado fiscal. Concluyó que los gastos deducidos y sub-deducidos ya habían afectado los resultados contables y tributarios, generando evasión fiscal

en 2017 y 2018 y la necesidad de liquidar los bienes y propiedades de los contribuyentes.

A continuación, se pasa a fundamentar la investigación con las diversas bases teóricas existentes, empezando por la primera variable Reparos Tributarios que es la determinación fiscal con base en la Ley del Impuesto sobre la Renta. Comprende la adición y deducción de las declaraciones anuales del impuesto sobre la renta en la tercera categoría y el ajuste (aumento o disminución) de los resultados obtenidos en la contabilización de la renta gravable. O pérdida de ingresos fiscales donde Los gastos en que habitualmente se incurre en el desarrollo de las operaciones de la empresa y que son deducidos por las autoridades fiscales no son tenidos en cuenta por las autoridades fiscales y deben ser incluidos en la renta líquida imponible en caso de pérdida de activos fiscales y aduaneros. Así que. sujetos al impuesto sobre la renta. El motivo principal de estas quejas suele ser una violación del llamado "principio de causa y efecto", pero es una violación de los requisitos y condiciones oficiales y, en algunos casos, una violación de la ley y una violación del límite de número. Por lo general, los gastos incurridos en el proceso de desarrollo de las operaciones de una empresa que son deducidos específicamente por el IRS no están regulados por el IRS y deben agregarse a la base imponible si el IRS no lo especifica. El impuesto a las ganancias se aplica porque es la base imponible neta. Según Ángel (2016), la SUNAT realizará verificaciones y controles periódicos para ver si existen gastos personales en las cuentas de los contribuyentes. Marque esta casilla para realizar los cambios de impuestos apropiados y aplicar el monto del impuesto no pagado, el monto del interés no pagado y la multa. Las infracciones fiscales se convierten en multas.

En cuanto a la causalidad, la SUNAT toma en cuenta las deducciones de gastos al momento de declarar el impuesto corporativo. Así, las condiciones que deben cumplirse para evitar la tributación definitiva de los trabajadores pueden entenderse relacionadas con los principios del derecho del impuesto sobre

la renta y el principio del tratamiento fiscal de tercera clase y sobre la renta. En este sentido, el principio de causalidad está consagrado en el artículo 37 de la Ley del Impuesto sobre la Renta. El principio de causalidad significa que una empresa necesita sus costos para desarrollar una actividad económica en el mercado. Permanecer en el mercado genera retornos potenciales. Si no puede ganar dinero para otra cosa que no sea el trabajo, no reclame una deducción. De igual forma, los criterios indican que se infieren criterios correspondientes al principio de causalidad, por lo que es necesario señalar la conclusión sobre otros criterios de observación u otros criterios. para empleados. Ante este problema, Verona y Fiscales (2019) explicaron que el artículo 37 de la Ley del Impuesto a la Renta establece el principio de causalidad, y para obtener rentas líquidas de tercer orden se generan y mantienen rentas, y esta manutención se gastará. fuente. Los ingresos y gastos relacionados con la adquisición de plusvalías deben deducirse de los ingresos totales. Entendemos que esta ley no prohíbe expresamente las deducciones. En otras palabras, la causalidad se relaciona principalmente con el motivo o propósito de la acción. Con respecto a los impuestos, requerimos que el gasto o gasto sea deducible del impuesto sobre la renta con el propósito de generar o mantener ingresos. Ahora bien, también podemos precisar que el hecho de que estos gastos (costos) no logren el efecto deseado no significa que no se cumpla el principio de causa y efecto. En otras palabras, los gastos pueden deducirse incluso si no genera ingresos ni se vuelve rico. Por ello El impuesto sobre la renta es un impuesto que grava las rentas del capital y del trabajo y la aplicación de una combinación de ambos, es decir, las rentas de fuente permanente capaces de generar rentas recurrentes. Como parte de la determinación del ingreso neto de tercer piso para los contribuyentes que generan ese ingreso, deben verificar en su presupuesto anual para deducir los gastos necesarios para producir y mantener la fuente de ingresos. De ahí la importancia de poder realizar un proceso de verificación de costos para evitar cualquier conflicto con las autoridades fiscales. Como se puede apreciar, el propio contribuyente, al momento de calcular la verificación del pago del

impuesto, realiza el proceso de autodeterminación, dando cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 59 del Código Tributario.

Del mismo modo la Generación de fuente, señala Actualicese, (2017) señala que la Gestión de impuestos: contribuciones de accionistas, impuesto a la renta, artículo 28 y 29 de la ley, que regula este impuesto y establecer los términos de los costos de oponentes y gastos; El propósito del centro de cualquier persona, ha admitido principalmente contribuciones legales para mantener el origen o los ingresos controlados por los ingresos, es decir, generaciones de producción al tiempo que mantienen su fuente de producción y al detención a principios del costo, se da cuenta de que el impuesto se deduce, Además de la salud, debe ser necesaria para producir y mantener fuentes de ingresos. En este sentido, las circunstancias legales o la debilidad o las circunstancias legales se pueden entender bajo estado. En otras palabras, a través del estándar legal que fue abstracto, a través de ciertos eventos, los efectos legales ocurren entre los contribuyentes y el estado. Sin embargo, cuando la verdad es que están considerando la base abstracta, son efectivos, se llamarán impuestos reales de espacio reales. Esta rehabilitación se proporciona porque cuando ocurre el evento, se pueden establecer algunos impactos legales para la entrada del producto al estado.

Por otro lado, el Mantenimiento de la fuente, en cuanto a la causalidad, debe recordarse que este principio se encuentra en el artículo 37 del impuesto a la renta, donde se establece que la deducción de los gastos relacionados con el mantenimiento de la fuente de ingresos o la obtención de beneficios en los permisos de capital, o los gastos necesarios para el largo plazo de supervivencia de la empresa en el mercado o en relación con la generación de renta gravable. Lo anterior se detalla en el citado artículo 37 del impuesto a la renta, que es un modelo de lista de gastos que pueden ser deducibles por los contribuyentes, y en el artículo 44 la lista de gastos prohibidos o gastos que las empresas no podrán deducir de conformidad con lo dispuesto en la ley; Se trata de una obligación legal previamente definida por la ley como referencia o

indicador tributario, y su implementación se considera condición para la creación de obligaciones tributarias. La obligación tributaria se entiende como una relación jurídica nacida de un hecho, acto o circunstancia en la que la ley vincula la obligación de una persona física (persona física o jurídica) de pagar intereses en dinero. Esta ley se basa en la soberanía estatal y autoriza al estado a hacer cumplir sus obligaciones. El evento emergente siempre está asociado con el surgimiento de la obligación tributaria, pero los elementos de la obligación tributaria son el sujeto activo, el sujeto pasivo, el sujeto y el beneficio económico - el presupuesto real. La conexión entre el contribuyente y la propiedad se establece siempre a través del hecho inicial. Esto significa que la obligación tributaria surge de la realización del acto original. La base legal de las obligaciones tributarias mostró que es necesario que el estado mantenga los fondos para las necesidades públicas, incluidas las obligaciones tributarias. Existe una buena razón para hacer cumplir la ley y sus elementos voluntarios que son requeridos por la autoridad competente y que deben cumplirse.

En relación al criterio de actividades fehacientes, la auditoría fiscal hecha por la sunat se refiere a la reforma de los gastos con los objetivos fiscales sobre el crédito fiscal y fiscal para determinar el impuesto general de las ventas, debido a la falta de actividades, no pagando los reparos de impuestos mínimas de respaldo, la Administración Tributaria ignorará el hecho de que las actividades reales no son documentos sostenibles que no son sustentarios en la adquisición de bienes y servicios que se llevarán a cabo en cierta etapa financiera, en la mayoría de los casos en los que los contribuyentes declaran por Documentos contables o archivos contables, guías de pago y facturas para respaldar la confianza de la actividad dinámica, y en otros casos, aunque las cuentas de los contribuyentes son documentos adicionales en el proceso de prueba mínimo, los procedimientos tributarios concluyen que el tratamiento no es válido enviando un documento binario más grande. , sin objeciones porque los contribuyentes se han presentado en forma de evidencia, para convertirse en estándares

gubernamentales o irrazonables. Donde señala Angel C. M., (2019) El código tributario no establece específicamente los documentos que deben conservar los contribuyentes para acreditar la validez de su trabajo, pero el mencionado trabajo que realizan los contribuyentes incluye la contabilidad, la documentación legal interna, reglamentaria y rutinaria y creo que está protegido por contrato.

Además del servicio, debe haber informes, certificados, deudas, órdenes, medios de pago, actas, terminación de documentos, documentos internos, contratos, anexos, informes, correo electrónico, formulario. Se encuentran disponibles servicios de cumplimiento, audio, actas de reuniones públicas, actas de juntas, cotizaciones y más. Prueba de que la transacción realizada es genuina. Del mismo modo el concepto de razonabilidad, la razonabilidad es el criterio básico para ordenar la cantidad; Cuando se utiliza esta medida, el objetivo es correlacionar el monto de los gastos descontados con el monto de los ingresos reconocidos. En otras palabras, un gasto deducible es un gasto que es proporcional a los ingresos del contribuyente. Al respecto señala Abrecht, (2021) señala que El principio de razonabilidad constituye un medio fundamental de interpretación y aplicación de la norma a la conducta del gobierno, no para invalidar las normas que rigen la actuación de los distintos órganos, sino para darles el sentido y alcance que pretenden. La justicia material y la racionalidad dictan, entonces, la adecuación de los fines de cada regla a ser aplicada en una situación particular. Así, la decisión que constituye la dirección jurídica principal surge de la sentencia en la casación digital. 24504-2018 Lima, de la Sala Permanente de Derecho Constitucional y Social de la Corte Suprema de Justicia de la República, diciendo que el presente recurso de apelación se interpone en el marco de un proceso administrativo controvertido e infundado, y el alcance del principio de razonabilidad es determinado.

Del mismo modo la proporcionalidad, la relación entre causa y efecto Como principio del descuento de costos, además del criterio de necesidad de los gastos, se agregan otros criterios tales como: la proporcionalidad de los gastos, la

naturaleza de los gastos y el costeo. El costo total de la relación de preferencia de los empleados, cada uno de estos criterios debe verificarse caso por caso y es claro que se debe contar con documentación de respaldo confiable donde Angel C. , (2019) indica que la Ley del Impuesto sobre la Renta permite a las empresas deducir, en la determinación de la renta neta de tercera categoría, los gastos necesarios, normales y razonables, en proporción al normal desenvolvimiento de la empresa en el mercado, con el fin de mantener la producción o generar renta. . sus actividades, y aunque no se produzcan los ingresos, si los gastos tienen por objeto obtener los ingresos correspondientes, los gastos siguen siendo deducibles.

El otro aspecto del criterio de generalidad, de los gastos directamente imputables a la aplicación de los incisos “I”, “I” y “a” II) del artículo 37 de la LIR, por ejemplo, gastos de personal. Al respecto, la legislación el Código Tributaria establece que este principio es relativo no necesariamente se refiere a un gasto del que se beneficiarán todos los empleados de la empresa; Esto quiere decir que para que se aplique este estándar se deben evaluar situaciones comunes de RRHH, y no significa que se deba evaluar a todos los RRHH. Por ejemplo, alentar a los vendedores a alcanzar los objetivos de ventas. Este incentivo no será para todos los empleados, de lo contrario; Solo para personal de ventas; al respecto Carrillo, (2021) Al momento de deducir gastos al determinar el impuesto a la renta, las empresas deben demostrar que cumplen con el principio de causalidad de los gastos para poder hacer deducciones, es decir, los gastos están relacionados con la manutención. Mantener una fuente de ingresos. o relativos a la generación de ganancias de capital mediante su deducción, siempre que tales gastos no estén prohibidos.

Asimismo, de acuerdo con lo dispuesto en el último párrafo del artículo 37 del LIR, los gastos deducibles deberán cumplir los criterios normales y razonables, y deberán observarse los principios generales. de los gastos a que se refieren los apartados 1 y 2 del artículo 37 del LIR.

Al analizar los gastos deducibles y no deducibles, los gastos no deducibles son gastos no deducibles que no están directamente relacionados con las actividades económicas del negocio y no pueden ser deducidos cuando se pagan impuestos. Cubre los gastos personales de cada contribuyente y de sus familiares o de terceros. Por ejemplo, gastos de comidas en el hogar, comidas familiares, ropa, educación o entretenimiento personal. No hay gastos deducibles. Cabe señalar que estos documentos para el pago de gastos personales no son deducibles a la hora de determinar el Impuesto sobre Sociedades y no son motivo de retención del Impuesto Especial Ordinario. El uso ilegal de estos recibos reducirá sus impuestos y penalizará los impuestos no pagados. La Ley del Impuesto sobre la Renta establece que la determinación de la renta gravable en la tercera categoría incluye:

- Las multas, recargos e intereses están sujetos a la legislación tributaria y, en general, a las sanciones impuestas por el sector público nacional.
- Las donaciones y otras aportaciones dinerarias o benéficas, salvo los casos previstos en el artículo 37 x) de la ley.
- Cuotas cuando el vehículo no cumpla con los requisitos mínimos y reglas de comprobante de pago.
- Gastos especificados por un certificado de pago emitido por el contribuyente en la fecha de emisión del certificado:
- Esta condición no se cumple a menos que el contribuyente cumpla con la condición de exención al 31 de diciembre del año gravable.
- SUNAT anunció la supresión del registro único de contribuyentes

Al respecto Verona J. , (2022) manifiesta que Las normas tributarias permiten la deducción (deducción) de los gastos necesarios para producir y mantener los ingresos a los que se debe el impuesto, de esta manera se pagan únicamente con fines de lucro o ganancia. Sin embargo, la normativa también prevé gastos no deducibles. De acuerdo con la SUNAT, los gastos no deducibles son aquellos gastos que no están directamente relacionados con las actividades económicas de la empresa u organización, y por lo tanto no son deducibles al momento de

pagar impuestos, por lo cual incurrimos en gastos personales tanto para el contribuyente como para esta persona. Familiares o terceros. Por ejemplo, no es un gasto deducible, el costo de víveres para una casa, el costo de cenas familiares, vestimenta, capacitación o entretenimiento personal, entre otros.

