

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**“GASTOS REPARABLES Y RENTABILIDAD DE LAS  
EMPRESAS DE SERVICIOS INFORMÁTICOS. CASO DE LA  
EMPRESA INTER SERVICE E.I.R.L.”**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

MARIA LUISA PEREZ POSADAS

FIGRELA IVON DIAZ VILLADEZA

SOFIA NATANAEL REYNOSO ROJAS

Callao, 2022

PERÚ

**“GASTOS REPARABLES Y RENTABILIDAD DE LAS  
EMPRESAS DE SERVICIOS INFORMÁTICOS. CASO DE LA  
EMPRESA INTER SERVICE E.I.R.L.”**

**MARIA LUISA PEREZ POSADAS**  
**SOFIA NATANAEL REYNOSO ROJAS**  
**IORELA IVON DIAZ VILLADEZA**



## **HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN**

### **MIEMBROS DEL JURADO**

- |                                      |                         |
|--------------------------------------|-------------------------|
| • DRA. ROSA VICTORIA MESIAS RATTO    | <b>PRESIDENTE</b>       |
| • MG. LUIS ENRIQUE VERASTEGUI MATTOS | <b>SECRETARIO</b>       |
| • MG. JUAN JORGE ZAPATA URDIALES     | <b>VOCAL</b>            |
| • MG. LUIS EDUARDO ROMERO DUEÑEZ     | <b>MIEMBRO SUPLENTE</b> |

**ASESOR: MG. RONAL PEZO MELENDEZ**

N° DE LIBRO: 001

N° DE FOLIO: 073

**ACTA DE SUSTENTACIÓN: 003-2022-06**

FECHA DE APROBACIÓN DE TESIS: 15 DE DICIEMBRE DEL 2022

RESOLUCIÓN DE SUSTENTACIÓN: RESOLUCIÓN N°697-2022-CFCC/TR-DS

FECHA DE RESOLUCIÓN PARA SUSTENTACIÓN: 12 DE DICIEMBRE DE 2022

## INFORMACIÓN BÁSICA

### FACULTAD

Facultad de Ciencias Contables

### UNIDAD DE INVESTIGACIÓN

Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables

### TÍTULO

“GASTOS REPARABLES Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA  
INTER SERVICE EIRL”

### AUTOR (es)

PEREZ POSADAS MARIA LUISA DNI: 74884546

DIAZ VILLADEZA FIORELA IVON DNI: 75192173

REYNOSO ROJAS SOFIA NATANAEL DNI: 75346692

### ASESOR

MG. RONAL PEZO MELENDEZ DNI: 25642974

### LUGAR DE EJECUCIÓN

Jr. Copacabana Nro. 369 Dpto. 502C Urb. La Arequipeña Lima -  
Lima - Pueblo Libre

### UNIDAD DE ANÁLISIS

Empresa INTER SERVICE EIRL

### TIPO /ENFOQUE/ DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Descriptiva /No experimental

### TEMA OCDE

5.09.02 Otras Ciencias Sociales

## DEDICATORIA

A Dios por ser mi guía y fortaleza en todo momento, y por cuidar y proteger mi camino.

A mi madre, por su apoyo incondicional, por estar para mí en todo momento, por ser mi ejemplo de superación y por ser mi motivación día a día.

A mi padre y a mis hermanos por ser mi soporte y por estar juntos en todo momento.

En memoria a mi abuelo, por ser mi fuente de inspiración, por enseñarme a no rendirme y por su amor infinito.

A Dios por permitirme llegar hasta este punto de mi vida.

A mis padres y a mis hermanos por su apoyo incondicional, por ser mi motivo para seguir esforzándome y superándome cada día.

A mis hermanos por seguir manteniéndonos juntos, por ser mi motor y motivo para seguir de pie y por apoyarme incondicionalmente para luchar día a día por mis sueños.

En memoria a mis padres, por ser en vida mis guías incondicionales, fueron son y serán mi mayor ejemplo de superación e inspiración en cada paso que doy. Por vida los recordare y admirare.

## **AGRADECIMIENTO**

En agradecimiento a la Universidad Nacional del Callao por brindarnos los medios necesarios para complementar nuestra formación profesional. A cada uno de nuestros profesores que nos apoyaron con sus enseñanzas, dedicación y paciencia.



# ÍNDICE

ÍNDICE .....	1
TABLA DE CONTENIDO .....	3
TABLA DE FIGURAS .....	5
RESUMEN .....	6
RESUMO .....	7
INTRODUCCIÓN .....	8
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	9
1.1. Descripción de la realidad problemática .....	9
1.2. Formulación del problema .....	11
1.2.1. Problema General .....	11
1.2.2. Problemas Específicos .....	11
1.3. Objetivos.....	11
1.3.1. Objetivo General.....	11
1.3.2. Objetivos Específicos .....	11
1.4. Justificación .....	12
1.4.1. Justificación teórica .....	12
1.4.2. Justificación económica.....	12
1.5. Delimitantes de la investigación .....	12
1.5.1. Teórica: .....	12
1.5.2. Temporal: .....	13
1.5.3. Espacial:.....	13
II. MARCO TEÓRICO .....	14
2.1. Antecedentes.....	14
2.1.1. Internacional.....	14
2.1.2. Nacionales.....	17
2.2. Bases Teóricas .....	22
2.2.1. Gastos Reparables.....	22
2.2.2. Rentabilidad .....	24
2.3. Marco conceptual .....	25
2.3.1. Gastos Reparables.....	25
2.3.2. Rentabilidad .....	30

2.4.	Definición de Términos Básicos .....	33
III.	HIPÓTESIS Y VARIABLES .....	36
3.1.	Hipótesis.....	36
3.1.1.	Hipótesis General.....	36
3.1.2.	Hipótesis Específicos .....	36
3.2.	Operacionalización de Variable .....	36
3.2.1.	Operacionalización de variables.....	37
IV.	METODOLOGÍA DEL PROYECTO.....	38
4.1.	Diseño Metodológico .....	38
4.2.	Método de Investigación.....	38
4.3.	Población y Muestra .....	39
4.3.1.	Población.....	39
4.3.2.	Muestra.....	39
4.4.	Lugar de Estudio y periodo desarrollado .....	40
4.5.	Técnicas e instrumentos para la recolección de la información.....	40
4.6.	Análisis y procesamientos de datos .....	40
4.7.	Aspectos Éticos en Investigación .....	41
V.	RESULTADOS .....	43
5.1.	Resultados descriptivos.....	43
5.2.	Resultados inferenciales.....	51
VI.	DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	62
6.1.	Contrastación y demostración de la hipótesis con los resultados.....	62
6.2.	Contrastación de los resultados con otros estudios similares. ....	67
6.3.	Responsabilidad ética de acuerdo a los reglamentos vigentes .....	69
VII.	CONCLUSIONES.....	72
VIII.	RECOMENDACIONES .....	74
IX.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	75
X.	ANEXOS.....	83

