



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“EL CONTROL DE LOS GASTOS POR VIÁTICOS Y SU
INFLUENCIA EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO
A LA RENTA EN RETAIL PERÚ S.A., 2017”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autor:

Victor Hugo Santiago Campos

Asesor:

Mg. CPCC. Luis José Alvarado Yupanqui

Lima – Perú

2018

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Contenido

CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN.....	11
1.1. Realidad problemática	11
1.2. Formulación del problema.....	14
1.2.1. <i>Problema principal</i>	14
1.2.2. <i>Problemas específicos</i>	14
1.3. Justificación.....	14
1.4. Limitaciones	15
1.5. Objetivos	15
1.5.1. <i>Objetivo general</i>	15
1.5.2. <i>Objetivos específicos</i>	15
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO.....	16
2.1. Antecedentes	16
2.1.1. <i>Internacionales</i>	16
2.1.2. <i>Nacionales</i>	18
2.2. Bases teóricas.....	21
2.2.1. <i>El Sistema Tributario</i>	21
2.2.2. <i>Política tributaria</i>	24
2.2.3. <i>Administración Tributaria</i>	25
2.2.4. <i>Impuesto a la Renta</i>	31
2.2.5. <i>Impuesto General a las Ventas</i>	36
2.2.6. <i>Código Tributario</i>	37
2.2.7. <i>Obligaciones de los administrados</i>	38
2.2.8. <i>Determinación del Impuesto a la Renta de Tercera categoría</i>	39
2.2.9. <i>Gastos deducibles del Impuesto a la Renta</i>	41
2.2.10. <i>Gastos no deducibles del Impuesto a la Renta</i>	43
2.2.11. <i>Viáticos</i>	44
2.2.12. <i>Criterio de lo devengado</i>	47
2.2.13. <i>NIC 12</i>	48
2.2.14. <i>Reglamento De Comprobantes De Pago</i>	49
2.2.15. <i>Documentos Electrónicos</i>	51
2.3. Definición de términos básicos	53
CAPÍTULO 3. HIPÓTESIS.....	56
3.1.1. <i>Hipótesis Principal</i>	56
3.1.2. <i>Hipótesis Secundaria</i>	56

3.2. Operacionalización de las variables.....	57
CAPÍTULO 4. MATERIAL Y MÉTODOS	58
4.1. Tipo de diseño de investigación.....	58
4.1.1. Según el enfoque.....	58
4.1.2. Según el alcance	58
4.1.3. Según el diseño	58
4.2. Material.....	58
4.2.1. Unidad de estudio.....	58
4.2.2. Población	58
4.2.3. Muestra	59
4.3. Métodos.....	59
4.3.1. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	59
4.3.2. Procedimientos	60
CAPÍTULO 5. RESULTADOS	61
5.1. Guía de observación	61
5.2. Encuestas.....	62
5.3. Análisis Documentario	74
CAPÍTULO 6. DISCUSIÓN.....	81
CAPÍTULO 7. CONCLUSIONES.....	83
CAPÍTULO 8. RECOMENDACIONES	84
REFERENCIAS.....	85
ANEXOS	91
Matriz de Consistencia	91
Guía de observación	92
Encuesta N° 1	93
Encuesta n° 2.....	94
Declaración Jurada.....	95
Elaboración Política Interna	96

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico n° 1. Evolución del sector retail	12
Gráfico n° 2. Estructura del Sistema Tributario	22
Gráfico n° 3. Obligaciones de los Administrados	39
Gráfico n° 4. Estructura para la determinación del Impuesto a la Renta.	40
Gráfico n° 5. Gastos Aceptados Tributariamente.....	42
Gráfico n° 6. Gastos no Aceptados Tributariamente.....	43
Gráfico n° 7. Entrega de dinero a colaboradores.....	62
Gráfico n° 8. Conocimiento de límite de viáticos.....	63
Gráfico n° 9. Considera que los viáticos otorgados son suficientes	63
Gráfico n° 10. Colaborador devuelve el dinero sobrante.	64
Gráfico n° 11. Política interna de gasto de viáticos.....	65
Gráfico n° 12. Presentación de rendición de gastos de viáticos	65
Gráfico n° 13. Presenta su rendición de gastos de manera inmediata	66
Gráfico n° 14. Tiene sanción por no rendir sus gastos de viaje.....	67
Gráfico n° 15. Exige comprobantes de pago.....	67
Gráfico n° 16. Considera importante solicitar comprobantes de pago.....	68
Gráfico n° 17. Conoce las características de los comprobantes de pago.....	68
Gráfico n° 18. Conoce los tipos de comprobantes de pago.....	69
Gráfico n° 19. Conoce la diferencia de gasto deducible y gasto no deducible.	70
Gráfico n° 20. Sabe cuándo es considerado gasto deducible.....	70
Gráfico n° 21. Sabe cómo influye el gasto deducible en la determinación del impuesto a la renta. 71	
Gráfico n° 22. Considera importante la capacitación en temas tributarios	71
Gráfico n° 23. Sabe sobre los reparos tributarios	72
Gráfico n° 24. Sabe cómo influyen los reparos tributarios en la determinación del impuesto a la renta.	72
Gráfico n° 25. Conoce las consecuencias de presentar documentos falsos	73
Gráfico n° 26. Considera importante evitar los reparos tributarios	73