El significado de Documento de Pago Electrónico o EPC es el documento requerido por Sunat para acreditar la entrega de bienes o la prestación de servicios. Su importancia radica en facilitar las transacciones comerciales entre los contribuyentes y reemplazar las facturas en papel. Teniendo esto en cuenta, le recomendamos que verifique la vigencia de cada documento de pago electrónico y se asegure de que esté debidamente registrado en la Sunat. Para Pacheco, (2022) remitirse a este artículo

El artículo 6 de la Ley del Impuesto sobre la Renta establece que estos gastos podrán deducirse, entre otras cosas, mediante el registro del comprobante de pago que permita la deducción de gastos y la emisión electrónica. La Segunda Modificación del Auto No. 1258 así lo especifica para los efectos de las disposiciones de la sentencia. En las seis fracciones anteriores, la SUNAT podrá determinar deducciones fiscales si los gastos son razonables.

El otro criterio para la consideración de respaldo al crédito fiscal es el Impuesto a las Transacciones Financieras, donde el dinero son valor monetario respaldado por el dinero del emisor, no constituyen depósitos ni generan intereses y pueden ser utilizadas a través de medios electrónicos como teléfonos móviles (teléfonos móviles). o la tarjeta prepaga, entre otros aparatos o aparatos. electrónicamente, vinculada a una cuenta cuyo titular es una parte contratante, y utilizada, entre otras cosas, para realizar pagos; Una cuenta abierta, a cualquier nombre, en una empresa del sistema financiero no tendrá obligación de captar recursos de terceros a través de los distintos medios autorizados por la SBS; Es posible que haya visto la abreviatura ITF al operar o intentar realizar transacciones a través de cualquier institución bancaria o del sistema financiero. Este acrónimo significa Taxon Financial Transactions y le pagan cada vez que realiza una de

estas transacciones. B. Depósito o Pago. Donde señala JG&L, (2021) Sin embargo, debe tenerse en cuenta que este impuesto ya lo deduce la compañía financiera cada vez que realiza una actividad, lo que significa que no necesita pagarlo usted mismo cada vez. Sin embargo, algunos contribuyentes deben autorizar a Sunat y realizar pagos de ITF en circunstancias muy específicas. Aquí te decimos qué y cuánto impuesto a las transacciones financieras el impuesto a las transacciones financieras o ITF, Según la definición dada por la Sunat, el Impuesto a las Transacciones Financieras (ITF) es un impuesto creado en 2004 para financiar las actividades económicas y comerciales que realizan las personas naturales y jurídicas a través de personas jurídicas intermediarias en el sistema financiero, utilizando un sistema de pago. permitido por la ley.

Otro requisito es para los contribuyentes con estatus SUNAT "no encontrado" en la página web de la SUNAT (registro y notificación), es decir, hasta el día 15 de cada mes calendario. Los contribuyentes deben declarar o confirmar su residencia hasta el último día hábil del mes de publicación. Si no declara o confirma su residencia dentro del límite de tiempo, obtendrá el estado de "No tengo". Reyes, (2019) SUNAT, amenaza con otorgar la condición de "ninguno" a los contribuyentes que hayan alcanzado la condición de "no encontrado", al publicar y anunciar en el sitio web de registro de la SUNAT su paradero. Continuaremos solicitando su declaración o confirmación. , es decir, hasta el día quince de cada mes natural. Los contribuyentes deben declarar o confirmar su residencia hasta el último día hábil del mes de publicación. Si no presenta o confirma su residencia dentro del límite de tiempo, recibirá el estatus de no residente.

**Perdidas por mermas.** - Por lo general, se entiende que una reducción es una pérdida que, a diferencia del desperdicio, no tiene valor de reventa y, por lo tanto, perjudica significativamente los márgenes de beneficio. En contabilidad, por otro lado, la pérdida se define como la pérdida de valor de las existencias debido a la diferencia entre las existencias en los libros y las existencias reales en el almacén. Esta pérdida aumenta los costos de inventario para todas las empresas,

pero también aumenta los costos de materias primas, mano de obra y otros costos de producción en la fabricación. En general, pueden ocurrir dos tipos de pérdidas. producto perdido Dinero perdido, porción de algo que se consume naturalmente o se sustrae; según Mayorga, (2021) Manifiesta que en caso de pérdida normal, en una empresa ocurre en los procesos de manufactura y está expuesta a pérdidas por causas específicas del proceso de manufactura (por ejemplo, afectar el valor del inventario debido a las condiciones naturales del proceso; en caso contrario, pérdidas anómalas o aleatorias. Se reportan las pérdidas. Accidentes que incurran en costos como derrames de combustible, evaporación, entre otros. Esto se debe a que estos costos no están relacionados con la producción durante el período, mientras que los costos excesivos se suman al proceso de producción. Esto se debe a que la decisión de desperdiciar una cantidad inusual de materiales, costos de mano de obra u otros costos de fabricación deben ser especificados por la entidad en el manual de políticas contables. Tenga en cuenta que estos son parte de los costos de inventario de una empresa. Pérdidas esperadas, esto puede ocurrir durante la fabricación. proceso y se puede rastrear hasta causas específicas del proceso". Para los comerciantes, la pérdida se trata igual que en la declaración anterior y puede ver si es una pérdida normal causada por tener una participación. O si se debe a una causa distinta a robo, daño, accidente o pérdida debido al uso y manipulación del producto.

La importancia de comunicar perdidas por desmedros, se consideran pérdidas cualitativas que surgen en el proceso productivo y comercial y que tienen una relación directa con las actividades ordinarias y las características del bien. Se trata de una pérdida de orden cualitativa e irreversible de las existencias, inutilizándolas para el fin previsto. Si las acciones se pierden, la SUNAT acepta como prueba la destrucción de las acciones ante un notario público o un juez de paz. Sin embargo, solo si el hecho fue notificado previamente a la SUNAT por un período corto de tiempo. 2 días hábiles antes de la fecha en que se desechan los artículos anteriores. La SUNAT acepta como prueba la destrucción de

inventarios si el costo del inventario a destruir es de hasta 10 UIT por el costo del inventario previamente destruido en el mismo ejercicio fiscal; frente a el la SUNAT, (2021) Tribunal Fiscal señala que los desmedros, la compañía puede venderlos a precios más bajos. Por esta razón, es posible no destruir el producto que podemos necesitar pérdidas y daños, La certificación de la destrucción del producto se debe realizar frente a los notarios públicos y previos a la eliminación. Esta perdida se explica exactamente de que la compañía no se destruye naturalmente, pero las empresas pueden hacer. Existe la oportunidad de usarlo o venderlo ". Como se ve, las reglas del impuesto a la renta se pueden deducir para formar la existencia para determinar los resultados netos de la tercera categoría requerida para esta deducción. Acciones que coinciden con las reglas de cotización. La destrucción, incluida la imposibilidad de la decisión de tal participación, y el inversor del sistema tributario proviene de la destrucción. Si elige usar o vender acciones que la compañía habría recibido una pérdida de instrucción cualitativa e imposible, no pueden usarlas para el propósito deseado. Esto solo está indicando que esto solo indica que las pérdidas fiscales que ocurrieron en dicha destrucción han nacido, por lo que LIR regulaciones en el literal C.

Dentro de los análisis también se considera los gastos personales La ley tributaria permite deducciones (descuentos) sobre los costos de generación y mantenimiento de rentas imposables, en las que sólo se pagan utilidades o utilidades. Sin embargo, las reglas también estipulan que los gastos no pueden ser deducidos. Los costos no deducibles son costos que no se pueden deducir al pagar impuestos porque no están directamente relacionados con la empresa o las actividades económicas de la empresa. Comprende los gastos personales tanto del contribuyente como de su familia o de un tercero. Por ejemplo, no incluye costos de deducibles, compras de comestibles para el hogar, cena familiar, ropa, educación o costos de entretenimiento personal. Es importante saber que los recibos de pago relacionados con estos gastos personales no son deducibles al determinar el impuesto sobre la renta y no son elegibles para los créditos fiscales

relacionados con el impuesto sobre las ventas. El uso de estos recibos resultará en una reducción irrazonable del impuesto y una multa si no paga el impuesto.

- Gastos de vida y personales de los contribuyentes y sus familias.
- Las multas, los recargos y los intereses impagos suelen estar sujetos a leyes fiscales y sanciones de las autoridades públicas nacionales.
- Aportes en efectivo o en especie y otras contribuciones de beneficencia, salvo lo previsto en el artículo 37 fracción X) de pagos lícitos emitidos por el contribuyente a la fecha del certificado:
- Este requisito sólo podrá cumplirse si el contribuyente cumple por renuncia a este requisito antes del 31 de diciembre del ejercicio fiscal.
- SUNAT te notifica que has sido dado de baja de tu lista de suscriptores.

La obligación de comunicar el retiro de bienes, se efectúa cuando los socios o acciones hacen uso de los bienes o mercaderías de la empresa a favor personal, que de acuerdo a la ley del igv esta se encuentra gravada y la ley del impuesto a la renta señala el pago del impuesto a la renta del 4.1% como renta de segunda categoría.

Además, existe la obligación de comunicar las multas que pagan las empresas por cometer infracción u omisión en los procesos de envíos de información tanto formales como sustanciales, estas son gastos reparables para la determinación del impuesto a la renta.

Por otro lado, existen los gastos con límites, la Ley del impuesto a la renta fija límites para todo tipo de gastos los cuales deben cumplir los principios de causalidad, generalidad, necesidad,

El otro factor importante es la comisión, los gastos por comisión son gastos sujetos a límite siendo estos gastos por viáticos, alimentación, entre otros.

Además, existen los gastos por representación, durante la gestión los representantes de las empresas deben trasladarse a lugares en los cuales deben realizar reuniones, supervisiones, negociaciones, oferta de productos, ventas, publicidad entre otros, sean estas negociaciones en la región, país o a nivel internacional tienen límites establecidas de acuerdo a la ley del impuesto a la renta.

Finalmente se tienen los gastos recreativos, aquellas que realizan las empresas y estas deben cumplir el principio de generalidad y proporcionalidad.

Las donaciones son necesarias y la importancia de considerar el otorgamiento de bienes es manteniéndose informado con los beneficiarios, el hecho de entregar donaciones puede terminar en reparos tributarios considerándose con retiro de bienes, consecuentemente se debe identificar a quienes son los receptores de donaciones y el límite de las mismas.

Continuando con la teorización de las variables se consideran a los Estados financieros.

La conceptualización del Estado de situación, Es la manifestación de la posición de la empresa en un tiempo determinado, producto de una gestión mostrando en el tiempo los elementos económicos y financieros que permitan evaluar mediante indicadores la fortaleza o debilidad de la organización; dentro de las estructuras tenemos el Activo que son aquellos bienes que posee la empresa pudiendo ser estas tangibles o intangibles que tienen como virtud generar riqueza a través del uso de ellas o lograr propósitos poniendo en marcha su capacidad establecida, se denomina activo a todo aquello que genera ingresos y mayor beneficio para la empresa. Pasivo, Son las formas de cómo la empresa ha

financiado la gestión realizada y como se encuentra respaldada las deudas, así como los compromisos asumidos en el corto y largo plazo en virtud a la solidez económica y finalmente el Patrimonio neto, Es el capital de trabajo que está compuesta por el aporte de los socios o accionistas, o capitalizado mediante las utilidades o reservas de ley establecidas, representa el valor de las inversiones inicial o incrementada a través de nuevos aportes o el ingreso de nuevos socios los que se desprenden de sus bienes a favor de la organización, esperando lograr utilidades y beneficios en el tiempo.

El otro aspecto de estudio es el Estado de resultados, Es el informe de gestión que se elabora y comprende el periodo económico de un año, este informe representa la gestión realizada por el gerente de la empresa y el logro de los objetivos establecidos en los planes de negocio, además representa el nivel de crecimiento de la organización permitiéndonos evaluar los obstáculos o los espacios de oportunidad que nos muestra el mercado. Ingresos; son aquellos que se generaron producto de la venta de las actividades del giro de negocio, pudiendo ser de la transferencia de bienes o servicios, estas actividades incluyen el costo de inversiones y la rentabilidad obtenida, los que se planificaron como objetivo pudiendo ser exacta, o con resultados obteniendo sobre ganancias o pérdidas producto de las decisiones efectuadas. Gastos; Otro elemento importante es discriminar los costos de los gastos, entendiéndose que los costos son aquellas inversiones que se recuperan en todo proceso, porque es aquel valor de adquisición de los bienes o servicios compuestas por precio del bien como mercaderías, materias primas suministros entre otros, la mano de obra y los beneficios sociales y los costos indirectos como son alquileres energía eléctrica entre otros, mientras que el gasto es toda aquella erogación que se realiza y no retorna como parte del proceso del costo más bien representa una pérdida para la empresa.

La otra condición de estudio es el Estado de flujo de efectivos; Es el estado financiero que contiene el movimiento neto de los efectivos las se efectuaron mediante la recaudación propias de las ventas al contado y crédito, así como el pago por los bienes o servicios obtenidos, que contiene la: Obtención de fondos; que representa los ingresos propios del giro de negocio, prestamos obtenidos, y otros ingresos generados que representan el efectivo liquido de la empresa que es el disponible inmediato para responder a cualquier situación económica financiera. Aplicación de fondos, es todo compromiso asumido y que responde a los pagos de deudas que se efectúan durante el proceso de un ejercicio económico.

