



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“ANALISIS DE COSTOS Y GASTOS PARA LA DETERMINACIÓN DE LA CUOTA ADECUADA DE ALQUILER-VENTA A LOS SOCIOS DE LA EMPRESA TRANSPORTES HUANCHACO S.A. DE TRUJILLO”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autores:

Br. Chiroque Prieto Elizabeth Georgina
Br. Iglesias León Leslie Marisol

Asesor:

Mg. CPC. Cecilia Fhon Núñez

Trujillo – Perú
2018

APROBACIÓN DE LA TESIS

El (La) asesor(a) y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por el (la) Bachiller **Elizabeth Georgina Chiroque Prieto** y **Leslie Marisol Iglesias León**, denominada:

**“ANÁLISIS DE COSTOS Y GASTOS PARA LA DETERMINACIÓN DE LA
CUOTA ADECUADA DE ALQUILER-VENTA A LOS SOCIOS DE LA EMPRESA
TRANSPORTES HUANCHACO S.A. DE TRUJILLO”**

Mg. CPC. Cecilia Fhon Núñez
ASESOR

Mg Carola Salazar Rebaza
JURADO
PRESIDENTE

Dra. Rossana Cancino Olivera
JURADO

Mg. Fernando Chavez Vergara
JURADO

ÍNDICE DE CONTENIDOS

<u>APROBACIÓN DE LA TESIS</u>	ii
<u>DEDICATORIA</u>	iii
<u>AGRADECIMIENTO</u>	ii
<u>ÍNDICE DE CONTENIDOS</u>	iv
<u>ÍNDICE DE TABLAS</u>	vi
<u>ÍNDICE DE FIGURAS</u>	viii
<u>RESUMEN</u>	ix
<u>ABSTRACT</u>	x
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN	11
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO	16
2.1. Antecedentes	16
2.2. Bases teóricas.....	18
2.2.1. Costo	18
2.2.2. Gasto	21
2.2.3. Cuota alquiler-venta.....	23
2.2.4. Préstamos.....	24
2.2.5. Arrendamiento Financiero	25
2.2.6. Factores tributarios que involucran el costo del servicio de alquiler - venta.	26
2.2.7. Multas por declaración de cifras y/o datos falsos.....	27
2.2.8. Factores operativos que involucran el costo del servicio de alquiler - venta.	28
2.3. Hipótesis	30
CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA	31
3.1. Operacionalización de variables	31
3.2. Diseño de investigación	32
3.3. Unidad de estudio	32
3.4. Población	32
3.5. Muestra	32
3.6. Técnicas de recolección de datos y análisis de datos	32
3.6.1. Técnicas de recolección de información	32
3.6.2. Procedimientos.....	33
CAPÍTULO 4. RESULTADOS	34
4.1. Generalidades de la empresa.....	34

4.1.1.	<i>Reseña histórica de la empresa</i>	34
4.1.2.	<i>Filosofía organizacional</i>	35
4.1.3.	<i>Perfil de la empresa</i>	35
4.1.4.	<i>Objetivos de la empresa</i>	36
4.1.5.	<i>Organigrama de la empresa</i>	37
4.1.6.	<i>Localización de la empresa</i>	38
4.1.7.	<i>Activos de la empresa</i>	38
4.1.8.	<i>FODA general de la Empresa</i>	40
4.2.	Identificación de la cuota actual de alquiler-venta que se cobra a los socios.	41
4.2.1.	<i>Mecanismos legales</i>	41
4.3.	Análisis de los costos en los que se incurre para la operación de alquiler- venta a los socios.	45
4.3.1.	<i>Costos según la empresa</i>	45
4.3.2.	<i>Análisis de los costos incurridos después de verificar la documentación</i>	47
4.4.	Análisis de los gastos en los que se incurre para la operación de alquiler- venta a los socios.	65
4.4.1.	<i>Gastos incurridos según la empresa</i>	65
4.4.2.	<i>Gastos incurridos después del análisis documental</i>	66
4.5.	Determinar la cuota adecuada de alquiler venta a los socios de la Empresa de Transportes Huanchaco S.A.	91
4.5.1.	<i>Valor cuota según la Empresa</i>	91
4.5.2.	<i>Valor cuota considerando los gastos incurridos por la Empresa</i>	93
4.6.	Comparación de la antigua y nueva cuota, para determinar diferencias y contingencias que se pueda ocasionar.	95
4.6.1.	<i>Determinación del IGV presunto por diferencia de la cuota Alquiler – Venta.</i>	96
4.6.2.	<i>Determinación del Impuesto a la Renta presunto por diferencia de la cuota Alquiler – Venta.</i>	97
4.6.3.	<i>Determinación de Multas</i>	99
4.7.	Variación entre la cuota actual y la cuota determinada.	103
CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN		105
CONCLUSIONES		107
RECOMENDACIONES		109
REFERENCIAS		110