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla n° 1. Tributos recaudados por la Administración Tributaria.	29
Tabla n° 2. Diferencias de los tributos	30
Tabla n° 3. Categorías del Impuesto a la Renta.	34
Tabla n° 4. Regimenes Tributarios.....	35
Tabla n° 5. Escala de Viáticos Nacionales.....	46
Tabla n° 6. Escala de Viáticos del Exterior.	46
Tabla n° 7. Operacionalización de las variables	57
Tabla n° 8. Muestra	59
Tabla n° 9. Flujograma de Control de viajes	97

RESUMEN

La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT), es la entidad encargada de velar por la recaudación, fiscalización y administración de los tributos en el Perú; para ello, verifica y concilia la información declarada por las empresas y que estas sean lo más transparente y fidedignas posibles.

La recaudación para el Estado es vital, ya que esta permitirá hacer realidad en lo posible las obras públicas presupuestadas; como por ejemplo, la construcción de carreteras, colegios, hospitales, etc. La omisión o el incumplimiento del pago oportuno de los tributos perjudican no solo al estado peruano, sino también, a las empresas ya que estas se acreditarían de multas y sanciones por no cumplir con la normativa.

La presente investigación permitirá demostrar cómo repercute el control de los gastos por viáticos en la determinación del impuesto a la renta de la empresa en materia de estudio, para lo cual se ha realizado un análisis correspondiente a los gastos incurridos en los viajes por los colaboradores, gastos que están relacionados con transporte, alimentación y alojamiento que en suma reciben el nombre de gastos de viáticos.

Por último, esta investigación permitirá comprender la importancia de los controles y políticas que debería implementar la empresa, para la correcta rendición de los gastos de viáticos, ya que dichos gastos influirán en la determinación del impuesto a la renta.

ABSTRACT

The National Superintendency of Customs and Tax Administration (SUNAT) is the entity in charge of overseeing the collection, inspection and administration of taxes in Peru; to do so, it verifies and reconciles the information declared by the companies and that these are as transparent and as reliable as possible.

The collection for the State is vital, since this will allow to make the public works budgeted as much as possible; for example, the construction of roads, schools, hospitals, etc. The omission or non-compliance with the timely payment of taxes damages not only the Peruvian state, but also the companies, since they would be accredited with fines and penalties for these inconveniences.

The present investigation will allow demonstrating how the control of the per diem expenses affects the determination of the income tax of the company subject of study, for which an analysis has been made corresponding to the expenses incurred in the trips by the collaborators, expenses that are related to passages, food and lodging that in sum are called travel expenses.

Finally, this research will allow us to understand the importance of the controls and policies that the company should implement, for the correct accountability of the per diem expenses, since these expenses will influence on the determination of the income tax.