## TABLA DE CONTENIDO

Tabla 1 :Operacionalización de Variables.....	37
Tabla 2 :Comparación de Importes Reparados de Gastos por movilidad y Margen de utilidad neta, periodo 2018-2021 .....	43
Tabla 3 :Comparación Importe Reparado de Gastos sin Sustento Documentario y Rentabilidad Financiera (ROE), en los periodos del 2018 al 2021 .....	45
Tabla 4 :Comparación Importe Reparado de Gastos por Representación y Rentabilidad sobre Inversión (ROI), periodo 2018-2021 .....	47
Tabla 5 :Comparación Importe Reparado de los Gastos Reparables y la Rentabilidad, periodo 2018-2021 .....	49
Tabla 6 :Prueba de normalidad entre Importes Reparados de gastos movilidad Vs Rentabilidad de Margen de Utilidad Neta.....	52
Tabla 7 :Correlación entre Importes Reparados de gastos movilidad Vs Rentabilidad de Margen de Utilidad Neta.....	52
Tabla 8 :Coeficiente de determinación entre Importes Reparados de gastos movilidad Vs Rentabilidad de Margen de Utilidad Neta. ....	53
Tabla 9 :Análisis de varianza (ANOVA) entre Importes Reparados de gastos movilidad Vs Rentabilidad de Margen de Utilidad Neta. ....	53
Tabla 10 :Prueba de normalidad entre Importes Reparados de gastos sin sustento documentario Vs Rentabilidad Financiera .....	54
Tabla 11 :Correlación de Spearman entre los Importes Reparados de gastos sin sustentos documentarios y Rentabilidad Financiera. ....	55
Tabla 12 :Coeficiente de determinación entre los Importes Reparados de gastos sin sustentos documentarios y Rentabilidad Financiera. ....	55
Tabla 13 :Análisis de varianza (ANOVA) entre los Importes Reparados de gastos sin sustentos documentarios y Rentabilidad Financiera. ....	56
Tabla 14 :Prueba de normalidad entre Importes Reparados de gastos de representación Vs Rentabilidad sobre Inversión .....	57

Tabla 15 :Correlación de Spearman entre Importe Reparado de Gastos de Representación y Rentabilidad sobre la Inversión .....	57
Tabla 16 :Coeficiente de determinación entre Importe Reparado de Gastos de Representación y Rentabilidad sobre la Inversión .....	58
Tabla 17 :Análisis de varianza (ANOVA) entre Importe Reparado de Gastos de Representación y Rentabilidad sobre la Inversión .....	58
Tabla 18 :Prueba de normalidad entre Importe Reparado de Gastos Reparables Vs Rentabilidad .....	59
Tabla 19 :Correlación de Spearman entre Importe Reparado de Gastos Reparables y Rentabilidad .....	60
Tabla 20 :Coeficiente de determinación entre Importe Reparado de Gastos Reparables y Rentabilidad .....	60
Tabla 21 :Análisis de varianza (ANOVA) entre Importe de Gastos Reparables y Rentabilidad .....	61

## **TABLA DE FIGURAS**

Figura 1 : Comparación de Importe Reparado de Gastos por Movilidad y la Margen de Utilidad Neta, periodo 2018-2021 .....	44
Figura 2 : Importe Reparado de Gastos sin Sustento Documentario y Rentabilidad Financiera (ROE), en los periodos del 2018 al 2021 .....	46
Figura 3 : Importe Reparado de Gastos por Representación y Rentabilidad sobre Inversión (ROI), periodo 2018-2021 .....	48
Figura 4 : Comparación de los gastos reparables y la rentabilidad, periodo 2018-2021 .....	50

## RESUMEN

En la actualidad, las empresas informáticas buscan mantenerse de manera competitiva en el mercado, así han llegado a posicionarse y tener un crecimiento significativo, sin embargo, recurren a su vez a tener gastos y algunos de estos tributariamente son reparables los cuales generan que la rentabilidad de la empresa no sea la real.

En la investigación, se pudo analizar que los gastos reparables afectaron en la rentabilidad de la empresa Inter Service E.I.R.L. durante los periodos del 2018-2021, mediante la aplicación, análisis e interpretación de los principales indicadores financieros. El tipo de investigación según su naturaleza fue descriptivo, con enfoque cuantitativo, diseño no experimental, de corte longitudinal y método hipotético deductivo.

Se concluyó que los gastos reparables afectaron directamente en la rentabilidad de la empresa Inter Service E.I.R.L., ya que así lo demuestran los resultados descriptivos a través de la aplicación del ratio financiero, ratio sobre inversión y ratio de margen de utilidad neta, mostrando que la rentabilidad obtenida en cada periodo, se relaciona inversamente con los gastos reparados, obteniendo en el año 2019 la rentabilidad más alta debido a que los gastos que se repararon en ese periodo fueron menores en comparación a los demás periodos revisados. Así mismo, se aplicó la prueba estadística Spearman, mostrando un grado de correlación negativa y moderada de -6,71 entre ambas variables.

Palabras clave: **Gastos reparables – Rentabilidad Sobre Inversión – Rentabilidad Financiera.**

## RESUMO

Actualmente, as empresas informáticas procuram manter-se competitivas no mercado, assim têm vindo a posicionar-se e a ter um crescimento significativo, no entanto, por sua vez, recorrem a ter despesas e algumas destas são reparáveis em termos fiscais, o que gera rentabilidade da empresa não é o verdadeiro.