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1 BENEFICIOS SOCIALES OBLIGATORIOS Y OPCIONALES	29
TABLA 2 CRONOGRAMA CAJA TRUJILLO	42
TABLA 3 DETALLE COSTO: MOTOR Y CARROCERÍA	47
TABLA 4 DISTRIBUCIÓN COSTO DIRECTO CHASIS MOTORIZADO	48
TABLA 5 DISTRIBUCIÓN COSTO DIRECTO CARROCERÍA Y SERVICIO DE ENSAMBLAJE CON EL MOTOR	50
TABLA 6 DISTRIBUCIÓN DEL COSTO NOTARIAL	51
TABLA 7 DISTRIBUCIÓN DEL COSTO DEL EQUIPO DE GPS	53
TABLA 8 DISTRIBUCIÓN POR NÚMERO DE ASESORÍAS SEGÚN RUBRO	54
TABLA 9 DISTRIBUCIÓN DEL COSTO DE ASESORÍA LEGAL	55
TABLA 10 COSTO DEL VEHÍCULO	56
TABLA 11 PLANILLA REMUNERACIÓN CAJERA RECAUDADORA	58
TABLA 12 DISTRIBUCIÓN DEL COSTO REMUNERACIÓN CAJERA RECAUDADORA	59
TABLA 13 BENEFICIOS SOCIALES CAJERA RECAUDADORA	60
TABLA 14 DISTRIBUCIÓN COSTO BENEFICIOS SOCIALES CAJERA	61
TABLA 15 DISTRIBUCIÓN DE SEGUROS (SCTR-SOAT)	62
TABLA 16 DISTRIBUCIÓN DEL SERVICIO DE GPS	62
TABLA 17 DETERMINACIÓN DEL COSTO DEL SERVICIO ALQUILER- VENTA	63
TABLA 18 DIFERENCIA DE COSTOS	64
TABLA 19 GASTOS FINANCIEROS INCURRIDOS EN EL AÑO 2016	65
TABLA 20 GASTOS FINANCIEROS INCURRIDOS EN EL AÑO 2017	66
TABLA 21 DISTRIBUCIÓN PROPORCIONAL DE ACUERDO A LOS INGRESOS	68
TABLA 22 DISTRIBUCIÓN PROPORCIONAL MENSUAL DEL GASTO DE MOVILIDAD Y SEGURIDAD	68
TABLA 23 DEFINICIÓN DE RUBROS POR LOCAL	69
TABLA 24 PRORRATEO DE RUBROS POR LOCAL	70
TABLA 25 DISTRIBUCIÓN PROPORCIONAL MENSUAL DEL GASTO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	70
TABLA 26 DISTRIBUCIÓN DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE	71
TABLA 27 DISTRIBUCIÓN DE OTROS SERVICIOS MUNICIPALES	72
TABLA 28 DISTRIBUCIÓN DEL SERVICIO DE TELÉFONO E INTERNET	73
TABLA 29 DISTRIBUCIÓN DEL SERVICIO CONTABLE	74
TABLA 30 DISTRIBUCIÓN DE SUMINISTROS ÚTILES DE OFICINA	75
TABLA 31 DEFINICIÓN DE RUBROS POR DIRECTIVOS	76
TABLA 32 PRORRATEO DE RUBROS POR DIRECTIVO	76
TABLA 33 DISTRIBUCIÓN DIETA A DIRECTIVOS	77