REFERENCIAS

Alva, M. (2012). El Impuesto a la Renta y las teorías que determinan su afectación. Recuperado de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2012/03/01/el-impuesto-a-la-renta-y-las-teorias-que-determinan-su-afectacion/>

Alink, M. & Kommer, V. (2011). Manual de Administración Tributaria <https://www.ibfd.org/sites/ibfd.org/files/content/pdf/CIAT.pdf>

Alvarado R. & Calderón M. (2013). Los gastos no deducibles tributariamente y su incidencia en el estado de resultados de la distribuidora R & M E.I.R.L. La Libertad - Trujillo 2012. (Título Profesional de Contador Público). Universidad Privada Antenor Orrego, Perú. Recuperado de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/138>

Álvarez, J. (2018). Crecimiento del sector Retail. Recuperado de <http://www.eleconomistaamerica.pe/economia-eAm-peru/noticias/8955652/02/18/Retail-nacional-crecera-durante-el-2018.html>

Alvino, G. & Fernández L. (2017). *El tratamiento tributario de los gastos no deducibles y su implicancia en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa J.C. Metales Industriales SAC de Lima del período 2015*. (Bachiller en Contabilidad). Universidad Tecnológica del Perú. Recuperado de <http://repositorio.utp.edu.pe/handle/UTP/782>

Arancibia, M. (2012). Manual del Código Tributario y de la Ley Penal Tributario. Edición Instituto Pacífico SAC.

Ávila, N. & Cusco T. (2011). Evaluación tributaria de los gastos deducibles para el Impuesto a la Renta, del ejercicio fiscal 2010, aplicada a una empresa de producción y comercialización de muebles de madera, caso VITEFAMA. (Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría). Universidad Politécnica Salesiana, Ecuador. Recuperado de <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/1277>

Barreix, A. (2001). Breve Historia del Impuesto sobre la Renta (2001). Instituto de Estudios Fiscales, Uruguay.

Benavides Ferreyros, I. (2011). Comentarios sobre la vigencia de nueva tasa del 18% del IGV. Recuperado de <http://rpp.pe/economia/economia/entra-en-vigencia-tasa-del-18-del-igv-noticia-340921>

Benegas, A. (2002). Sistemas Tributarios, un análisis en torno al caso Argentino. Editorial Eseade. Recuperado de <http://www.eseade.edu.ar/wp-content/uploads/2016/08/Benegas-Lynch-Dania.pdf>

Bianchi, A. (2016). Deducción del Impuesto General a las Ventas por gastos sujetos a límites para efectos tributarios. (Título profesional de Contador Público). Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Perú. Recuperado de http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/4894/Bianchi_sa.pdf?sequence=1

Boletín SUNAT (2017). Regímenes Tributarios. Recuperado de <http://eboletin.sunat.gob.pe/index.php/component/content/article/1-orientacion-tributaria/321-regimenes-tributarios->

Bravo, J. (2003). Fundamentos de Derecho Tributario. Primera edición. Palestra Editores. Perú.

Ccora, J. & Romero M. (2014). Las normas tributarias como soporte para la correcta determinación del impuesto a la renta de las empresas de la provincia de Cañete. (Título Profesional de Contador Público). Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Perú. Recuperado de <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/UNJFSC/238>

Calbucura, C. (2016). Efectos que tienen los gastos operacionales y no operacionales sobre el pago de impuestos de las empresas consultoras y las sociedades de médicos en la ciudad de Puerto Montt. (Licenciado en Ciencias de la Administración). Universidad Austral de Chile. Recuperado de <http://cybertesis.uach.cl/tesis/uach/2016/bpmfec143e/doc/bpmfec143e.pdf>

Decreto Legislativo N° 771 (1994). Ley del Sistema Tributario Nacional. Recuperado de [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/EAB82F81C2149E1E05257FD40075C3B7/\\$FILE/Fuente.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/EAB82F81C2149E1E05257FD40075C3B7/$FILE/Fuente.pdf)

Decreto Supremo N° 133-2013-EF (2013). Texto Único Ordenado del Código Tributario. Recuperado de <http://www.munirimac.gob.pe/portal/wp-content/uploads/2017/03/DS-133-2013-EF-Codigo-Tributario.pdf>

Estela, M. (2012). Cultura Tributaria. Recuperado el 21 de Octubre de 2017, recuperado de http://cultura.sunat.gob.pe/images/documentos/lb_publicaciones/el_peru_tributacion.pdf

Flores, L., Paco N. & Peña L. (2015). Deducibilidad de los gastos de viáticos y su impacto en el Estado de Resultado de la empresa de Transporte Socorro Cargo Express SA. (Título Profesional de Contador Público). Universidad Católica Sede Sapientae, Perú. Recuperado de <http://repositorio.ucss.edu.pe/handle/UCSS/155>

Gómez, J. & Morán D. (2015). Situación Tributaria en América Latina: Raíces y Hechos Estilizados. Recuperado de <http://www.redalyc.org/pdf/2821/282142131002.pdf>