Na investigação foi possível analisar que os gastos reparáveis afetaram a rentabilidade da empresa Inter Service EIRL durante os períodos de 2018-2021, através da aplicação, análise e interpretação dos principais indicadores financeiros. O tipo de pesquisa quanto à sua natureza foi descritiva, com abordagem quantitativa, delineamento não experimental, corte longitudinal e método dedutivo hipotético.

Concluiu-se que os gastos reparáveis afetaram diretamente a lucratividade da empresa Inter Service EIRL, pois isso é demonstrado pelos resultados descritivos através da aplicação do índice financeiro, índice de investimento e índice de margem líquida, mostrando que a rentabilidade obtida em cada período, está inversamente relacionado com os gastos reparados, obtendo em 2019 a maior rentabilidade devido ao facto dos gastos que foram reparados nesse período terem sido inferiores face aos outros períodos analisados. Da mesma forma, foi aplicado o teste estatístico de Spearman, mostrando um grau de correlação negativa e moderada de -6,71 entre ambas as variáveis.

Palavras-chave: **Gastos Reparáveis - Retorno do Investimento - Rentabilidade Financeira.**

## INTRODUCCIÓN

Las empresas del sector informático, se presentan como la alternativa de negocio con actividad significativa mundialmente y ello origina un gran interés para la investigación de sus aspectos tributarios y financieros que ocurren en las empresas de este rubro.

En el Perú las empresas del sector de servicios informáticos aportan un crecimiento económico latente y esta a su vez la captación de recursos al Estado a través de diversos impuestos, uno de estos y quizá el más significativo es el Impuesto a la Renta, que es un tributo que se determina anualmente, y esta grava las rentas logradas por personas jurídicas y naturales. Es muy importante mencionar que la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y Aduanera (SUNAT) regula dicho impuesto mediante normas tributarias, el cual establecen que gastos son deducibles y que no son deducibles para efecto del impuesto.

Los gastos son registrados contablemente conforme se van efectuando la prestación de un servicio o compra de un bien, estos son adquiridos de acuerdo con la necesidad de las empresas para el mejor desempeño de su actividad comercial y cabe recalcar que todos los gastos que sean de necesidad para una empresa son aceptados financieramente y estos se ven reflejados en sus estados financieros, ya que es fundamental para la toma de decisiones dentro de la gerencia, así se puede ver que existe una diferencia entre el gasto financiero y el gasto aceptado tributariamente.

La elaboración de la liquidación del Impuesto a la Renta se basa en las normas establecidas, caso contrario pueden surgir posibles contingencias tributarias en el futuro, producto de una fiscalización o auditoría tributaria; y todo lo mencionado anteriormente origina al mismo tiempo realizar pagos adicionales no previstos por impuestos omitidos, más intereses y las multas actualizadas, lo cual afecta a la empresa económica y financieramente.



## **I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1. Descripción de la realidad problemática**

A nivel internacional, las perspectivas de las empresas han cambiado, volviéndose cada vez más importante presentar los Estados Financieros en base a normativas internacionales estandarizadas, y normativa contable y tributaria que ayudan a que dicha información pueda ser confiable y comparable a nivel mundial para los usuarios de esta información.

Los gastos no deducibles o gastos rechazados, llamados así internacionalmente, han generado a lo largo del tiempo que las empresas obtengan resultados ambiguos, viéndose estos reflejados al calcular el impuesto a la renta con las adiciones y deducciones, y a su vez se ven evidenciadas en los estados financieros.

A nivel nacional, las empresas de servicios informáticos se rigen bajo normas y legislación tributaria, las cuales generan una amplia visión de cómo se debe presentar la información contable, con la finalidad de mostrar transparencia en sus operaciones económicas. No obstante, presenciamos en el día a día el limitado control que se tiene frente a los gastos reparables y estos conllevan a generar diversos problemas como, la disminución de liquidez, incremento del impuesto a la renta y variaciones en la rentabilidad de la empresa.

Inter Service EIRL, es una empresa peruana que se encuentra ubicada en Jr. Copacabana Nro. 369 Dpto. 502C Urb. La Arequipeña Lima - Lima - Pueblo Libre, la misma que se dedica a actividades de venta de equipos informáticos y a su vez realiza servicios como instalaciones, cableado estructurado, hosting y soporte técnico, con más de 15 años de experiencia, se mantiene en constante actualización con cursos en el país y en el extranjero.

La empresa Inter Service EIRL incurre en gastos de representación para la búsqueda de potenciales clientes, gastos de movilidad para la realización de los servicios que brinda y entregas

rendidas por los trabajadores no necesariamente con documentos que cumplan con los requisitos básicos que establece la Ley del Impuesto a la Renta.

Prueba de ello, se ha determinado que los gastos por movilidad exceden el límite establecido diario que es el 4% de la RMV, estos gastos de movilidad son necesarios para brindar los servicios, pero la falta de control del área respectiva genera que se tenga un porcentaje considerable de gastos no deducible que debe ser reparado al final del ejercicio fiscal.

Así también se tienen gastos de representación, de los cuales la empresa excede el límite establecido anualmente, y este gasto es efectuado para la captación de clientes potenciales y mejorar su posición en el mercado, se cuenta con un control de gastos en el área respectiva, sin embargo, la falta de cumplimiento genera que el exceso de este gasto sea reparado al final del ejercicio fiscal.

Asimismo, se tienen gastos sin sustento documentarios, debido a que los trabajadores realizan sus rendiciones no siempre con documentos válidos, y así también la empresa realiza retiros bancarios de manera continua a compras que no aseguran la emisión de un documento aceptado tributariamente por SUNAT. Según Alcántara (2020) menciona que:

De acuerdo con la legislación vigente, estos gastos al final del ejercicio no podrán deducirse para la determinación del impuesto a la renta anual y consecuentemente generan una salida de caja a través de un mayor pago de impuestos. Se aprecia también ese problema al momento de liquidar mensualmente el impuesto general a las ventas pues, se debe pagar un mayor monto de este impuesto al no existir comprobantes de pago reales. (p. 12)

Esto indica que existen gastos los cuales no cuenta con comprobantes aceptados por SUNAT, y consecuencia de ello genera que se pague un mayor impuesto mensual afectando a la caja de la empresa.

Ante la problemática expuesta se vio por conveniente realizar esta investigación con el propósito de prevenir a la gerencia para que tome las medidas necesarias y así mitigar futuros gastos reparables que afectarían la rentabilidad de la empresa.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema General**

¿Cómo los gastos reparables afectan en la rentabilidad de la empresa Inter Service EIRL?