En relación a la justificación de la investigación tenemos la Justificación teórica que según las fuentes de información se advierte que el estudio cuenta con bases teóricas suficientes que darán soporte a las variables de investigación constituidas por la Influencia del reparo tributario en el impuesto a la renta en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021; de igual manera, a efectos de alcanzar los objetivos del estudio se contará con diversas fuentes de información que permitirán describir los instrumentos de gestión contable, políticas y manuales de procedimientos contables, principios y normas internacionales de contabilidad y las características de los estados financieros.

Al respecto de la justificación práctica los resultados de la investigación permitirán una adecuada control de gastos para evitar reparos tributarios de la empresa, lo que beneficiará en a determinación del impuesto a la renta , en consecuencia, la empresa SyM Ingenieros S.R.L. contará con información financiera que le sirva de soporte para que los directores tomen decisiones de carácter tributario, operativo, financiamiento y de inversión, de esta forma los diversos grupos de interés estarán en condiciones de establecer que los derechos y obligaciones que se revelan en los estados financieros correspondan a situaciones reales, lo que pone a buen recaudo el patrimonio de la empresa.

Frente a la justificación metodológica; Para el desarrollo de la investigación se necesitará la formulación de diversas técnicas e instrumentos de medición, lo que permitirá recabar datos de fuentes primarias para el objeto de estudio, para ello se formulará la matriz de operacionalización de variables; lo que dará lugar a la evaluación, interpretación y discusión de los fenómenos o problemas de investigación; para tal efecto se aplicará la metodología científica que promoverá corroborar las hipótesis del estudio respecto a la relación de la Influencia del reparo tributario en el impuesto a la renta en la empresa S y M Ingenieros S.R.L., Huaraz 2021

En relación a la relevancia social; Los resultados de la investigación incentivarán que los grupos de interés de la empresa SyM Ingenieros S.R.L. confíen en la información que revelan la cuantía monetaria de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos a una fecha determinada de la entidad, la misma que servirá de base para que tomen las decisiones más acertadas y optimicen el uso de los recursos financieros y económicos a fin obtener altos niveles de rentabilidad.

Finalmente, por justificación económica; Las propuestas de la encuesta permitirían a SyM Ingenieros S.R.L. implementación completa de su sistema contable para garantizar que la información financiera sea razonable, actualizada, confiable, verificable y objetivamente medible.

Estos aspectos se interpretan a la luz del enfoque peruano de un marco regulatorio menos explícito para evaluar los incentivos fiscales, producto de la Ley de Transparencia y Rendición de Cuentas Financiera. La elaboración del informe representa la fusión de la Administración Tributaria Nacional (SUNAT) y el Ministerio de Economía. Esencialmente, la SUNAT está brindando todos los insumos y el ministerio se está preparando para integrar los informes que prepara en el marco macroeconómico plurianual y presentarlos a la Asamblea Nacional. La definición peruana de reducción de impuestos se considera una renuncia a la ley destinada a reducir los ingresos del gobierno para lograr objetivos no fiscales. En la última parte de la misma, “salvo que esta ley prohíba

expresamente las deducciones, por lo que se deduce”, hasta el artículo de la ley. A continuación, se muestra una lista de gastos prohibidos que cumplen ciertos requisitos formales y no son fácilmente deducibles.

Estas prohibiciones violan los principios uniformes aplicables de la práctica contable y no son del todo inaceptables, ya que involucran gastos personales y familiares. Sin embargo, pueden existir circunstancias especiales para los comprobantes emitidos por contribuyentes que demuestren que no son contribuyentes y no han cambiado este requisito al momento de su emisión. ¿De qué modo influye el reparo tributario en el impuesto a la renta en la empresa S y M Ingenieros S.R.L., Huaraz 2021?

#### 4. CONCEPTUALIZACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítem	Escala De Medición
X= Reparo tributario	son aquellos gastos que no establece el artículo 37° de la ley Impuesto a la Renta y por el incumplimiento de los criterios conceptuales, tales como causalidad, fehaciencia, razonabilidad, generalidad o límites cuantitativos, e incluso pudiera cumplirlos potencial o indirectamente, igual no es relevante porque no son deducibles	Es el proceso de evaluación que se realiza con la finalidad de identificar las normas pertinentes a los gastos que debe efectuar una empresa con el propósito de cumplir adecuadamente la tributación y no ser afectada con los reparos tributarios que podrían minar sus finanzas	X <sub>1</sub> = Justificación del gasto	Verificación de comprobantes de pago	1	Ordinal
				Gastos deducibles	2	
				Gastos no deducibles	3	
				Aplicación del principio de causalidad	4	
			X <sub>2</sub> = Imputación al ejercicio	Gastos de personal	5	
				Gastos diferentes al giro de negocio	6	
				Multas y sanciones	7	
				Reparos tributarios	8	
Y= Impuesto a la Renta	Se denomina al estado de resultados como un modelo económico de la empresa, que muestra en forma clasificada y ordenada los movimientos de fondos en un periodo determinado, por lo general un año.	Es la que establece la ley del impuesto a la renta con el propósito recaudar ingresos para el sostenimiento del estado peruano, frente a ello establece una serie de mecanismos paramentando gastos y el reconocimiento como para sostener la fuente generadora de ingresos	Y <sub>1</sub> = Base imponible	PCGA	9	Ordinal
				Gastos fehacientes	10	
				Clasificación de gastos	11	
				Principios tributarios	12	
			Y <sub>2</sub> = Determinación del impuesto	Régimen tributario	13	
				Perdidas de ejercicios anteriores	14	
				Incremento de impuestos	15	
				Disminución de utilidades	16	

Determinada el problema se define la hipótesis Influye positivamente el reparo tributario en el impuesto a la renta en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021 o hipótesis Influye negativamente el reparo tributario en el impuesto a la renta en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021

Estos contenidos de estudio nos conllevan a plantear el objetivo general que es Analizar de qué modo la Influye el reparo tributario en el impuesto a la renta en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021 y como Objetivos Específicos: Identificar la justificación de los gastos del reparo tributario en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021; Verificar la imputación de los gastos del reparo tributario en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021; Identificar la base imponible del impuesto a la renta en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021 y Verificar la determinación en el impuesto a la renta en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021

## **2. Metodología**

### **Tipo y diseño de investigación**

De conformidad al tipo de investigación, el estudio fue de tipo descriptivo, toda vez que promoverá el análisis de las características de la variable Influencia del reparo tributario en el impuesto a la renta en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021; es de carácter investigación no experimental, La investigación, por su naturaleza, será del tipo no experimental, ya que no se cambiarán la estructura original del problema. Por su finalidad, la investigación será del tipo aplicado.

Respecto al diseño de investigación con relación al diseño de la investigación, el estudio será transversal, ya que permitirá recopilar la información correspondiente al 2021, para disentir la hipótesis del estudio se empleará el método de análisis inductivo.

### **Población – muestra:**

La población del estudio estará constituida por ocho (08) profesionales de la empresa S y M ingenieros S.R.L, Huaraz 2021. La muestra será igual a la

población, en consecuencia, estará conformada por ocho (08) profesionales de la entidad, así como la información relacionada con las variables.

### **Técnicas e instrumentos de investigación:**

Para interpretar la información, se aplicará la técnica del análisis documental, para ello será necesario contar con la información que desarrolle las variables de investigación. Con la finalidad de obtener datos del personal de la empresa se utilizará la encuesta, de tal manera que se conozca la opinión de los directivos de la empresa; con la finalidad de analizar de manera detallada las partes del problema de investigación, se formulará una ficha de análisis documental de tal manera que se describan las características más importantes de las variables de investigación, Así mismo, con la finalidad de complementar el proceso de recopilación de datos, se formularán cuestionarios para aplicarlos entre los directivos de la empresa.

### **Procesamiento Y Análisis De La Información**

Por otro lado, la información obtenida será procesada con el SPSS versión 28, los resultados servirán para elaborar los resultados estadísticos.

Para analizar los resultados de la investigación, se aplicará el método de análisis deductivo.

### 3 : RESULTADOS

#### Variable: Reparos tributarios

Dimensión: Justificación del gasto

**Tabla 1.-** La empresa efectúa la verificación de los comprobantes de pago al momento de registrar en los libros contables

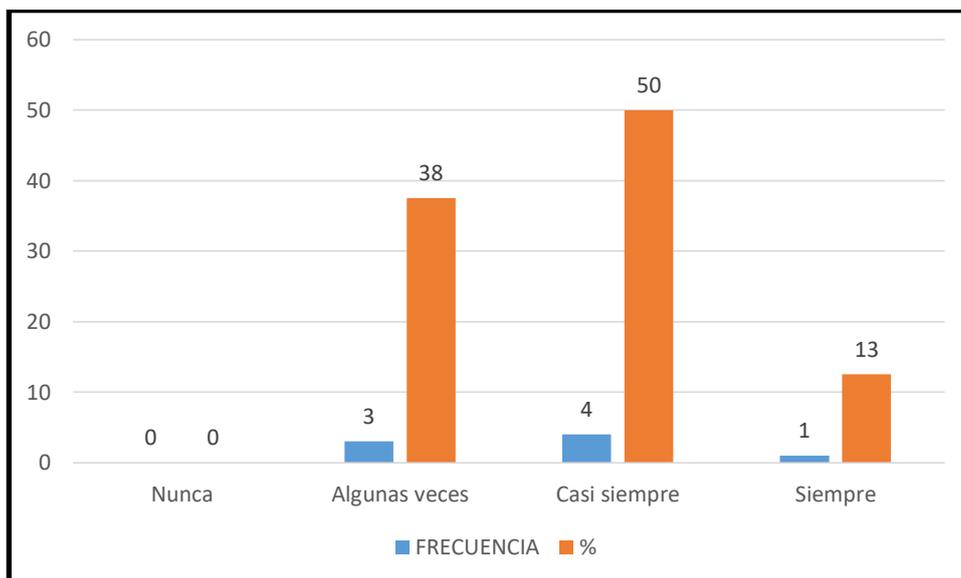
ITEM	FRECUENCIA	%
Nunca	0	0
Algunas veces	3	38
Casi siempre	4	50
Siempre	1	13
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: Investigador.

#### Figura N° 01

La empresa efectúa la verificación de los comprobantes de pago al momento de registrar en los libros contables



Nota: Base de datos de las variables de estudio.

**Interpretación:** El 50% de los encuestados consideraron que casi siempre La empresa efectúa la verificación de los comprobantes de pago al momento de registrar en los libros contables; el 38% respondió que algunas veces; el 13% reveló que siempre; y el 0% dijo que nunca

**Tabla 2.-** La empresa analiza los gastos deducibles que efectúa antes de efectuar las compras

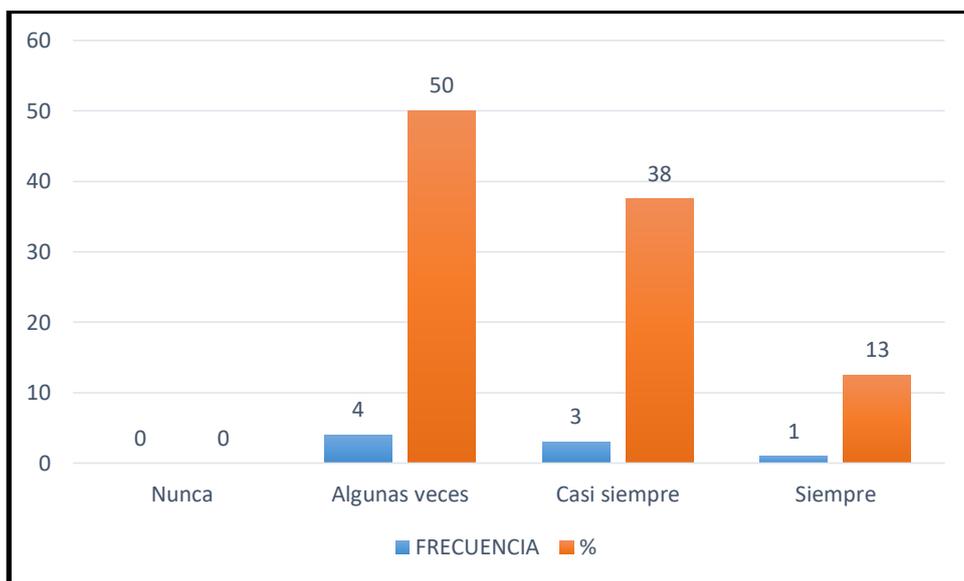
ITEM	FRECUENCIA	%
Nunca	0	0
Algunas veces	4	50
Casi siempre	3	38
Siempre	1	13
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente:* Base de datos de las variables de estudio.

*Elaborado por:* Investigador.

**Figura N° 02**

La empresa analiza los gastos deducibles que efectúa antes de efectuar las compras



*Nota:* Base de datos de las variables de estudio.