Gonzales, E. (2017). Evasión Tributaria y su Incidencia en la Determinación del Impuesto a la Renta de Cuarta Categoría de los Médicos de la Clínica Santos, Lima – 2016. (Título Profesional Contador Público). Universidad Privada del Norte, Perú. Recuperado de <http://hdl.handle.net/11537/12827>

González, J. (2003). Facultades de la Administración Tributaria en materia de determinación de Tributos. Recuperado de https://presys-proesad.upeu.edu.pe/materiales/CON-0714-0306_1363819423.pdf

Guerra, C. (2015). Límites de los gastos de viaje al interior y exterior del país, a fin de determinar la renta neta de tercera categoría. Recuperado de http://aempresarial.com/web/revitem/1_18018_27799.pdf

Hernández, R., Fernández, C. & Baptista P. (2006). Metodología de la Investigación. Recuperado de https://investigar1.files.wordpress.com/2010/05/1033525612-mtis_sampieri_unidad_1-1.pdf

Instituto de Administración Tributaria y Aduanera (2012). Cultura Tributaria, Libro de Consulta. Recuperado de https://www.academia.edu/6716216/Cultura_Tributaria_LIBRO_DE_CONSULTA

León, C. & Pereda, N. (2017). Control de gastos de mantenimiento y viáticos en el servicio de transporte, y su incidencia en la reducción de costos en la empresa de transportes FWB SAC, de la ciudad de Trujillo en el año 2016. (Título Profesional de Contador Público). Universidad Privada del Norte, Perú. Recuperado de <http://hdl.handle.net/11537/12566>.

Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/1313>

Leytón, O. (2012). El impuesto a la renta y los reparos tributarios en establecimientos de hospedaje del distrito de Trujillo en el periodo 2010. (Título Profesional de Contador Público). Universidad Nacional de Trujillo, Perú. Recuperado de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/3498>

Llave, A. (2017). El planeamiento tributario y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta en la Empresa Arequipa Motors S.A. año 2016. (Título Profesional de Contador Público). Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, Perú. Recuperado de <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/5870>

Lovato, C. & Tinoco, J. (2013). Análisis contable y tributario de los gastos de viaje de los agentes de ventas de la Empresa Sanitarios Hypoo CO-S.A. año 2012. (Título de Contador Público Auditor). Universidad de Cuenca, Ecuador. Recuperado a partir de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/4269>

Medrano, H. (2008) Acerca del Principio de Legalidad en el Derecho Tributario Peruano. Recuperado de http://ipdt.org/editor/docs/01_Rev12_HMC.pdf
Ministerio de Economía y Finanzas (2017). Lineamientos de Política Tributaria. Recuperado de <https://www.mef.gob.pe/es/lineamientos-de-politica-tributaria>

Montes, Freddy (2004). Potestad Sancionadora y Procedimiento Administrativo Sancionados. Recuperado de http://www.cal.org.pe/pdf/diplomados/potestad_sanci.pdf

Mur, M. (2011). Concepto de Renta Origen, Evolución y Nuevas Tendencias. Recuperado de http://www.ipdt.org/editor/docs/Mur_23-08-2011.pdf

Neyra, F. (2015). Incidencia tributaria de los gastos de viaje en el estado de resultados 2014 de la Empresa de Transportes Vulcano Group S.A.C. (Título de Contador Público). Universidad Nacional de Trujillo, Perú. Recuperado de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/1994>

Ortega, R. & Pacherras, A. (2013). Impuesto a la Renta de Tercera Categoría. ECB Ediciones S.A.C.

Panibra, Oscar (2016). Facultad Sancionadora de la Administración Tributaria. Recuperado de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/tributosyempresa/2016/09/25/facultad-sancionadora-de-la-administracion-tributaria/>

Ramos, G. (2017). Gastos deducibles; viaje, movilidad y vehículos. Edición Instituto Pacífico SAC.

Reglamento de Comprobante de Pago (2017). Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/comprob/regla/>

Reglamento de Ley del Impuesto a la Renta (2017). Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/reglamento.html>

Robles, C. (2008). Los Principios Constitucionales Tributarios. Recuperado de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/carmenrobles/2008/09/14/los-principios-constitucionales-tributarios/>

Rojas, R. (2008). Tratamiento Tributario de los Gastos de Viaje. Centro de Estudios Tributarios, Universidad San Martín de Porres, Facultad de Derecho.