### **1.2.2. Problemas Específicos**

¿Cómo los gastos reparables por movilidad afectan en la rentabilidad de margen de utilidad neta de la empresa Inter Service EIRL?

¿Cómo los gastos reparables sin sustento documentario afectan en la rentabilidad financiera de la empresa Inter Service EIRL?

¿Cómo los gastos reparables por representación afectan en la rentabilidad sobre inversión de la empresa Inter Service EIRL?

## **1.3. Objetivos**

### **1.3.1. Objetivo General**

Analizar como los gastos reparables afectan en la rentabilidad de la empresa Inter Service EIRL.

### **1.3.2. Objetivos Específicos**

Analizar como los gastos reparables por movilidad afectan en la rentabilidad de margen de utilidad neta de la empresa Inter Service EIRL.

Analizar como los gastos reparables sin sustento documentario afectan en la rentabilidad financiera de la empresa Inter Service EIRL.

Analizar como los gastos reparables por representación repercuten en la rentabilidad sobre inversión de la empresa Inter Service EIRL.

## **1.4. Justificación**

El trabajo de investigación tiene por finalidad servir a futuras investigaciones y en la toma de decisiones por los gerentes y directores de las empresas, aplicando las recomendaciones planteadas con el objetivo de que exista un cambio y orientación en sus empresas, relacionados a los gastos reparables que vienen afectando la rentabilidad de estas, respecto a los gastos por movilidad, gastos por representación y los gastos sin sustento documentario.

### **1.4.1. Justificación teórica**

La investigación se justifica teóricamente en base a la Ley del Impuesto a la renta, ya que demuestra la relación entre los gastos reparables y la rentabilidad de la entidad, tomando como base la información financiera de la empresa Inter Service EIRL.

### **1.4.2. Justificación económica**

Desde el punto de vista económico, la investigación se basó en los gastos reparables adicionados en el cálculo del impuesto a la renta, el cual generó desembolsos que perjudicaban la caja de la empresa, producto de las multas e impuestos pagados en exceso. Se debe instaurar un control adecuado con políticas necesarias para mitigar los riesgos de que la entidad registre gastos no deducibles.

## **1.5. Delimitantes de la investigación**

### **1.5.1. Teórica:**

La delimitación teórica del estudio se centra en base a la Ley del impuesto a la renta y la Teoría de la rentabilidad Financiera, de las cuales nos apoyaremos y a su vez también hemos considerado el uso de normas contables y tributarias vigentes a la fecha de la investigación, con la finalidad de documentar nuestro trabajo de investigación.

### **1.5.2. Temporal:**

El periodo en el que desarrollará la investigación de la empresa Inter Service EIRL comprende los periodos 2018 al 2021.

### **1.5.3. Espacial:**

La investigación se llevará a cabo en la empresa Inter Service EIRL con RUC 20488786441, ubicado en Jr. Copacabana Nro. 369 Dpto. 502C Urb. La Arequipeña en el distrito de Pueblo Libre, departamento de Lima - Perú.

## **II. MARCO TEÓRICO**

### **2.1. Antecedentes**

Para realizar la investigación se ha consultado trabajos relacionados al tema objeto de estudio, lo que se detalla a continuación:

#### **2.1.1. Internacional**

Contreras y Mera (2018) en su trabajo de investigación tiene como objetivo analizar la incidencia de los Gastos no Deducibles para disminuir en el cálculo del Impuesto causado de la compañía PARRES S.A, y a su vez llegaron a concluir lo siguiente:

El departamento de contabilidad no posee un manual de procedimientos para la gestión del impuesto a la renta motivo por el cual las tareas y actividades de la gestión tributaria no están formalizadas en un documento autorizado por Gerencia que sirva de guía a las personas para que realicen su trabajo de manera uniforme y oportuna.

Se considera necesaria la elaboración, diseño y su respectiva aplicación de un manual que detalle los procedimientos a seguir en el manejo del impuesto a la renta, optimizando así las gestiones administrativas. (p. 63)

De tal manera nuestra investigación guarda relación con el tema que se esta tratando, puesto que el área contable si cuenta con un control de los gastos realizados dentro de la empresa, pero el incumplimiento genera la necesidad de un diseño de que establezca la orden del cumplimiento del control y asi poder llevar un mejor control de los gastos.

Gálvez (2019) en su investigación determina como objetivo evaluar el impacto económico y fiscal de las compañías de servicio de seguridad privada de la ciudad de Guayaquil en la deducibilidad de sus gastos y establecer las estrategias adecuadas para determinar la afectación del pago del impuesto a la renta.

El autor llegó a las siguientes conclusiones:

Los principales gastos no deducibles en los que incurren las compañías de servicio de seguridad privada de la ciudad de Guayaquil son: Gastos no deducibles en nómina, aplicación incorrecta de retenciones en la fuente, documentos de compra que no cumplen con el requerimiento del Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención y gastos de viaje que no fueron liquidados adecuadamente, estas situaciones se repiten en las demás compañías del sector.

La planificación tributaria es una herramienta que toda compañía debe aplicar al inicio del año y le permite establecer estrategias para que las empresas de servicio y seguridad de la ciudad de Guayaquil puedan deducir los gastos y no incurrir en pagos en exceso del impuesto a la renta. (pp. 77-78)

La investigación guarda relación con la primera variable de nuestro trabajo, ya que se comenta que la planificación tributaria es una gran herramienta para que las compañías de servicio no incurran en gastos no deducibles, ya sea por registro de nómina, comprobantes que no cumplen los requerimientos establecidos, y que esta es una situación común dentro del sector económico en el país.

Morales (2020) en su trabajo de investigación presenta como objetivo la determinación de la Deducibilidad de los gastos y su impacto en el impuesto a la Renta, y a su vez el autor sujeta que:

Las Empresas Constructoras desarrollan sus actividades bajo la supervisión de control y cumplimiento de las normas y leyes de la política fiscal ecuatoriana, además las constructoras no cuentan con un plan tributario y se les hace necesario para cimentar los procesos y las acciones empresariales con el fin de alcanzar los objetivos planteados a nivel impositivo.