**Interpretación:** El 50% de los encuestados consideraron que algunas veces La empresa analiza los gastos deducibles antes de efectuar las compras; el 38% respondió que casi siempre; el 13% reveló que siempre; y el 0% dijo que nunca

**Tabla 3.-** El área de contabilidad controla el empleo de gastos no deducibles antes de su registro en los libros contables

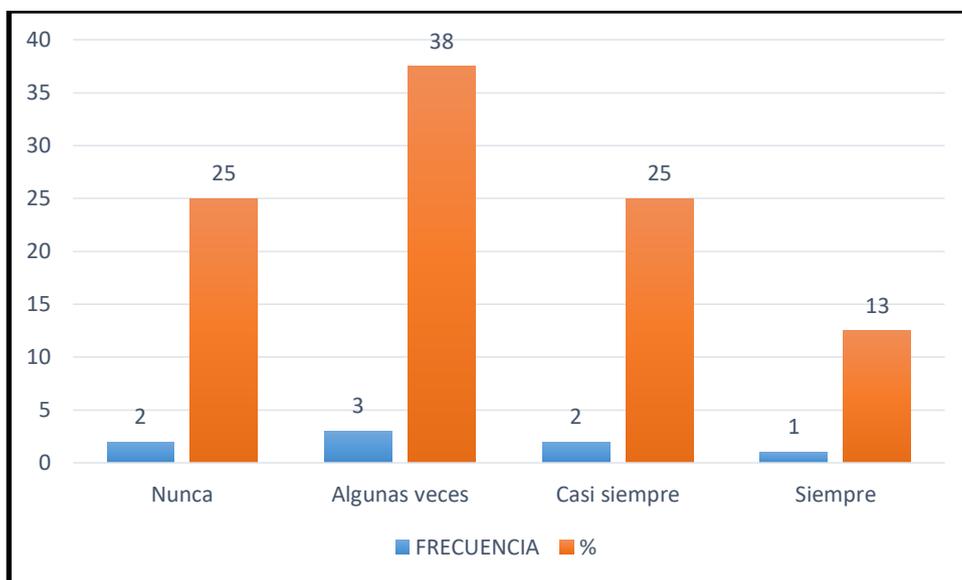
ITEM	FRECUENCIA	%
Nunca	2	25
Algunas veces	3	38
Casi siempre	2	25
Siempre	1	13
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente:* Base de datos de las variables de estudio.

*Elaborado por:* Investigador.

**Figura N° 03**

El área de contabilidad controla el empleo de gastos no deducibles antes de su registro en los libros contables



*Nota:* Base de datos de las variables de estudio.

**Interpretación:** El 38% de los encuestados consideraron que casi siempre El área de contabilidad controla el empleo de gastos no deducibles antes de su registro en los libros contables; el 25% manifestó que nunca; el 25% indico que casi siempre; y el 13% respondió que siempre.

**Tabla 4.-** Las compras que se realizan cumplen el principio de causalidad

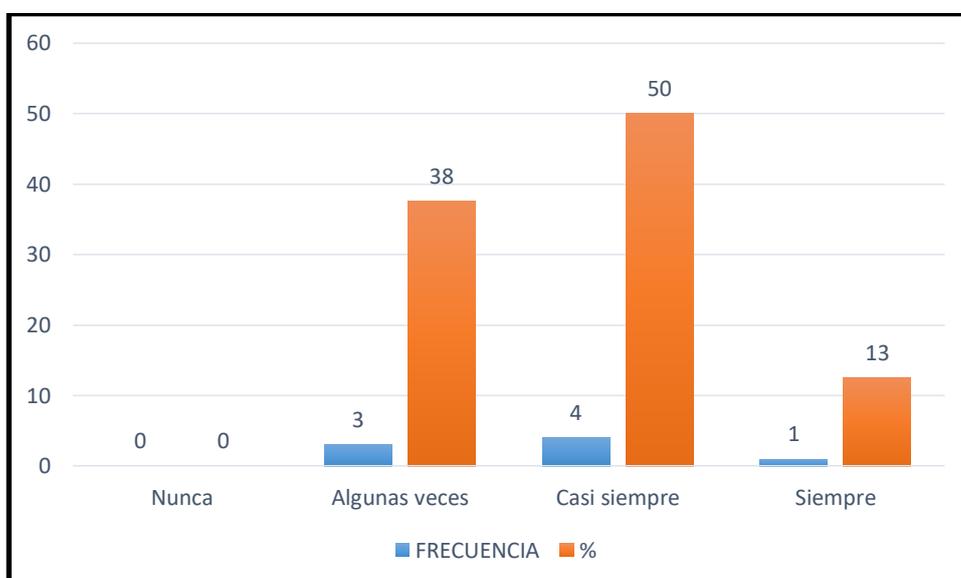
ITEM	FRECUENCIA	%
Nunca	0	0
Algunas veces	3	38
Casi siempre	4	50
Siempre	1	13
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente:* Base de datos de las variables de estudio.

*Elaborado por:* Investigador.

**Figura N° 04**

Las compras que se realizan cumplen el principio de causalidad



*Nota:* Base de datos de las variables de estudio.

**Interpretación:** El 50% de los encuestados consideraron que casi siempre Las compras que se realizan cumplen el principio de causalidad; el 38% respondió que algunas veces; el 13% reveló que siempre; y el 0% dijo que nunca

**Tabla 5.-** La empresa tiene registrado a todo el personal en planilla de gastos

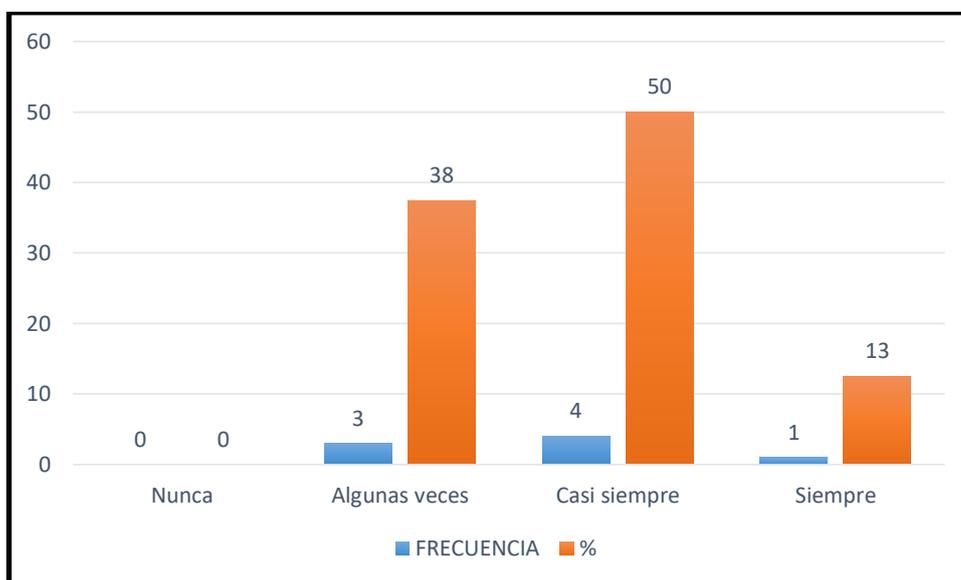
ITEM	FRECUENCIA	%
Nunca	0	0
Algunas veces	3	38
Casi siempre	4	50
Siempre	1	13
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente:* Base de datos de las variables de estudio.

*Elaborado por:* Investigador.

**Figura N° 05**

La empresa tiene registrado a todo el personal en planilla de gastos



*Nota:* Base de datos de las variables de estudio.

**Interpretación:** El 50% de los encuestados consideraron que casi siempre La empresa tiene registrado a todo el personal en planilla de gastos; el 38% respondió que algunas veces; el 13% reveló que siempre; y el 0% dijo que nunca

**Tabla 6.-** La empresa registra en sus libros contables gastos diversos diferentes al giro del negocio

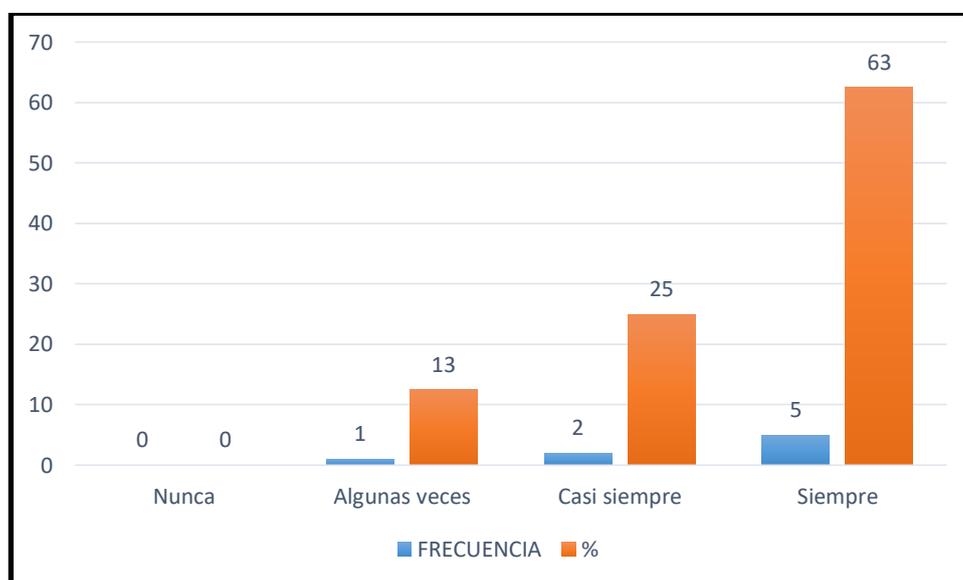
ITEM	FRECUENCIA	%
Nunca	0	0
Algunas veces	1	13
Casi siempre	2	25
Siempre	5	63
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente:* Base de datos de las variables de estudio.

*Elaborado por:* Investigador.

### Figura N° 06

La empresa registra en sus libros contables gastos diversos diferentes al giro del negocio



*Nota:* Base de datos de las variables de estudio.

**Interpretación:** El 63% de los encuestados consideraron que siempre La empresa registra en sus libros contables gastos diversos diferentes al giro del negocio; el 25% respondió que casi siempre; el 13% reveló que algunas veces; y el 0% dijo que nunca

**Tabla 7.-** La administración tributaria ha realizado multas y sanciones a la empresa

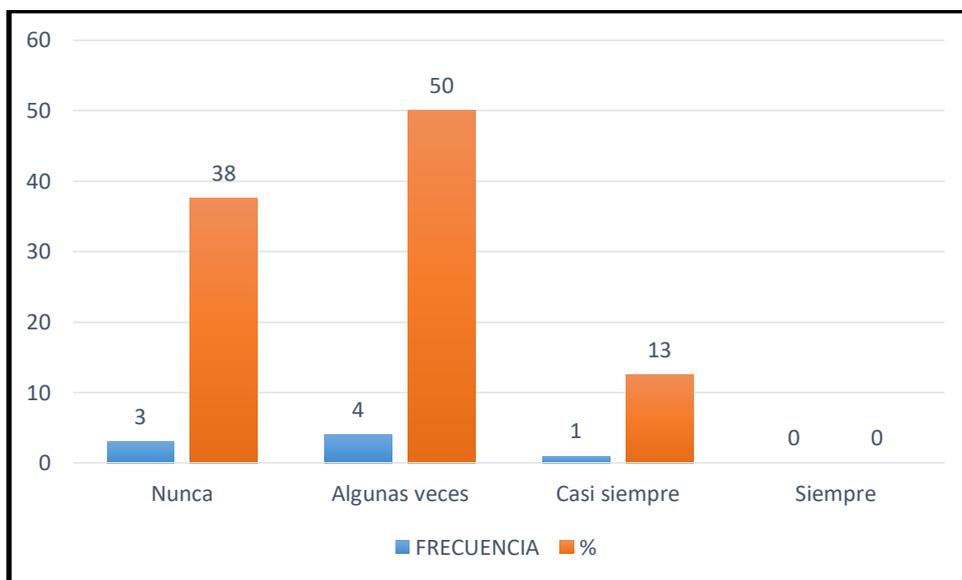
ITEM	FRECUENCIA	%
Nunca	3	38
Algunas veces	4	50
Casi siempre	1	13
Siempre	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente:* Base de datos de las variables de estudio.

*Elaborado por:* Investigador

### Figura N° 07

La administración tributaria ha realizado multas y sanciones a la empresa



*Nota:* Base de datos de las variables de estudio.

**Interpretación:** El 50% de los encuestados consideraron que algunas veces La administración tributaria ha realizado multas y sanciones a la empresa; el 38% respondió que nunca; el 13% reveló que casi siempre; y el 0% señaló siempre

**Tabla 8.-** El área contable efectúa reparos tributarios dentro del ejercicio económico

ITEM	FRECUENCIA	%
Nunca	5	63

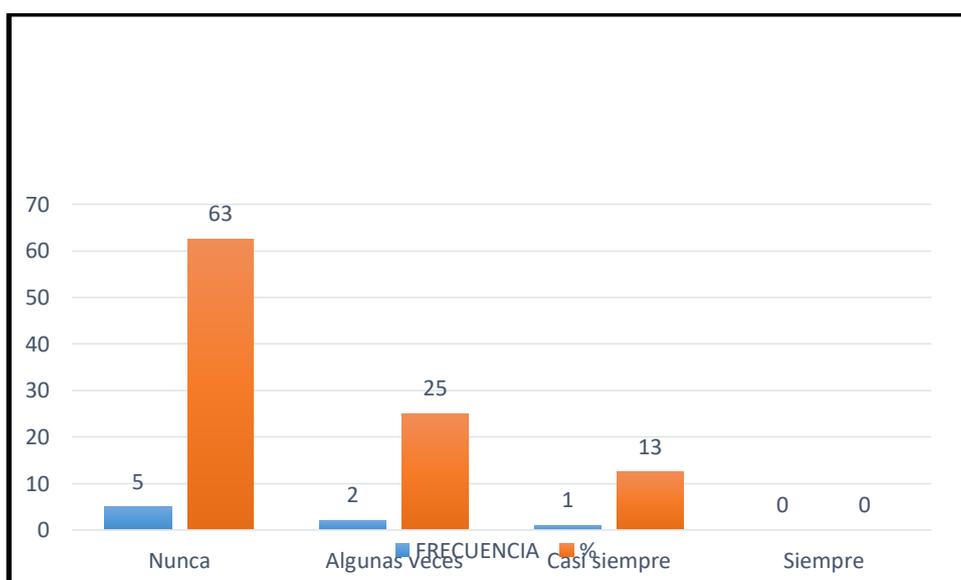
Algunas veces	2	25
Casi siempre	1	13
Siempre	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente:* Base de datos de las variables de estudio.