TABLA 34 DISTRIBUCIÓN POR NÚMERO DE ASESORÍAS SEGÚN RUBRO	78
TABLA 35 DISTRIBUCIÓN DEL GASTO DE ASESORÍA LEGAL	78
TABLA 36 DEFINICIÓN DE RUBROS POR TRABAJADORES-REMUNERACIÓN.....	81
TABLA 37 PRORRATEO DE RUBROS POR CARGOS	83
TABLA 38 DISTRIBUCIÓN DEL GASTO DE PERSONAL-REMUNERACIONES	84
TABLA 39 DISTRIBUCIÓN DE RUBROS POR TRABAJADOR -BENEFICIOS SOCIALES	86
TABLA 40 DISTRIBUCIÓN DEL GASTO DE BENEFICIOS SOCIALES	87
TABLA 41 RESUMEN GASTOS ADMINISTRATIVOS VINCULADOS AL SERVICIO ALQUILER VENTA.....	89
TABLA 42 CUOTA DETERMINADA	93
TABLA 43 DIFERENCIA POR LAS CUOTAS PAGADAS AL 31/12/2017	95
TABLA 44 CUADRO RESUMEN DIFERENCIAS GENERADAS ENTRE CUOTAS	96
TABLA 45 DETERMINACIÓN DE IGV PRESUNTO E INTERESES	96
TABLA 46 DETERMINACIÓN DE LA DIFERENCIA DE LA RENTA 2016.....	97
TABLA 47 IMPUESTO A LA RENTA E INTERESES-PERÍODO 2016	98
TABLA 48 DETERMINACIÓN DE LA DIFERENCIA DE LOS PAGOS A CUENTA-RENTA 2017....	98
TABLA 49 PAGOS A CUENTA DE IMPUESTO A LA RENTA E INTERESES PERÍODO 2017	99
TABLA 50 DETERMINACIÓN DE LA MULTA- SUBSANACIÓN VOLUNTARIA	100
TABLA 51 DETERMINACIÓN DE LA MULTA MAS INTERESES POR LA RENTA OMITIDA 2016	101
TABLA 52 DETERMINACIÓN DE LA MULTA POR LOS PAGOS A CUENTA OMITIDOS EN EL 2017.....	102
Tabla 53 VARIACIÓN ENTRE LA CUOTA ACTUAL Y LA CUOTA DETERMINADA.....	103

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1 ORGANIGRAMA DE E.T.H.S.A	37
FIGURA 2 LOCALIZACIÓN DE LA UNIDAD DE ESTUDIO	38
FIGURA 3 LOCAL PRINCIPAL DE ETHSA	39
FIGURA 4 BUSES HINO	39
FIGURA 5 FACTURA DEL MOTOR HINO	45
FIGURA 6 FACTURA DE LA CARROCERÍA DEL BUS HINO	46
FIGURA 7 DIFERENCIAS DE COSTO DEL VEHICULO	64
FIGURA 8 FACTURA EMITIDA POR EL SERVICIO DE ALQUILER-VENTA	91
FIGURA 9 FACTURA EMITIDA POR EL SEGURO TODO RIESGO	91
FIGURA 10 BOLETA EMITIDA POR EL SERVICIO DE ALQUILER-VENTA	92
FIGURA 11 BOLETA POR EL SEGURO ETHSA	92

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como principal propósito, aportar a la Empresa de Transportes Huanchaco, la determinación de una cuota adecuada de alquiler venta que se cobrará al socio.

El objetivo que persigue es determinar si el análisis de costos y gastos permitirá identificar una cuota adecuada de alquiler venta, la cual se le cobrará al socio. Esta identificación se realiza mediante la observación, análisis y clasificación de cada costo (costo de adquisición y costo por el servicio de alquiler) y gastos (gastos administrativos y financieros).

La cuota adecuada está compuesta por los costos y gastos antes mencionados de acuerdo al análisis realizado, además se agregó un porcentaje mínimo de rentabilidad por el servicio prestado, con el objeto de no tener diferencias tributarias con SUNAT, más el Impuesto General a las Ventas, que debe ser asumido en sus totalidad por el socio.

En el análisis de la cuota cobrada anteriormente se precisaron contingencias tributarias, tales como impuestos presuntos, los cuales pueden afectar a la empresa con sanciones tributarias, por lo que en esta investigación se determinó el importe de estos impuestos omitidos y las multas que se ocasionarían en una posible fiscalización.