Al aplicar las deducciones especiales como una de las estrategias dentro de la Conciliación tributaria, se reduce el riesgo de cometer

perjuicio fiscal, disminuye la afectación financiera, debido que se cancelarían los impuestos en base a la realidad y esencia económica, es decir sobre sus ingresos, costos y gastos efectivos. (p. 184)

De tal manera la investigación se relaciona con el tema planteado, puesto que al realizar la conciliación tributaria de manera continua se reduce el riesgo de afectación financiera, debido al control inexistente de gastos en la entidad, ya que se ha realizado la cancelación respectiva de los impuestos en base a la realidad de ingresos y gastos efectivos.

Demera y Romero (2020) en su trabajo de investigación se tiene como objetivo evaluar el impacto que tienen los gastos no deducibles respecto al Impuesto a la Renta de las empresas del sector manufacturero alimenticio de la ciudad de Guayaquil, y a su vez llegaron a la siguiente determinación:

Se detectaron ciertas inconsistencias en las cuentas relacionadas con la provisión de jubilación y desahucio, al ser consideradas como gastos deducibles a pesar que las normas tributarias me indican que este gasto es no deducible y que se recuperará a través del tiempo mediante la aplicación de la NIC 12 impuesto a la ganancia por medio del cálculo del impuesto diferido, esto podría ocasionar que la entidad tributaria notifique a esta compañía de que elabore adecuadamente su conciliación y pague dichos valores por no haber formado parte del impuesto a la renta. (p.115)

Esta investigación mencionada líneas arriba se asocia con la variable independiente del tema que se está abordando, ya que nos da a entender que realizar una conciliación respectiva en la entidad hace que se registre correctamente las provisiones necesarias en la compañía, y así determinar de manera correcta el impuesto a la Renta.

Martinez y Yañez (2019) en su investigación manifiestan que su objetivo principal el cual es analizar los gastos no deducibles y su impacto



en la determinación del impuesto a la renta a través de la información financiera en la empresa RUBA S.A. en la ciudad de Guayaquil, afirmando que:

Mediante el análisis tributario de los gastos no deducibles, se pudieron detectar las causas y consecuencias de los incrementos de este rubro, debido a que no se seguía los procedimientos como estipula normativa tributaria y la revisión de los comprobantes de venta como indica el art. 1 al 4 del Reglamento de Comprobantes, retenciones y complementos, afectando en la declaración del impuesto a la renta.

La contribución de un estudio de factibilidad de un plan de control para gastos no deducibles permitió el desarrollo para el mejoramiento a corto plazo para la reducción de los gastos, que a su vez les permitan tomar decisiones, aplicando una prueba piloto a 3 meses con la finalidad de comprobar la eficacia del proceso en las tareas, fomentando una cultura tributaria y mejorando la rentabilidad en la empresa. (p.142)

La investigación se vincula con la primera variable de nuestra investigación, puesto que menciona, que una de las causas por el cual existen gastos no deducibles, es porque no se realiza un procedimiento según normas tributarias, pudiendo implementar un plan de control.

### **2.1.2. Nacionales**

Bermudez y Bravo (2019) en su investigación manifiestan como objetivo estalecer cual es la determinación de la influencia de los gastos reparables en la base imponible del impuesto a la renta de la empresa Natucultura S.A., infiriendo lo siguiente:

El reparo de los gastos con órdenes de compra influye incrementando la base imponible del impuesto a la renta en la empresa Natucultura S.A. esta afirmación fue sostenida por medio de los procedimientos realizados en donde se determinó que la empresa reparó la totalidad de los gastos con órdenes de compra

debido a que los mismos no contaban con los sustentos necesarios y no se contaba con los comprobantes de pago hasta la fecha de presentación de la declaración jurada anual, y en consecuencia, se incrementó la base imponible del impuesto a la renta, ya que el mismo se encuentra conformado por la utilidad contable más los reparos de los gastos que existieran.

Los gastos reparables influye incrementando la base imponible del impuesto a la renta de la empresa Natucultura S.A. esta afirmación fue sostenida debido a que la empresa Natucultura S.A. no realizó los controles y procedimientos necesarios para poder aplicar los límites permitidos por la norma tributaria local para determinar el importe correcto de los gastos reparados y, en consecuencia, la correcta determinación de la base imponible del impuesto a la renta.  
(p. 97)

La investigación se asemeja con la primera variable de la investigación que se está realizando, ya que al reparar los gastos no deducibles estos incrementan la base de cálculo del impuesto a la renta y a su vez genera un pago excesivo por parte de la empresa, se aplicaría procedimientos necesarios para aplicar límites establecidos por la norma tributaria.

Ventura (2018) en su investigación expresa como objetivo determinar la incidencia de los gastos reparables en la determinación del Impuesto a la Renta en la empresa "Comercial Ventura S.R.L." año 2017. Llegando a las siguientes aseveraciones:

Se determinó que los gastos reparables inciden en la determinación del impuesto a la renta de manera negativa en la empresa Comercial Ventura S.R.L., debido a que las adiciones que ascendieron en un 7.41% de las ventas netas traen como consecuencia un aumento de 2.18% en el impuesto a la renta por pagar, seguido de ello el pago una multa por tributo omitido más intereses a la fecha en que se

regularice ya sea voluntariamente o a la fecha que esta empresa sea sometida a una fiscalización.

Se determinó la cuantía del Impuesto a la Renta de 1.47% de las ventas netas según la declaración jurada anual 2017 fue presentado a la SUNAT contabilizando todos los gastos y se determinó la cuantía del Impuesto a la Renta de 3.65% de las ventas netas según el análisis de los gastos reparables artículo 44 de la Ley del Impuesto a la Renta. (p. 44)

De tal manera la investigación se asocia con el tema planteado en esta investigación, puesto que el impuesto a la renta se ve afectado negativamente respecto a los gastos reparables, el cual generan un desembolso por el pago adicional del tributo omitido y las multas que conllevan a esta.

Jaramillo (2018) en su trabajo de investigación cuenta con un objetivo que es analizar la relación de los Gastos Reparables y la determinación del Impuesto a la Renta en empresas comercializadoras de productos farmacéuticos en San Isidro, 2018, opinando lo siguiente:

En las empresas comercializadoras de productos farmacéuticos en San Isidro 2018, se debe efectuar correctamente el estudio de todos los decrementos que serán adicionados soslayando el incremento del impuesto a la renta anual, además de librarse de la influencia desfavorable en la situación económica, asimismo sin impactar a la parte financiera de las empresas.