*Elaborado por:* Investigador.

### Figura N° 08

El área contable efectúa reparos tributarios dentro del ejercicio económico



*Nota:* Base de datos de las variables de estudio.

**Interpretación:** El 50% de los encuestados consideraron que casi siempre El área contable efectúa reparos tributarios dentro del ejercicio económico; el 38% respondió que algunas veces; el 13% reveló que siempre; y el 0% dijo que nunca

**Variable:** Impuesto a la renta

Dimensión: Base imponible

**Tabla 9.-** El área contable aplica los principios de contabilidad generalmente aceptados

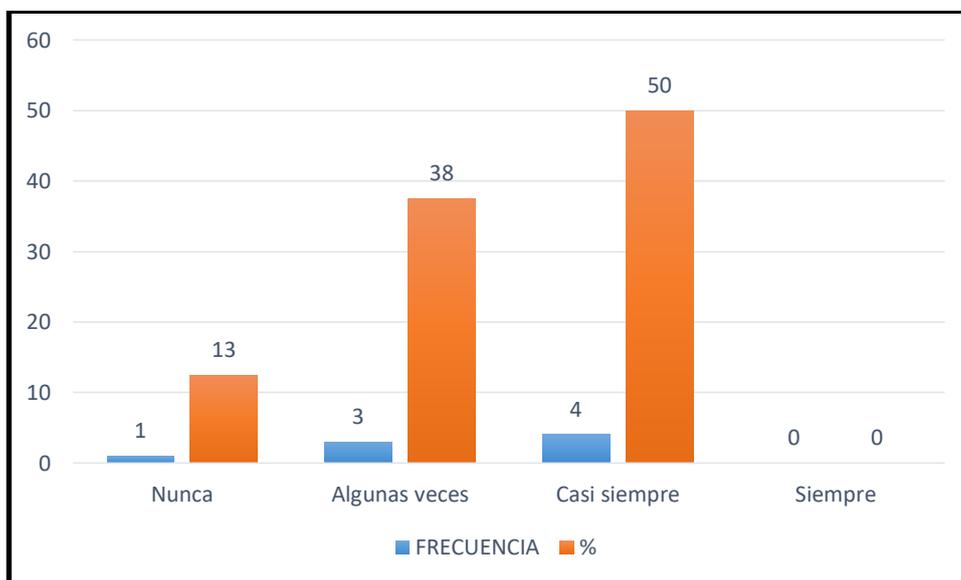
ITEM	FRECUENCIA	%
Nunca	1	13
Algunas veces	3	38
Casi siempre	4	50
Siempre	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente:* Base de datos de las variables de estudio.

*Elaborado por:* Investigador.

**Figura N° 09**

El área contable aplica los principios de contabilidad generalmente aceptados



*Nota:* Base de datos de las variables de estudio.

**Interpretación:** El 50% de los encuestados consideraron que casi siempre El área contable aplica los principios de contabilidad generalmente aceptados; el 38% respondió que algunas veces; el 0% reveló que siempre; y el 13% dijo que nunca

**Tabla 10.-** Se realiza el registro contable de comprobantes de pago de actividades fehacientes

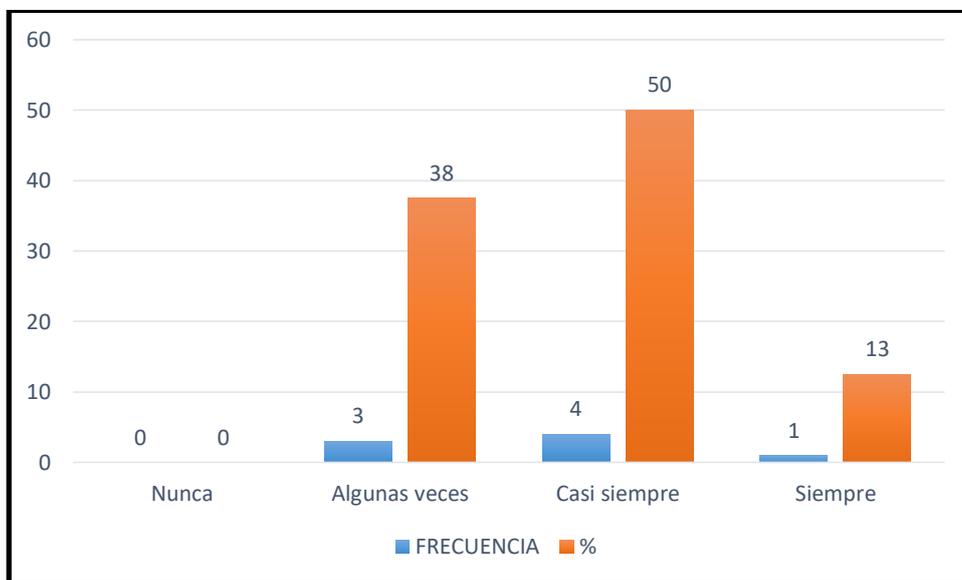
ITEM	FRECUENCIA	%
Nunca	0	0
Algunas veces	3	38
Casi siempre	4	50
Siempre	1	13
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente:* Base de datos de las variables de estudio.

*Elaborado por:* Investigador.

### Figura N° 10

Se realiza el registro contable de comprobantes de pago de actividades fehacientes



*Nota:* Base de datos de las variables de estudio.

**Interpretación:** El 50% de los encuestados consideraron que casi siempre se realiza el registro contable de comprobantes de pago de actividades fehacientes; el 38% respondió que algunas veces; el 13% reveló que siempre; y el 0% dijo que nunca

**Tabla 11.-** Realizan la clasificación de gastos de acuerdo a la fuente generadora de ingresos

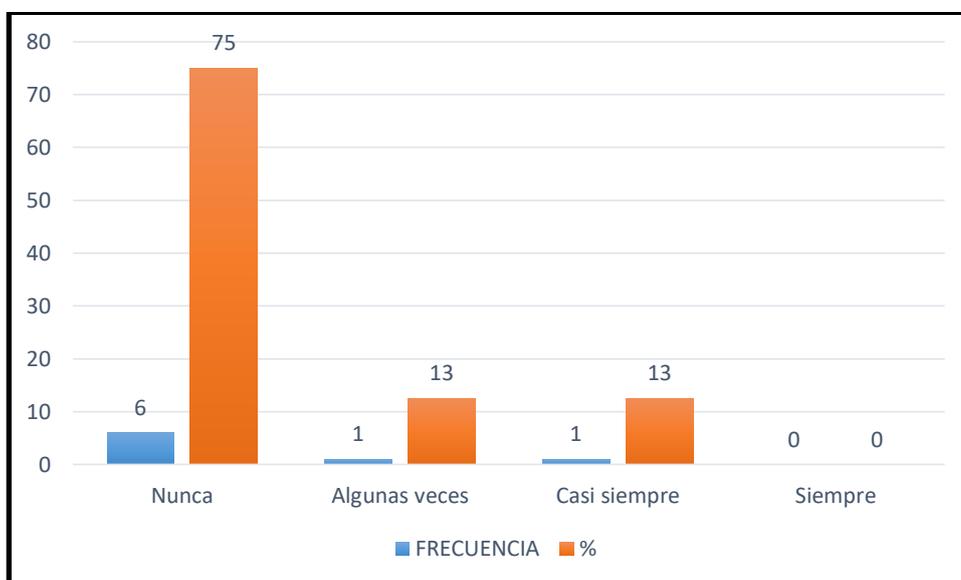
ITEM	FRECUENCIA	%
Nunca	6	75
Algunas veces	1	13
Casi siempre	1	13
Siempre	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente:* Base de datos de las variables de estudio.

*Elaborado por:* Investigador.

### Figura N° 11

Realizan la clasificación de gastos de acuerdo a la fuente generadora de ingresos



*Nota:* Base de datos de las variables de estudio.

**Interpretación:** El 75% de los encuestados consideraron que casi siempre Realizan la clasificación de gastos de acuerdo a la fuente generadora de ingresos; el 38% respondió que algunas veces; el 13% reveló que siempre; y el 0% dijo que nunca

**Tabla 12.-** El registro de los gastos cumple con los principios tributarios para su reconocimiento

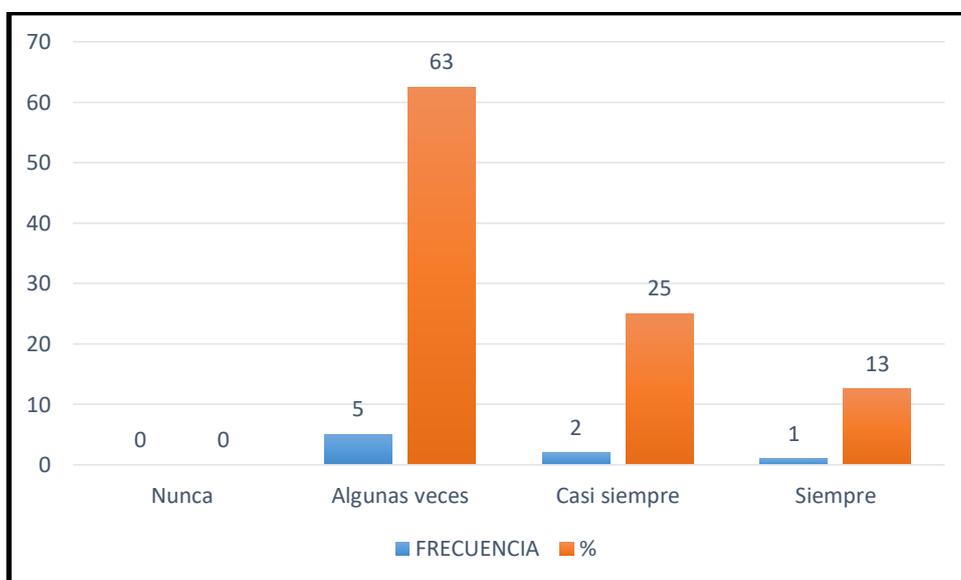
ITEM	FRECUENCIA	%
Nunca	0	0
Algunas veces	5	63
Casi siempre	2	25
Siempre	1	13
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente:* Base de datos de las variables de estudio.

*Elaborado por:* Investigador.

### Figura N° 12

El registro de los gastos cumple con los principios tributarios para su reconocimiento



*Nota:* Base de datos de las variables de estudio.

**Interpretación:** El 63% de los encuestados consideraron que algunas veces el registro de los gastos cumple con los principios tributarios para su reconocimiento; el 25% respondió que casi siempre; el 13% reveló que siempre; y el 0% dijo que nunca

Dimensión: Determinación del impuesto

**Tabla 13.-** Eligieron adecuadamente el régimen tributario al que pertenecen

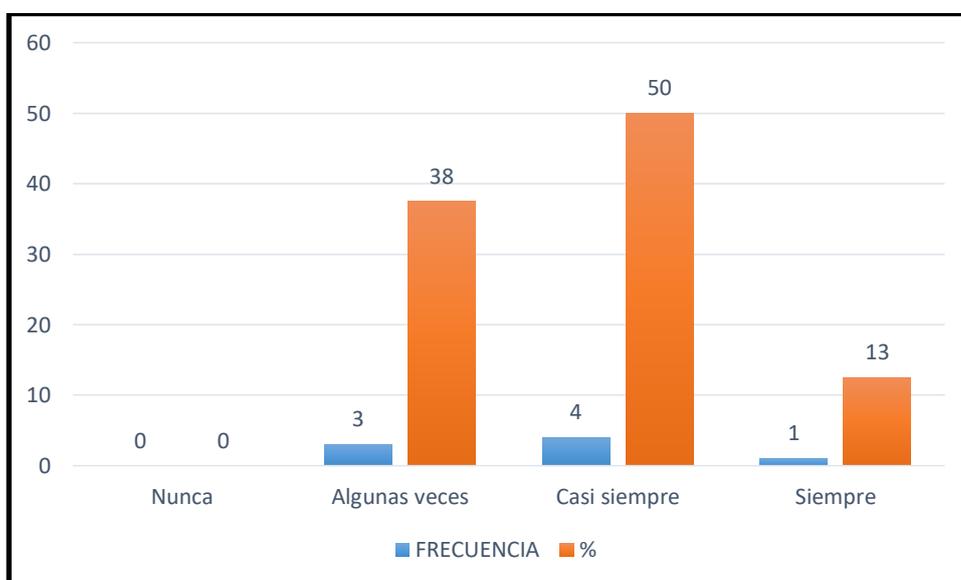
ITEM	FRECUENCIA	%
Nunca	0	0
Algunas veces	3	38
Casi siempre	4	50
Siempre	1	13
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente:* Base de datos de las variables de estudio.

*Elaborado por:* Investigador.

### Figura N° 13

Eligieron adecuadamente el régimen tributario al que pertenecen



*Nota:* Base de datos de las variables de estudio.

**Interpretación:** El 50% de los encuestados consideraron que casi siempre eligieron adecuadamente el régimen tributario al que pertenecen; el 38% respondió que algunas veces; el 13% reveló que siempre; y el 0% dijo que nunca.