Ruiz, J. (2009). Algunos apuntes sobre el Criterio de lo Devengado. Recuperado de http://aempresarial.com/web/revitem/1_10375_63938.pdf

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2017). Regímenes Tributarios. Recuperado de <http://eboletin.sunat.gob.pe/index.php/component/content/article/1-orientacion-tributaria/321-regimenes-tributarios->

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2017). Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/finalidad.html>

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2016). Cartilla de Impuesto a la Renta 2016. Recuperado de <http://renta.sunat.gob.pe/2016/assets/pdf/cartilla-tercera-categoria.pdf>

Tello, J. (2002). Elaboración de un Indicador del Impulso Fiscal. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/pol_econ/documentos/Indicador_Impulso_Fiscal_Cies.pdf

Texto Único Ordenado del Código Tributario (2017). Recuperado de <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:YuNjvV4QpBYJ:www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/tuocodtrib.doc+&cd=2&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe>

Vanoni, A. (2016). Los gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta. Guayaquil. ULVR. Facultad de Ciencias Administrativas Carrera de Contabilidad y Auditoría. (Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría – CPA). Universidad

Vasquez, L. (2007). Los viáticos en el derecho de trabajo y la necesidad de su abordaje jurídico social (Licenciado en Ciencias Jurídicas y Sociales). Universidad de San Carlos de Guatemala. Recuperado de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/04/04_7164.pdf

Yenque, A. (2015). La incidencia de los reparos tributarios en la declaración del impuesto a la renta y su influencia en los resultados de gestión de las empresas del sector comercio de la ciudad de Piura en el año 2014. (Título Profesional de Contador Público). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/656>

Zegarra, C. (2015). La Administración Tributaria y los Administrados, unidad 4. Recuperado de http://med.utrivium.com/cursos/141/trb_c2_u4_lectura_administracion_tributaria_y_administrados_yangali.pdf

ANEXOS

Matriz de Consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: EL CONTROL DE LOS GASTOS POR VIÁTICOS Y SU INFLUENCIA EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA EN RETAIL PERÚ S.A., 2017

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA	TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS E INSTRUMENTOS
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Independiente				
¿Cómo el control de los gastos por viáticos influye en la determinación del impuesto a la renta en Retail Perú S.A., Lima, 2017?	Determinar la influencia del control de los gastos por viáticos en la determinación del impuesto a la renta en Retail Perú S.A., 2017.	El control de los gastos por viáticos influye significativamente en la determinación del impuesto a la renta en Retail Perú S.A., 2017.	Control de los gastos de viáticos	Parametros sobre los gastos de viaje Control de gastos Validacion de gastos	El límite de los gastos de viáticos Políticas internas Comprobantes de pago	Según enfoque: Cualitativo Alcance: Descriptivo Tipo de diseño: No experimental	Guía de Observación Cuestionario
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas	Dependiente			Material de estudio	Análisis Documentaria
¿Cómo el control de los gastos por viáticos influye en la deducibilidad de gastos para la determinación del impuesto a la renta en Retail Perú S.A., 2017?	Determinar la influencia del control de los gastos por viáticos en la deducibilidad de gastos para la determinación del impuesto a la renta en Retail Perú S.A., 2017.	El control de los gastos por viáticos influye significativamente en la deducibilidad de los gastos para la determinación del impuesto a la renta en Retail Perú S.A., 2017.	Impuesto a la Renta de tercera categoría	Gastos deducibles	Art. 37 - Ley de impuesto a la renta Gastos deducibles Art. 44 - Ley de impuesto a la renta Gastos no deducibles	Unidad de estudio: Empresa Retail Perú SA Población: Todos los trabajadores de la empresa Retail Perú S.A.	
¿Cuánto es el porcentaje de los gastos no deducibles y su impacto en el Impuesto a la renta en Retail Perú S.A., 2017?	Determinar el porcentaje de los gastos por viáticos no deducibles y su impacto en el Impuesto a la renta en Retail Perú S.A., 2017	Los gastos por viáticos no deducible impactan significativamente en la determinación del impuesto a la renta en Retail Perú S.A., 2017		Utilidad Neta	Reparos tributarios	Muestra: 18 colaboradores de diferentes áreas que viajan con mayor frecuencia	