Al analizar la relación de los Gastos deducibles y el Impuesto a la Renta en empresas comercializadoras de productos farmacéuticos en San Isidro, 2018, se concluye que, para conseguir la deducción de un gasto se deberá examinar lo mencionado en el artículo 37º del tributo a las ganancias, ya que es fundamental identificar el gasto y ver si cumple con los principios de contabilidad, así mismo, deberá primar el principio de causalidad para probar la relación del gasto con la fuente benefactora de ganancias y el de fehaciencia

demostrando que las operaciones económicas son verdaderas. (pp. 97-98)

Este trabajo de investigación que se menciona con anterioridad líneas arriba, se relaciona con el tema actual de la investigación, ya que se relaciona con la primera variable, en el cálculo del impuesto a la renta que se realiza en la empresa, se ha considerado adiciones los cuales conllevan a un aumento en el impuesto por pagar, es por ello que se examinó el gasto con la finalidad de determinar si cumplen con los principios de contabilidad.

Sanchez (2019) en su trabajo de investigación tiene como objetivo explicar que los gastos no deducibles influyen en la utilidad de las empresas de servicios de transporte de carga en el distrito de San Martín de Porres, año 2018. El autor afirma lo siguiente:

Que los gastos no deducibles influyen en la utilidad de las empresas de servicios de transporte de carga del lugar de San Martín de Porres, año 2018. Ya que no realizan una adecuada aplicación de los gastos, generando irregularidades en la información de los libros contables, por no contar con una documentación sustentaría coherente y razonable al giro del negocio, causando un incremento en la utilidad y el pago mayor de renta al cierre del ejercicio con estas deducciones no aceptadas por los Art. 37<sup>a</sup> y 44<sup>a</sup> de la Ley del Impuesto a la Renta.(p.74)

De tal manera la investigación guarda relación con el tema planteado, puesto que se ha determinado que existen gastos sustentados con documentación poco coherente y razonable; el cual genera el aumento de la utilidad y por ende el impuesto a la renta resultante por pagar. Se observa que al tener mas impuesto por pagar y gastos no aceptados tributariamente genera una disminución de la rentabilidad que podría generar las empresas de servicios de transporte de carga.

Gutiérrez (2019) en su trabajo de investigación tiene como objetivo determinar la incidencia de las adiciones y deducciones tributarias en la Rentabilidad de la Empresa BVCFARMA EIRL año 2017- 2018.

El autor afirma lo siguiente:

Nos encontramos con adiciones que generan diferencias permanentes y temporales, generando ambas un mayor pago de impuesto en el periodo corriente, pero además solo las diferencias temporales generan una disminución del impuesto a la renta en el periodo que cumplan con los requisitos tributarios.

La inadecuada identificación de adiciones y deducciones, hace que se determine equivocadamente el impuesto a la renta, por lo que resultará pagar más impuesto y por ende una rectificatoria y un pago de multa por tributo omitido. (p. 96)

De tal manera la investigación guarda relación con el tema planteado, puesto que en la empresa BVCFARMA EIRL se ha determinado que al momento de realizar el cálculo del impuesto a la renta, este contiene errores generando que se rectifique la declaración por el tributo omitido y a su vez se pague la multa respectiva.

Moscoso (2019) en el trabajo de investigación cuenta con el objetivo determinar si los Reparos Tributarios influyen en la Rentabilidad de la empresa de productos agros veterinarios de la ciudad de Lima.

Además, asevera las siguientes conclusiones:

Los reparos tributarios influyen en el estado de resultado de la empresa de productos agro-veterinarios de la ciudad de Lima, dado que para determinar la utilidad contable plasmada en el estado de resultados, se suman o restan los reparos tributarios, ya sean, adiciones o deducciones, el resultado obtenido será distribuidas entre los socios de la empresa.

Se concluye que los reparos tributarios influyen en el estado de situación financiera de la empresa de productos agro-veterinarios de la ciudad de Lima, dado que en el estado de situación financiera los

viáticos otorgados a los representantes de ventas se reconocen en la cuenta 14, y un porcentaje del total de esa cuenta son de ejercicios pasados, por ende, serán adicionadas en la declaración jurada, ya que no cuentan con los comprobantes correspondientes. (p.88)

En nuestra opinión la tesis nos da a entender que en la empresa se ha considerado adicionar en el cálculo del impuesto a la renta, un porcentaje del total de los viáticos otorgados a los representantes de ventas, ya que se viene arrastrando saldos en esa cuenta de ejercicios anteriores que a su vez no cuentan con los comprobantes respectivos.

## **2.2. Bases Teóricas**

Para el desarrollo de las bases teóricas citamos aportes de algunos autores que nos sirvieron de guía en el entendimiento de nuestras variables: gastos reparables y rentabilidad.

### **2.2.1. Gastos Reparables**

#### **Teoría de los impuestos**

Stiglitz J. (2000) sostiene que; los impuestos, a diferencia de la mayoría de las transferencias de dinero de una persona a otra, que se realizan voluntariamente, son obligatorios. Existen algunas razones por las que tienen que ser obligatorias las contribuciones y sirven para sufragar los servicios públicos: si no lo fueran, nadie tendría incentivos para contribuir a sufragarlos debido al problema del polizón. Según la percepción de Stiglitz, señala que es posible mejorar el bienestar de todo el mundo obligando a contribuir a la financiación de los bienes públicos.

Considera que todos los impuestos afectan a la conducta (reducen el poder de gasto); las distorsiones están relacionadas con las medidas que adoptan los individuos para evitar los impuestos, por ejemplo, trabajando menos, reducen su deuda tributaria. Los impuestos de cuantía fija son impuestos que son fijos y que el individuo no puede

alterar. En cambio, los impuestos correctores, al gravar actividades como la contaminación, que generan externalidades negativas, recaudan simultáneamente ingresos y mejoran la eficiencia económica. (pp. 475 - 490)

### **Principio de causalidad**

De acuerdo con Picón Gonzales (2019) asevera que este principio refiere:

A la finalidad o motivación que se encuentra persiguiendo junto a un acto. Y con referencia a las materias de tributación, lográndose aseverar que los costos o gastos, para que consigan ser deducibles, es necesario que se tenga como motivo u objeto trazado de las normas tributarias, mejor dicho, la generación de mantenimiento de las fuentes generadoras de las rentas. También, en el Artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta, detalla lo mencionado a continuación: con la finalidad de que se establezca la renta neta sobre la tercera categoría se podrá deducir sobre la renta bruta de los gastos correspondientes para mantener y generar su fuente.