**Tabla 14.-** Emplean adecuadamente el arrastre las pérdidas de ejercicios anteriores

ITEM	FRECUENCIA	%
Nunca	0	0

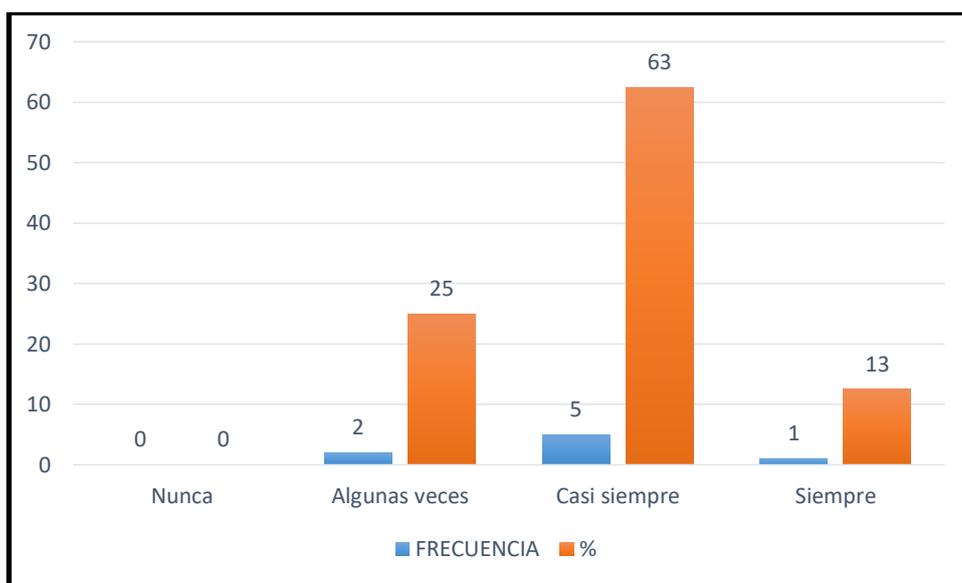
Algunas veces	2	25
Casi siempre	5	63
Siempre	1	13
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente:* Base de datos de las variables de estudio.

*Elaborado por:* Investigador.

**Figura N° 14**

Emplean adecuadamente el arrastre las pérdidas de ejercicios anteriores



*Nota:* Base de datos de las variables de estudio.

**Interpretación:** El 63% de los encuestados consideraron que casi siempre Emplean adecuadamente el arrastre las pérdidas de ejercicios anteriores; el 25% respondió que algunas veces; el 13% reveló que siempre; y el 0% dijo que nunca

**Tabla 15.-** El adecuado cumplimiento de las normas tributarias en el reconocimiento de los gastos incrementa el impuesto

ITEM	FRECUENCIA	%
Nunca	0	0

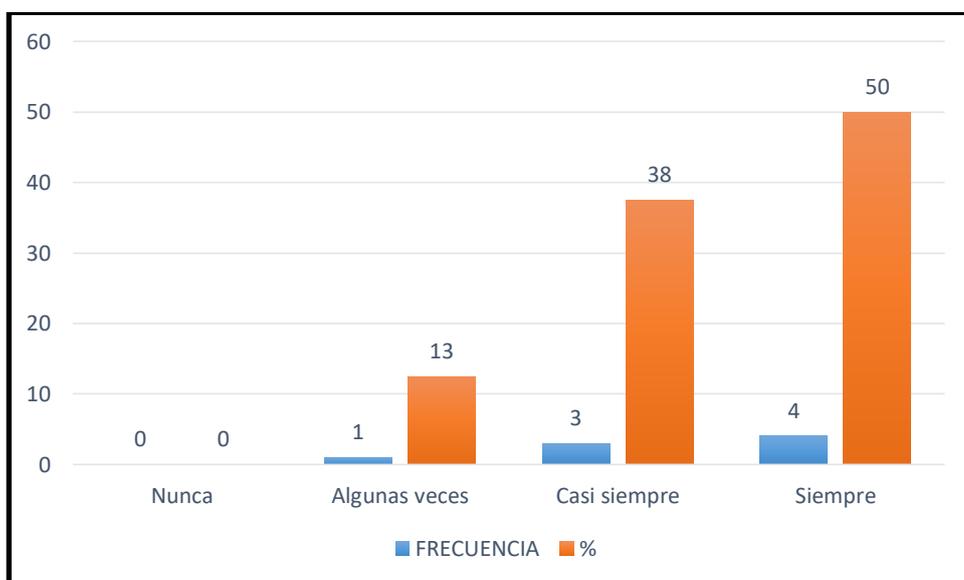
Algunas veces	1	13
Casi siempre	3	38
Siempre	4	50
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente:* Base de datos de las variables de estudio.

*Elaborado por:* Investigador.

### Figura N° 15

El adecuado cumplimiento de las normas tributarias en el reconocimiento de los gastos incrementa el impuesto



*Nota:* Base de datos de las variables de estudio.

**Interpretación:** El 50% de los encuestados consideraron que siempre El adecuado cumplimiento de las normas tributarias en el reconocimiento de los gastos incrementa el impuesto; el 38% respondió que casi siempre; el 13% reveló que algunas veces; y el 0% dijo que nunca.

**Tabla 16.-** El efectuar reparos tributarios de los gastos no aceptados tributariamente reduce significativamente sus utilidades

ITEM	FRECUENCIA	%
Nunca	0	0

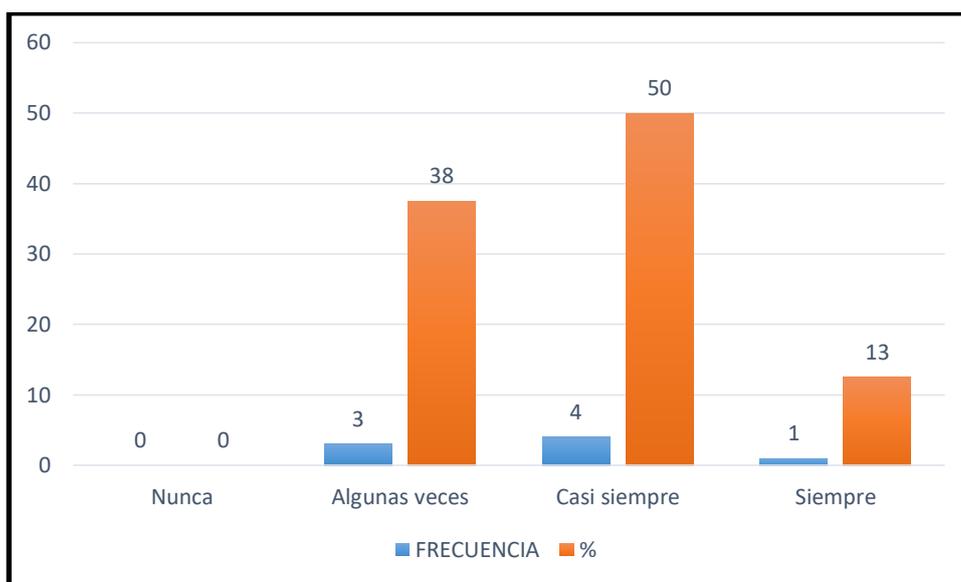
Algunas veces	3	38
Casi siempre	4	50
Siempre	1	13
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

*Fuente:* Base de datos de las variables de estudio.

*Elaborado por:* Investigador.

**Figura N° 16**

El efectuar reparos tributarios de los gastos no aceptados tributariamente reduce significativamente sus utilidades



*Nota:* Base de datos de las variables de estudio.

**Interpretación:** El 50% de los encuestados consideraron que casi siempre El efectuar reparos tributarios de los gastos no aceptados tributariamente reduce significativamente sus utilidades; el 38% respondió que algunas veces; el 13% reveló que siempre; y el 0% dijo que nunca

#### 4 Análisis y discusión

##### Análisis y Discusión

La recaudación de impuestos es la tarea fundamental de la administración tributaria quien presenta leyes estableciendo mecanismos de obligaciones de estricto cumplimiento y que permitan contar con herramientas de gestión, estos instrumentos permitirán a la administración tributaria de evitar la evasión y la elusión tributaria donde muchos contribuyentes recorren a una serie de ardidés con el propósito de pagar cada vez menos impuestos, a pesar de que la sunat se esfuerzan por implementar sistemas de control evasión.

Las empresas en el Perú en su mayoría compuesta por pymes, muchos de ellos recurren a una serie de acciones de conductas evasoras, incumpliendo los principios tributarios de causalidad, proporcionalidad, fehaciencia, y otras que obliga al empresario para que deduzcan el IGV, y de esa manera pagar menos o ningún impuesto.

La empresa SyM Ingenieros SRL, es asimismo un empresa que persigue posicionarse en el mercado, crecer en forma sostenible y sustentable en el tiempo para ello busca asumir retos que avizoran dichos objetivos organizacionales siendo un propósito para el logro de sus objetivos buscando investigaciones que nos conducen a plantear discusiones en aspectos concordantes y discordantes observados de la revisión de los antecedentes obtenidos, donde además se plantearán y efectuar explicaciones relativos a los hallazgos del trabajo:

1. Al Analizar de qué modo la Influye el reparo tributario en el impuesto a la renta en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021, se observa en la **Tabla 12**, donde el registro de los gastos cumple con los principios tributarios para su reconocimiento, el 63% de los encuestados consideraron que algunas veces el registro de los gastos cumple con los principios tributarios para su reconocimiento; en la **Tabla 13**, si eligieron adecuadamente el régimen tributario al que pertenecen, el 50% de los encuestados consideraron que casi siempre Eligieron adecuadamente el régimen tributario al que pertenecen; la **Tabla 16**, al efectuar reparos tributarios de los gastos no aceptados tributariamente reduce significativamente sus utilidades, donde el 50% de los encuestados consideraron que casi siempre, sobre el señala **Martínez & Yáñez, (2019)**

El presente proyecto se realizó con el propósito de analizar los gastos no deducibles y el impacto en la determinación del impuesto a la Renta de la empresa RUBA S.A., período 2017-2018. En el cual se detectaron falencias en los registros tributarios por no seguir la normativa tributaria vigente, no se verificaban los comprobantes si cumplen o no los requisitos, posterior a eso igual se recibían, reembolsos tampoco se registraban correctamente y por tal razón el impuesto a la renta y la base imponible gravable se ven afectados. El tipo de investigación fue descriptivo y diseño cualitativo y cuantitativo, se analizó los Estados Financiero en el cual se detectaron que los gastos no deducibles que alcanzaron a \$59.986, la base gravable en \$ 148.256 y el imp. Renta en \$32.616 al cierre del 2017. Como propuesta se aplicó se efectuó un estudio de factibilidad de un plan de control interno para reducir los gastos no deducibles e impuesto a la renta y mejorar la rentabilidad de la empresa, por lo que como objetivo estratégico y política se propuso la reducción del 10% sobre el monto de los costos y gastos; el 35% de los gastos no deducibles, se inició la prueba piloto de 3 meses y se obtuvo leves resultados. Como conclusión es que registro incrementos de los gastos no deducibles por mala gestión tributaria y tal razón el impuesto a la renta causó un impacto económico. Como recomendaciones es que debe seguir con el plan de control interno y así reducir los gastos fortuitos o innecesarios.

De los resultados obtenidos al determinar la influencia que existe entre el reparo tributario en el impuesto a la renta en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021, observamos que la empresa la analiza el registro de los gastos cumple con los principios tributarios para su reconocimiento, eligieron adecuadamente el régimen tributario al que pertenecen, efectuar reparos tributarios de los gastos no aceptados tributariamente reduce significativamente sus utilidades, concordando con los autores que existe influencia directa entre el reparo tributario y los resultados económicos de la empresa

2. Al identificar la justificación de los gastos del reparo tributario en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021, en la **Tabla 1**, si la a empresa efectúa la verificación de los comprobantes de pago al momento

de registrar en los libros contables el 50% de los encuestados consideraron que casi siempre La empresa efectúa la verificación de los comprobantes de pago al momento de registrar en los libros contables; la **Tabla 4**, señala que las compras que se realizan cumplen el principio de causalidad, el 50% de los encuestados consideraron que casi siempre Las compras que se realizan cumplen el principio de causalidad; en la **Tabla 12**, que el registro de los gastos cumplen con los principios tributarios para su reconocimiento, 63% de los encuestados consideraron que algunas veces el registro de los gastos cumple con los principios tributarios para su reconocimiento, indica **Aguirre, (2017)** Trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniero en Tributación y Finanzas, presentada a la Universidad de Guayaquil, El presente trabajo de investigación tiene como objetivo analizar los gastos no deducibles y su incidencia en la tasa efectiva de impuesto a la renta en la empresa Bebidas SA en los periodos 2014 al 2016. Para cumplir este objetivo se realizará una investigación descriptiva y documental, observando y analizando los estados financieros y movimientos contables realizó la empresa en los periodos de estudio. Lo anterior expuesto permitió analizar los procesos del departamento financiero y el tratamiento de la información a emplearse en la declaración del impuesto a la renta; la revisión de los estados financieros e información contable ayudó a determinar el impacto de los gastos no deducibles en el incremento del impuesto a la renta por pagar en los periodos analizados. Por lo que se propone la implementación de un sistema de gestión documental para el correcto soporte y almacenamiento de los registros realizados en el sistema contable, y **Fuentes, (2018)** tesis para optar el título de Contador Público en la Universidad Autónoma del Perú , Este informe describe el desarrollo de secciones de investigación individuales. Conocer la legislación tributaria y ser capaz de interpretar los estados financieros establece un medio para cumplir con las aplicaciones fiscales y contables y así asegura que la empresa esté informada de las consecuencias. El objetivo principal es que los costos restringidos y no deducibles afecten los estados financieros de la empresa, traduciéndose en mayores pagos de impuestos al fisco y, en consecuencia, cambios en los estados financieros. Este

informe de investigación ayudó a fortalecer mi solicitud de impuestos corporativos. El correcto análisis de las adiciones y deducciones permitió el procesamiento y aplicación de la NIC 12, NIC 1 y normas tributarias legales, lo que condujo al cálculo y predicción del trabajo racional en mi campo contable. La investigación en este informe le dará una idea de las consecuencias financieras de su empresa en la determinación de los ingresos netos de su empresa. Los gastos en que incurre la empresa no pueden ser controlados y la falta de control se debe a la falta de procedimientos para los gastos deducibles y no deducibles sujetos a los límites de desconocimiento de la legislación fiscal vigente. Nótese también, según el informe, que la Ley del Impuesto sobre la Renta impone restricciones a las referidas decisiones de renta, desconociendo la realidad financiera de la empresa.