Las autoras realizan esta investigación con fines académicos y a espera de que la propuesta de la nueva cuota adecuada sirva como base para que a partir de la fecha y futuros planes semejantes sirvan como base y motiven a la Junta General de Accionistas continuar trabajando en la renovación de sus flotas sin perjuicio a la Empresa de Transportes Huanchaco S.A.

ABSTRACT

The main purpose of this research is to provide the “Empresa de Transportes Huanchaco S.A” with the final figure of an appropriate rental-sale fee, which will be charged to the associated partners.

The objective is to establish whether the cost and expense analysis will deliver an appropriate fee for rental-sales services, which will be charged to the partners. This setting is made through observation, analysis and classification of each cost (cost of acquisition and cost for the rental service) and expenses (administrative and financial expenses)

The appropriate fee consists of the costs and expenses mentioned before according to the analysis made, plus a minimum percentage of profitability added for the service provided, in order not to have tax differences with SUNAT plus the General Sales Tax, that must be totally assumed by the partner.

In the analysis of the quoted fee previously mentioned tax contingencies were included, such as estimated taxes, those which may affect the company’s liability to tax penalties, therefore in this investigation it was determined the amount of these omitted taxes and the fines that would be incurred in a possible audit.

The authors carry out this research for academic purposes and are waiting for the new proposed fee to serve as a basis from now on and for future similar plans and motivate the General Shareholders’ Meeting to continue working on the renewal of its fleet without harm to the Transporte Huanchaco Company SA

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.

REFERENCIAS

- Alburqueque, L. F. (2005). *Contabilidad de costos*. Lima: BUHO EIRL.
- Apaza M. (2008). *Contabilización de Instrumentos Financieros*, Actualidad Empresarial. Lima: PACIFICOS EDITORES.
- Cooper, W., & Lijiri, Y. (2005). *Diccionario para contadores*. Mexico D.F, Mexico: LIMUSA.
- Gitman, L., & Sutter, C. (2012). *Principios de administracion financiera* (12 ed.). Mexico D.F: Pearson.
- Horngren, C., Datar, S., & Rajan, M. (2010). *Contabilidad de costos un enfoque gerencial*. Mexico D.F.: PEARSON.
- Huapaya R. (2015). *Concepto y Régimen Jurídico del Servicio Público en el Ordenamiento Público Peruano*. Recuperado de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/iusetveritas/article/viewFile/14827/15382>
- International Accounting Standard Board. (2010). *Marco Conceptual*. New York.
- International Accounting Standards Boards. (2005). *Normas internacionales de Contabilidad*. New York.
- Kholer, E. L. (2013). *Diccionario para contadores*. Mexico D.F.: PEARSON.
- Madura, J. (2015). *Mercados e instituciones financieras* (11 ava ed.). Mexico D.F: cengage.
- Mowen, M., & Hansen, D. (2007). *Administracion de costos*. Santa Fe, Cruz Manca, Colombia: CENGAGE LEARNING.
- Miñano, R. R. (2013). *Efecto del planeamiento estratégico financiero en la gestión del departamento de Contabilidad de la Empresa Ave Fenix SAC para el periodo 2013*. (Tesis de Titulación). Universidad Nacional de Trujillo, Perú.
- Mishkin, F. (2014). *Moneda, banca y mercados financieros*. Mexico D.F.: PEARSON.

- *Nuevo Código Tributario* (abril 21, 1996) Numeral 1 Artículo 178: Infracciones relacionadas con el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias. Ministerio de Economía y Finanzas.
<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro4/libro.htm>
- Peña, S. A. (2000). *Contabilidad de costos- enfoque peruano*. Lima: Imprenta Union de la Universidad Peruana Union.
- Tapia, T. I. (2013). *Arrendamiento Financiero y su incidencia en la situación económica y financiera de la Empresa Acosta Combustible SAC.*(Tesis de Titulación). Universidad Nacional de Trujillo, Perú.
- Vargas, L. (2014). *Aplicación de un Planeamiento Financiero para mejorar la situación económica financiera de la Empresa Naviera J&A en el año 2014.* .(Tesis de Titulación). Universidad Nacional de Trujillo, Perú.