- Adiciones: estos gastos adicionales tributarios o ya sea conocidos como no deducibles suelen caracterizarse, ya que, no se pueden deducir fiscalmente, dándose a comprender que no puede ser tomado en cuenta como parte de los gastos al momento de que se determine o calcule los impuestos a la renta o ya sea por la pérdida en sus resultados tributarios, en donde puede encontrarse excesivos gastos, determinándose al aplicarse el 0.5% sobre los ingresos netos del año y en donde se logran contrastar con los que se generaron durante un año.
- Deducciones: De acuerdo el artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta, hace mención que: aquellos gastos deducibles vienen hacer los que se necesitan para generar y conservar las fuentes de ingresos, de esta manera se determinan algunos principios

como son proporcionalidad, causalidad, fehaciencia y entre más para lograr la deducibilidad de aquellos gastos. (p. 25)

## **2.2.2. Rentabilidad**

### **Teoría de las Finanzas**

Floréz (2008) nos menciona en esta teoría existen distintos enfoques que se han ido desarrollando a lo largo del tiempo, mencionando principalmente al enfoque moderno, en el cual se encuentran las finanzas corporativas tomando:

El modelo de Modigliani-Miller que se fundamenta en proposiciones que tienen directa relación con la estructura financiera de la firma y su costo de capital.

- La proposición I sostiene que, el valor de mercado de la firma es independiente de su estructura de capital y viene dado por el valor esperado de sus retornos descontados a la tasa apropiada  $K$ . En otras palabras, argumentan que el riesgo total (riesgo financiero + riesgo operativo) para todos los poseedores de valores de una empresa, no resulta alterado por los cambios en la estructura de capital y por ende, es el mismo indiferentemente de la combinación de financiamiento.
- La proposición II por su parte, dice que la rentabilidad esperada de las acciones ordinarias de una empresa endeudada, aumenta proporcionalmente a la tasa de endeudamiento ( $D/E$ ) a valores de mercado, además sostiene que el costo promedio ponderado de capital permanece constante debido al mayor riesgo que corre el inversionista al momento de reclamar su remuneración, haciendo el patrimonio más costoso, lo suficiente para mantener el CPC constante. (p.157)

### **Teoría de la Rentabilidad**

Aguilera y Rodríguez (como se citó en Puente y Andrade, 2016) expresa que:



En la teoría de la rentabilidad empresarial las pequeñas empresas buscan su desarrollo mediante la producción y venta directa de sus productos, sin considerar herramientas necesarias para la diversificación de su cartera ni considerando el riesgo que influya directamente en la rentabilidad empresarial. (p.75)

### **Teoría Financiera Económica**

Muñoz y Camargo (citado en Puente y Andrade, 2016) afirman que: La teoría financiera económica, tiene por objetivo final representar la maximización del bienestar, en épocas anteriores la rentabilidad era medido a través de la utilidad y en los tiempos actuales se mide mediante el valor económico añadido (EVA), sus siglas en inglés. (p.75)

## **2.3. Marco conceptual**

Analizando los conceptos de los autores a mencionar podemos concluir en las siguientes definiciones:

### **2.3.1. Gastos Reparables**

Alva et al. (2017) define lo siguiente:

Son aquellos costos y/o gastos incurridos y registrados contablemente, pero que tributariamente no son admitidos por la Ley del Impuesto a la Renta; esto debido a que no cumplen con el principio de causalidad para la deducción del gasto; o porque exceden a los límites tributarios establecidos; o no se encuentran debidamente sustentados (no se cumple la fehaciencia del gasto): o porque expresamente establecen su no deducción por no estar vinculado a la generación o mantenimiento de la renta gravada. (pp. 384 - 385)

Luis (como se citó en Sánchez, 2019) sustenta que:

A todo gasto le corresponde una serie de características como el de ser justificado, contabilizado y real, que son debidamente imputados sobre sus actividades vinculadas, de alguna forma, con la obtención de ingresos. Aquellos gastos que cuenten con estas características se denominaran gastos no deducibles. (p.30)

### **Gastos de representación**

Chávez (2006) El inciso a) del artículo 18 de la ley del IGV establece que otorgan derecho al crédito fiscal los gastos de representación, que se calculará de acuerdo al procedimiento que para tal efecto establezca el Reglamento. (p. 1)

Por su parte el inciso m) del artículo 21 del Reglamento del Impuesto a la Renta considera como gastos de representación propios del giro del negocio:

- Los efectuados por la empresa con el objeto de ser representada fuera de las oficinas, locales o establecimientos.
- Los gastos destinados a presentar una imagen que le permita mantener o mejorar su posición de mercado, incluidos los obsequios y agasajos a clientes.

De las normas expuestas, se entiende que los gastos de representación son aquellos egresos que realiza la empresa con la finalidad de ser representada fuera de su domicilio fiscal y con el objetivo de fortalecer su imagen y mejorar su posición en el mercado con sus clientes, lo cual puede incluir atenciones tales como: regalos, agasajos, almuerzos, cenas, etc. (p. 1)

SUNAT (2020) Son deducibles en la parte que, en conjunto, no exceda del 0.5% de los ingresos brutos, con un límite máximo de 40 UIT (40 x S/ 4,300 = S/ 172,000).

No se encuentran comprendidos en el concepto de gastos de representación, los gastos de viaje y las erogaciones dirigidas a la

masa de consumidores reales o potenciales, tales como los gastos de propaganda.

Para efecto de establecer el límite a la deducción por los gastos de representación propios del giro del negocio, se considerará los ingresos brutos menos las devoluciones, bonificaciones, descuentos y demás conceptos de naturaleza similar que respondan a la costumbre de la plaza.