De los resultados obtenidos al identificar la justificación de los gastos del reparo tributario en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021, en la empresa efectúa la verificación de los comprobantes de pago al momento de registrar en los libros contables, las compras que se realizan cumplen el principio de causalidad, el registro de los gastos cumple con los principios tributarios para su reconocimiento, concordando que los gastos deben verificarse antes de su registro

3. Al verificar la imputación de los gastos del reparo tributario en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021, encontramos que en la **Tabla 2**, la empresa analiza los gastos deducibles que efectúa antes de efectuar las compras, donde el 50% de los encuestados consideraron que algunas veces La empresa analiza los gastos deducibles antes de efectuar las compras; además en la **Tabla 3**, el área de contabilidad controla el empleo de gastos no deducibles antes de su registro en los libros contables, donde el 38% de los encuestados consideraron que casi siempre El área de contabilidad controla el empleo de gastos no deducibles antes de su registro en los libros contables; por otro lado la **Tabla 15**, tiene el adecuado cumplimiento de las normas tributarias en el reconocimiento de los gastos incrementa el impuesto, de los cuales El 50% de los encuestados consideraron que siempre El adecuado cumplimiento de las normas tributarias en el

reconocimiento de los gastos incrementa el impuesto; encontramos a **Arias, (2019)** Tesis para con el propósito de obtener el título de contador Público, en la Universidad Cesar Vallejo, La presente investigación tiene como finalidad determinar la incidencia entre el reparo fiscal y el impuesto a la renta para las empresas prestadoras de servicios técnicos en el área metropolitana de Lima en el año 2018. La importancia de este estudio radica en que los proveedores de servicios de tecnología quieren pagar impuestos mínimos para privarlos de la capacidad de asumir compromisos a corto plazo o incluso capital para invertir o mejorar sus servicios. Por lo tanto, su finalidad es poder tener en cuenta todos los gastos que incurran para deducir del erario nacional. El estudio se realizó utilizando la teoría del ingreso producto de Alva para las variables del impuesto a la renta, además de editar varios pasajes del autor que tratan los conceptos teóricos de las dos variables investigadas. Impuesto de reparación e impuesto sobre la renta. La naturaleza del estudio se aplica al no diseño de experimentos y al nivel descriptivo explicativo. Además, la herramienta de adquisición de datos se utilizó en una encuesta a 30 empleados de 30 empresas que brindan servicios técnicos en áreas específicas. Esta herramienta fue probada por expertos en la materia para calcular la confiabilidad utilizando el factor alfa de Cronbach y ejecutar una prueba de chi-cuadrado para probar la hipótesis. El estudio encontró que las objeciones fiscales estaban relacionadas con el impuesto a la renta de las empresas de tecnología en el área metropolitana de Lima en 2018. Además, **Cierto & Carrión, (2019)** Tesis para obtener el título de contador Público en la Universidad Cesar Vallejo, Esta investigación se centra en el impacto de los costos de deducción y deducción en la decisión del impuesto sobre la renta de Multiservicio HS Pillyacu Huallacancha SRL en 2018. Se consideraron las encuestas de investigación actuales porque no tuvieron en cuenta el costo de la deducción y la no deducción sin considerar los límites que pueden minimizar la rentabilidad de nuestra declaración jurada. Se sabe que la compra de bases de datos y las bases de datos de compra y el registro de registros del Bar y el registro de BAR, y se sabe que indican si los costos ocurridos durante la declaración de supervisión de aduanas ocurren (Sunat).

Cuando se ha desarrollado una encuesta de enfoque cualitativo, el diseño de interpretación se ha desarrollado con los estudios de caso que sugirieron el propósito del campo analizado por la recopilación de datos basada en el análisis de la documentación. No hemos sido identificados de acuerdo con 21, 37 y 44 artículos. Los registros de impuestos sobre la renta también tienen en cuenta los principios de la causalidad causados por el sexo de la reparación, ya que se consideran los costos que no cumplen con los principios de contra actividad. Nuestra estabilidad económica se perdió en el período 2018.

De los resultados obtenidos al verificar la imputación de los gastos del reparo tributario en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021, encontramos que, la empresa analiza los gastos deducibles que efectúa antes de efectuar las compras, el área de contabilidad controla el empleo de gastos no deducibles antes de su registro en los libros contables, el adecuado cumplimiento de las normas tributarias en el reconocimiento de los gastos incrementa el impuesto, Concordando que como herramienta de gestión permite el uso adecuado para las necesidades de la empresa. Concordando con los autores.

4. Al Identificar la base imponible del impuesto a la renta en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021, obtenemos en la **Tabla 6**, que la empresa registra en sus libros contables gastos diversos diferentes al giro del negocio, donde el 63% de los encuestados consideraron que siempre La empresa registra en sus libros contables gastos diversos diferentes al giro del negocio; además la **Tabla 8**, indica que el área contable efectúa reparos tributarios dentro del ejercicio económico el 50% de los encuestados consideraron que casi siempre El área contable efectúa reparos tributarios dentro del ejercicio económico; **Tabla 9**, donde el área contable aplica los principios de contabilidad generalmente aceptados, resultando que El 50% de los encuestados consideraron que casi siempre El área contable aplica los principios de contabilidad generalmente aceptados; y la **Tabla 13**, eligieron adecuadamente el régimen tributario al que pertenecen, el 50% de los encuestados consideraron que casi siempre Eligieron adecuadamente el

régimen tributario al que pertenecen; donde **Domínguez, (2019)**, trabajo con el propósito de obtener el título de Contador Público en la Universidad Peruana los Andes el cual El estudio en el presente estudio se basa en los problemas existentes de la mayoría de las empresas en nuestro país, especialmente aquellas que no cuentan con personal capacitado para interpretar y aplicar correctamente la legislación tributaria, especialmente aquellas que no son susceptibles de deducción. costo. Por lo tanto, es importante considerar esta regla al comprar bienes, servicios y otros costos para evitar futuras objeciones fiscales. En este estudio, utilizamos un método inductivo deductivo para determinar con precisión el efecto fiscal de los costos no deducibles en la contabilidad anual de FASETRON SRL. El tamaño de la muestra fue de 11 trabajadores y el método utilizado fue un medio de investigación y cuestionario, además del análisis de documentos que respaldan el proceso registrado por la empresa. Los resultados obtenidos correspondieron a la hipótesis formulada, ya que la falta de capacitación del personal y la superación de las condiciones de deducción de costos son determinantes de los ingresos netos de tercera categoría. De lo anterior, se puede concluir que los gastos no deducibles son determinantes en la determinación de la base imponible del impuesto a las ganancias. En última instancia, puede ofrecer capacitación fiscal a su personal y crear un presupuesto de gastos como medio para administrar sus gastos.

De los resultados obtenidos al Identificar la base imponible del impuesto a la renta en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021, obtenemos en que la empresa registra en sus libros contables gastos diversos diferentes al giro del negocio, el área contable efectúa reparos tributarios dentro del ejercicio económico, el área contable aplica los principios de contabilidad generalmente aceptados, eligieron adecuadamente el régimen tributario al que pertenecen,

5. Al verificar la determinación en el impuesto a la renta en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021, observamos en la **Tabla 5**, que el 50% de

los encuestados consideraron que casi siempre La empresa tiene registrado a todo el personal en planilla de gastos; además la **Tabla 10** señala que se realiza el registro contable de comprobantes de pago de actividades fehacientes, el 50% de los encuestados consideraron que casi siempre se realiza el registro contable de comprobantes de pago de actividades fehacientes, por otro lado **Tabla 11**, indica que realizan la clasificación de gastos de acuerdo a la fuente generadora de ingresos, donde el 75% de los encuestados consideraron que casi siempre Realizan la clasificación de gastos de acuerdo a la fuente generadora de ingresos; finalmente la **Tabla 8**, señalan que emplean adecuadamente el arrastre las pérdidas de ejercicios anteriores el 63% de los encuestados consideraron que casi siempre Emplean adecuadamente el arrastre las pérdidas de ejercicios anteriores; señala **Sanchez, (2019)** Tesis para obtener el título de Contador Público presentada a la Universidad San Pedro, Trabajo de investigación titulado “Efectos de los Costos No Deducibles en el Impuesto a la Renta de la empresa D&E Ingenieros SAC”, Huaraz 2016 “En una encuesta realizada se encontró que los costos no deducibles tuvieron un impacto significativo en el Impuesto a la Renta de la empresa D&E Ingenieros SAC Huaraz 2016. hizo. En un estudio descriptivo, no experimental, de diseño transversal, se consideró a la Empresa de Ingenieros D&E dedicada a la prestación de servicios a un grupo de cinco directivos a quienes se les aplicó el cuestionario. Luego, de acuerdo con el Cuadro No. 13, llegamos a la conclusión de que la declaración de impuestos incluía el recibo de pagos irreales. Sesenta por ciento de los encuestados fueron donde estas adquisiciones afectaron las utilidades que se observan en la Tabla N° 15 fue presentada por declaración jurada de la empresa, pero obtuvo una utilidad del 3%. Tal como lo confirma la Ley del Impuesto a la Renta y cargos adicionales, el valor en uso aumentó en un 32%. Esto significa que no se controla el impacto de los costos no deducibles, lo que lleva a un aumento de impuestos. Por lo tanto, existe un vínculo directo entre los costos no deducibles y el aumento del impuesto a la renta. **LEÓN, (2019)** Tratado para obtener el título de Contador Público, en la Universidad Cesar Vallejo, El presente trabajo de investigación, analiza los términos de,

gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en el resultado contable y tributario en la empresa de Savilo Ingenieros S.R.L., el cual pertenece al sector transporte, cuyo rubro es el transporte de carga por carretera. La investigación tiene un enfoque cualitativo con diseño interpretativo, bajo el método del estudio de caso, que tiene por objetivo identificar los gastos deducibles y no deducibles y la incidencia en el resultado contable y el resultado tributario, que se presente en la empresa Savilo Ingenieros S.R.L., en el desarrollo de la investigación se identificó gastos no deducibles y gastos sujetos a limite, que originan las diferencias permanentes y temporales en cumplimiento a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para la determinación contable y el TUO de la Ley del Impuesto a la Renta para determinar el resultado tributario. En el tratamiento de los resultados se identificó, la existencia de gastos no deducibles y gastos que exceden el límite establecido en la Ley del Impuesto a la Renta, que traen como consecuencia la presencia de una diferencia entre el resultado contable y el resultado tributario. En la que se concluye que efectivamente los gastos deducibles sujetos a limite y los gastos no deducibles incidieron en el resultado contable y tributario, trayendo como consecuencia para el 2017, un reparo a favor de la Administración Tributaria, y para el 2018 un saldo a favor del contribuyente.

De los resultados obtenidos al verificar la determinación en el impuesto a la renta en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021, observamos que La empresa tiene registrado a todo el personal en planilla de gastos; realiza el registro contable de comprobantes de pago de actividades fehacientes, realizan la clasificación de gastos de acuerdo a la fuente generadora de ingresos, emplean adecuadamente el arrastre las pérdidas de ejercicios anteriores

## 5 Conclusiones

- ❖ Se Analizo de qué modo la Influye el reparo tributario en el impuesto a la renta en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021 demostrándose en la Tabla **16**, al efectuar reparos tributarios de los gastos no aceptados tributariamente reduce significativamente sus utilidades, donde el 50% de los encuestados consideraron que casi siempre.
  
- ❖ Se identifico la justificación de los gastos del reparo tributario en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021, en la **Tabla 1**, se concluye que la a empresa efectúa la verificación de los comprobantes de pago al momento de registrar en los libros contables el 50% de los encuestados consideraron que casi siempre lo hacen.

- ❖ Verificar la imputación de los gastos del reparo tributario en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021, en la **Tabla 2**, se manifiesta que el 50% de los encuestados consideraron que algunas veces La empresa analiza los gastos deducibles antes de efectuar las compras.
- ❖ Identificar la base imponible del impuesto a la renta en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021, la; **Tabla 9**, donde el área contable aplica los principios de contabilidad generalmente aceptados, resultando que El 50% de los encuestados consideraron que casi siempre.
- ❖ . Verificar la determinación en el impuesto a la renta en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021, **Tabla 11**, indica que realizan la clasificación de gastos de acuerdo a la fuente generadora de ingresos, donde el 75% de los encuestados consideraron que casi siempre Realizan.

## 6 Recomendaciones

- ❖ Se recomienda en relación de qué modo la Influye el reparo tributario en el impuesto a la renta en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021 en efectuar las adquisiciones aplicando el mejor control para evitar los reparos tributarios y que reduzcan significativamente sus utilidades.
- ❖ Se recomienda evitar el reparo tributario en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021, mejorando el control y verificación de los comprobantes de pago al momento de registrar en los libros contables.
- ❖ Se recomienda verificar con más responsabilidad la imputación de los gastos para evitar el reparo tributario en la empresa S y M ingenieros

S.R.L., Huaraz 2021, donde manifiestan que algunas veces La empresa analiza los gastos deducibles antes de efectuar las compras.

- ❖ Se recomienda identificar la base imponible del impuesto a la renta en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021, aplicando los principios de contabilidad generalmente aceptados, para mejorar el sistema de información.
- ❖ Se recomienda verificar la adquisición para la determinación en el impuesto a la renta en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021, de acuerdo a la fuente generadora de ingresos,

### **Agradecimiento**

Este agradecimiento es especialmente para mis padres Fidencio Edmundo Barreto Oncoy y Digna Amada Rosales Flores de Barreto, ustedes siempre me han impulsado a cumplir mis sueños, darme fuerza y coraje, gracias por estar siempre a mi lado en los días y noches más difíciles durante mi etapa de educación profesional, a mi hermano quien siempre está apoyando todos mis objetivos. Siempre han sido mis mejores guías de vida, les dedico a ustedes este logro, como una meta trazada y seguir creciendo profesionalmente.

Muchas Gracias.

## **7. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

Abrecht, G. s. (18 de 01 de 2021). Definen alcances de principio de razonabilidad. Lima, Peru: Abrecht Group SAC.

Actualicese. (18 de 04 de 2017). Hecho generador, hecho imponible y causación del impuesto. Colombia, Colombia: Blog Actualicese. Obtenido de <https://actualicese.com/hecho-generador-hecho-imponible-y-causacion-del-impuesto/?msclkid=8f5c0a97a85a11ec8d3c5faa451fbe4f>

Aguirre, P. T. (2017). IMPACTO DE GASTOS NO DEDUCIBLES EN LA TASA EFECTIVA DE IMPUESTOS, CASO BEBIDAS S.A. 2014-2016. Guayaquil, Ecuador: Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/30177/1/Impacto%20de%20gastos%20no%20deducibles%20en%20la%20tasa%20efectiva%20de%20impuesto%20a%20la%20renta%20Caso%20Bebidas%20SA.pdf>

- Alva, M. M. (s.f.). EL PRINCIPIO DE CAUSALIDAD Y SU IMPLICANCIA EN EL SUSTENTO DE LOS GASTOS EN EL IMPUESTO A LA RENTA. Lima, Peru: Blog de Mario Alva Matteucci. Obtenido 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/?msclkid=2372523ba84f11ecb74eda6ab7ee1fa8>
- Angel, C. (15 de 07 de 2019). Algunas reflexiones sobre el principio de causalidad en la deducción de los gastos empresariales. Lima, Peru: Pasion por el Derecho. Obtenido de <https://lpderecho.pe/principio-causalidad-deducccion-gastos-empresariales/?msclkid=9df8dab2a86511ec9882c3f4dfafb8fa>
- Angel, C. M. (22 de 09 de 2019). La fehaciencia de las operaciones como requisito para la deducción del gasto y del crédito fiscal. Jesus Maria, Lima, Peru. Obtenido de <https://lpderecho.pe/fehaciencia-operaciones-requisito-deducccion-gasto-credito-fiscal/?msclkid=d4747a76a85e11ec8b9a5c145d67b248>
- Angel, M. (26 de 04 de 2016). 10 Preguntas sobre gastos no deducibles IR empresas. Lima, Peru: Peru Contable. Obtenido de <https://www.perucontable.com/tributaria/10-preguntas-sobre-gastos-no-deducibles-ir-empresas/?msclkid=e7818a3ea84d11ec994aa5722d0e8942>
- APAD. (17 de 11 de 2020). Análisis de los estados financieros de una empresa. Madrid, España: APAD. Obtenido de Análisis de los estados financieros de una empresa
- Arenas, A. K. (07 de 2020). *Implicancias de las adiciones o deducciones tributarias del Impuesto a la Renta en el analisis del margen neto transaccional*. Obtenido de [https://ifaperu.org/wp-content/uploads/2020/07/297\\_03\\_arenas.pdf](https://ifaperu.org/wp-content/uploads/2020/07/297_03_arenas.pdf)
- Arias, A. S. (2019). Reparos tributarios y su incidencia en el impuesto a la renta de empresas tecnológicas de Lima Metropolitana, año 2018. Lima, Peru: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/56956/Arias\\_AS\\_F-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/56956/Arias_AS_F-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Carrillo, M. (10 de 04 de 2021). El principio de generalidad en la deducción de los gastos empresariales. Lima, Peru: Abogado tributarista Miguel Carrillo. Obtenido de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/miguelcarrillo/2021/04/10/el-principio-de-generalidad-en-la-deducccion-de-los-gastos-empresariales-2/?msclkid=d70184b6a86011ec8dadac17aecaf41d>
- Cierto, D. F., & Carrión, L. L. (2019). Efectos de los gastos deducibles y no deducibles en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Multiservicios Hs Pillyacu Huallacancha S.R.L. Distrito de San Marcos, periodo 2018. Huaraz, Peru: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/51983/Cierto\\_DF%20-%20Carri%20c3%b3n\\_LLS%20-%20SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/51983/Cierto_DF%20-%20Carri%20c3%b3n_LLS%20-%20SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Domínguez, Z. N. (2019). Implicancia tributaria de gastos no deducibles en los estados financieros de la Empresa FASETRON S.R.L. del Distrito de Puente Piedra 2017. Lima, Peru: UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES. Obtenido de [https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/887/T037\\_09547502\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/887/T037_09547502_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Fuentes, G. C. (09 de 2018). Los reparos tributarios y su incidencia en los estados financieros en la empresa de servicios de limpieza Deco Clean Express S.A.C. año 2016. Lima, Peru: Universidad Autónoma del Perú.
- JG&L, C. (25 de 10 de 2021). ¿Qué es el ITF en Perú y cuándo se debe pagar? Lima, Peru: JG&L CONSULTORES. Obtenido de <https://www.estudio-contable.pe/noticias-contable/que-es-el-itf-en-peru-y-cuando-se-debe-pagar/?msclkid=19ecfcb7a86e11ec90a680dcd8821838>
- Juridica, G. (13 de 10 de 2020). Renta de tercera categoría: Deducción de gastos relacionados a medidas laborales. Lima, Peru. Obtenido de <https://laley.pe/art/10177/renta-de-tercera-categoria-deduccin-de-gastos-relacionados-a-medidas-laborales>
- LEÓN, A. M. (2019). Gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en el resultado contable y tributario en la empresa Savilo Ingenieros S.R.L. – Huaraz, periodo 2017 -2018. Huaraz, Peru: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/43410>
- Martínez, G. D., & Yáñez, P. K. (2019). LOS GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU EFECTO EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LA EMPRESA RUBA S.A. Guayaquil, Ecuador: UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL.
- Mayorga, H. (23 de 12 de 2021). ¿Cuál ha de ser el tratamiento contable de la merma de inventarios? Colombia, Colombia: Cinco Días. Obtenido de <https://cincodias.co/cual-ha-de-ser-el-tratamiento-contable-de-la-merma-de-inventarios/>
- Pacheco, R. D. (04 de 03 de 2022). Disposiciones sobre comprobantes de pago para la deducción de gastos en el servicio turístico [Resolución 000035-2022/Sunat]. Lima , Peru: Pasion por el derecho.
- Picon, G. J. (10 de 02 de 2019). Una Mirada al accionar de la Sunat. Lima, Lima, Peru: ESAN PERU.
- Reyes, T. M. (20 de 07 de 2019). CONDICIÓN DE NO HABIDO EN SUNAT. Lima, Peru: ESTUDIO TRIBUTARIO REYES. Obtenido de <https://guiatributariaperu.com/2019/07/20/condicion-de-no-habido-en-sunat/>
- Sanchez, R. Y. (02 de 04 de 2019). Influencia de gastos no deducibles en impuesto a la renta Empresa D&E ingenieros S.A.C 2016. Huaraz, Peru: Universidad San Pedro. Obtenido de <http://publicaciones.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/10446>

- SUNAT. (10 de 03 de 2021). INFORME N. ° 17-2021-SUNAT/7T0000. Obtenido de <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2021/informe-oficios/i017-2021-7T0000.pdf>
- Trigoso, S. M. (17 de 07 de 2019). La empresa en el Peru: Clasificacion y la responsabilidad social y empresarial . Lima, Lima, Peru: Universidad Ricardo Palma.
- Verona, J. (11 de 01 de 2022). Rentas de tercera categoría: Gastos no deducibles del impuesto a la renta. Lima, Peru: Grupo Verona. Obtenido de <https://grupoverona.pe/rentas-de-tercera-categoria-gastos-no-deducibles-del-impuesto-a-la-renta/?msclkid=411d5665a86711eca7f8264c92d05c36>
- Verona, V., & Fiscales, F. P. (01 de 01 de 2019). PRINCIPIO DE CAUSALIDAD Y EL SUSTENTO DE GASTOS PARA EFECTOS DEL IMPUESTO A LA RENTA. Lima, Peru: Grupo Verona. Obtenido de <https://grupoverona.pe/principio-de-causalidad-y-el-sustento-de-gastos-para-efectos-del-impuesto-a-la-renta/?msclkid=67127ff9a85111ecba42679b59d37d94>

## **8 Anexos**

## Anexo 1. Matriz de consistencia lógica

**Título: Influencia del reparo tributario en el impuesto a la renta en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021**

<b>Problema</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Hipótesis</b>	<b>Metodología</b>
<p><b>General</b></p> <p>¿De qué modo Influye el reparo tributario en el impuesto a la renta en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021?</p>	<p><b>General</b></p> <p>Analizar de qué modo Influye el reparo tributario en el impuesto a la renta en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021</p> <p><b>Objetivos Específicos:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Identificar la justificación de los gastos del reparo tributario en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021</li> <li>2. Verificar la imputación de los gastos del reparo tributario en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021</li> <li>3. Identificar la base imponible del impuesto a la renta en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021</li> <li>4. Verificar la determinación en el impuesto a la renta en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021</li> </ol>	<p><b>General</b></p> <p>Influencia del reparo tributario en el impuesto a la renta en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021</p>	<p><b>Tipo investigación:</b> Descriptivo.</p> <p><b>Diseño de investigación:</b> Transversal.</p> <p><b>Población - muestral:</b> Ocho profesionales de la entidad.</p> <p><b>Técnicas de investigación:</b> Encuesta y el análisis documental.</p> <p><b>Instrumentos de investigación:</b> Cuestionario y guía de análisis documental.</p>

## Anexo 2. Matriz de operacionalización de variables

**Objetivo: Analizar de qué modo Influye del reparo tributario en el impuesto a la renta en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021.**

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítem
<b>X= Reparos tributarios</b>	son aquellos gastos que no establece el artículo 37° de la ley Impuesto a la Renta y por el incumplimiento de los criterios conceptuales, tales como causalidad, fehaciencia, razonabilidad, generalidad o límites cuantitativos, e incluso pudiera cumplirlos potencial o indirectamente, igual no es relevante porque no son deducibles	Es el proceso de evaluación que se realiza con la finalidad de identificar las normas pertinentes a los gastos que debe efectuar una empresa con el propósito de cumplir adecuadamente la tributación y no ser afectada con los reparos tributarios que podrían minar sus finanzas	X <sub>1</sub> = Justificación del gasto	Verificación de comprobantes de pago	1
				Gastos deducibles	2
				Gastos no deducibles	3
				Aplicación del principio de causalidad	4
			X <sub>2</sub> = Imputación al ejercicio	Gastos de personal	5
				Gastos diferentes al giro de negocio	6
				Multas y sanciones	7
				Reparos tributarios	8
<b>Y= Impuesto a la Renta</b>	Se denomina al estado de resultados como un modelo económico de la empresa, que muestra en forma clasificada y ordenada los movimientos de fondos en un periodo	Es la que establece la ley del impuesto a la renta con el propósito recaudar ingresos para el sostenimiento del estado peruano, frente a ello establece una serie de mecanismos	Y <sub>1</sub> = Base imponible	PCGA	9
				Gastos fehacientes	10
				Clasificación de gastos	11
				Principios tributarios	12
			Y <sub>2</sub> = Determinación del impuesto	Régimen tributario	13
				Perdidas de ejercicios anteriores	14
				Incremento de impuestos	15

	determinado, por lo general un año.	paramentando gastos y el reconocimiento como para sostener la fuente generadora de ingresos	Disminución de utilidades	16
--	-------------------------------------	---	---------------------------	----



## Anexo N° 3

### Universidad San Pedro

#### Cuestionario

**Título de la investigación:**

**Influencia del reparo tributario en el impuesto a la renta en la empresa S y M ingenieros S.R.L., Huaraz 2021**

**Instrucciones:**

**Marcar con un aspa (x), tomando en cuenta la siguiente escala valorativa:**

<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
Siempre	A veces	Nunca

#### **1. Variable: Reparos tributarios**

Marcar con un aspa (x) la alternativa correcta:

##### 1.1. Dimensión: Justificación del gasto

1	¿La empresa efectúa la verificación de los comprobantes de pago al momento de registrar en los libros contables?	1	2	3
2	¿La empresa analiza los gastos deducibles que efectúa antes de efectuar las compras?	1	2	3
3	¿El área de contabilidad controla el empleo de gastos no deducibles antes de su registro en los libros contables?	1	2	3
4	¿Las compras que se realizan cumplen el principio de causalidad?	1	2	3

1.2. Dimensión: Imputación al ejercicio

5	¿La empresa tiene registrado a todo el personal en planilla de gastos?	1	2	3
6	¿La empresa registra en sus libros contables gastos diversos diferentes al giro del negocio?	1	2	3
7	¿La administración tributaria ha realizado multas y sanciones a la empresa?	1	2	3
8	¿El área contable efectúa reparos tributarios dentro del ejercicio económico?	1	2	3

**Variable: Impuesto a la renta**

Marcar con un aspa (x) la alternativa correcta:

3.1. Dimensión: Base imponible

1	¿El área contable aplica los principios de contabilidad generalmente aceptados?	1	2	3
2	¿Se realiza el registro contable de comprobantes de pago de actividades fehacientes?	1	2	3
3	¿Realizan la clasificación de gastos de acuerdo a la fuente generadora de ingresos?	1	2	3
4	¿El registro de los gastos cumplen con los principios tributarios para su reconocimiento?	1	2	3

3.2. Dimensión: Determinación del impuesto

5	¿Eligieron adecuadamente el régimen tributario al que pertenecen?	1	2	3
6	¿Emplean adecuadamente el arrastre las pérdidas de ejercicios anteriores?	1	2	3
7	¿El adecuado cumplimiento de las normas tributarias en el reconocimiento de los gastos incrementa el impuesto?	1	2	3
8	¿El efectuar reparos tributarios de los gastos no aceptados tributariamente reduce significativamente sus utilidades?	1	2	3