La deducción de los gastos que no excedan del límite a que alude el párrafo anterior, procederá en la medida en que aquéllos se encuentren acreditados fehacientemente mediante comprobantes de pago que den derecho a sustentar costo o gasto y siempre que pueda demostrarse su relación de causalidad con las rentas gravadas (p. 10)

### **Gastos por movilidad**

- **Definición**

Según Huayhua (2013) manifiesta que “los gastos por concepto de movilidad de los trabajadores son aquellos gastos que son necesarios para el cabal desempeño de sus funciones y que no constituyan beneficio o ventaja patrimonial directa de los mismos” (p.37).

- **Sustentación**

Espinal (2021) En consecuencia, los gastos por concepto de movilidad serán sustentados con comprobantes de pago o con una planilla suscrita por el trabajador usuario de la movilidad. Los gastos sustentados con planilla no podrán exceder, por cada trabajador, del importe diario equivalente a cuatro por ciento (4%) de la Remuneración Mínima Vital mensual de los trabajadores sujetos al régimen laboral de la actividad privada.

Es importante considerar la forma de sustentar los gastos de movilidad, ya que influirá en el monto de gasto a deducir para efecto del cálculo del Impuesto a la Renta.

Por ello, se deben tener en cuenta los requisitos necesarios a contener en una planilla de movilidad. En ese sentido, es recomendable revisar el artículo 21° inciso V del Reglamento del Impuesto a la Renta.

Finalmente, si el monto recibido por concepto de movilidad constituye una condición de trabajo, entonces no se encuentra afecto a EsSalud, AFP/ ONP, retención de renta de quinta categoría (artículo 34° inciso a de la Ley del Impuesto a la Renta), más aún no entra en el cálculo de beneficios sociales (CTS, vacaciones, gratificaciones, etc.).

- **Formas de ser llevada**

Según Huayhua (2013) en relación con las formas en que las empresas pueden llevar la planilla de gastos de movilidad, cabe mencionar que la misma puede comprender:

- a) Los gastos incurridos en uno o más días, si incluye los gastos de un sólo trabajador.
- b) Los gastos incurridos en un sólo día, si incluye los gastos de más de un trabajador.

## **Comprobantes de pago**

- **Definición**

El comprobante de pago es un documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios.

En los casos en que las normas sobre la materia exijan la autorización de impresión y/o importación a que se refiere el numeral 1 del artículo 12° del presente reglamento, sólo se considerará que existe comprobante de pago si su impresión

y/o importación ha sido autorizada por la SUNAT conforme al procedimiento señalado en el citado numeral. La inobservancia de dicho procedimiento acarreará la configuración de las infracciones previstas en los numerales 1, 4, 8 y 15 del artículo 174° del Código Tributario, según corresponda.

- **Documentos considerados comprobantes de pago**

Sólo se consideran comprobantes de pago, siempre que cumplan con todas las características y requisitos mínimos establecidos en el presente reglamento, los siguientes:

- a) Facturas.
- b) Recibos por honorarios.
- c) Boletas de venta.
- d) Liquidaciones de compra.
- e) Tickets o cintas emitidos por máquinas registradoras.
- f) Los documentos autorizados en el numeral 6 del artículo 4°.
- g) Otros documentos que por su contenido y sistema de emisión permitan un adecuado control tributario y se encuentren expresamente autorizados, de manera previa, por la SUNAT.
- h) Comprobante de Operaciones – Ley N° 29972.
- i) Ticket POS, el cual se rige por la resolución de superintendencia que lo crea la cual regula, entre otros aspectos, los requisitos de dicho comprobante de pago y la oportunidad de su emisión (Reglamento de comprobantes de pago ,1999, p. 2).

- **Obligados a emitir comprobantes de pago**

“Están obligados a emitir comprobantes de pago las personas naturales o jurídicas, sociedades conyugales, sucesiones indivisas, sociedades de hecho u otros entes colectivos que

realicen transferencia de bienes a título gratuito u oneroso. Art 6º” (Reglamento de comprobantes de pago ,1999, p. 24).

- **Requisitos de comprobantes de pago**

Como se menciona en el Art. 8 del Capítulo III - Requisitos y características de los comprobantes de pago, estas necesitan ciertos requisitos mínimos para que se puedan considerar como válidos en la contabilidad, pudiendo usarse como gasto aceptado y el uso del crédito fiscal (Reglamento de comprobantes de pago, 1999).

### **2.3.2. Rentabilidad**

Según Hernández y Ríos (como se citó en Aguirre et al.,2020), nos menciona que:

La rentabilidad es una variable exógena, es decir una variable específica, ya que afecta la estructura financiera, la combinación de la deuda y el capital destinado al financiamiento. De allí que es un elemento muy importante en la empresa, ya que evalúa la gestión de la empresa para convertir las ventas en ganancias. (p.52)

Mientras que Zamora Torres (2008) nos define que:

Es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Estas utilidades a su vez son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades. (p.57)

Como Parada (1988) nos indica lo siguiente: “La rentabilidad es un coeficiente que mide la utilidad generada por una inversión en

términos empresariales rentabilidad de activos es la utilidad operativa que rinde cada unidad de activo operacional” (p.23).

### **Rentabilidad Económica**

Sanchez Ballesta (2002) señalando que:

La rentabilidad económica o de la inversión es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de estos. De aquí que, según la opinión más extendida, la rentabilidad económica sea considerada como una medida de la capacidad de los activos de una empresa para generar valor con independencia de cómo han sido financiados, lo que permite la comparación de la rentabilidad entre empresas sin que la diferencia en las distintas estructuras financieras, puesta de manifiesto en el pago de intereses, afecte al valor de la rentabilidad.

A la hora de definir un indicador de rentabilidad económica nos encontramos con tantas posibilidades como conceptos de resultado y conceptos de inversión relacionados entre sí. Sin embargo, sin entrar en demasiados detalles analíticos, de forma genérica suele considerarse como concepto de resultado el Resultado antes de intereses e impuestos, y como concepto de inversión el Activo total a su estado medio. (pp. 5-6)

### **Rentabilidad sobre inversión**

Pérez (2016) “Es un factor que determina que cantidad de dinero se ha ganado o se ha perdido en una inversión”, también señaló que la suma de dinero ganado o perdido se puede llamar interés, y que la cantidad de dinero invertido se puede llamar activo o capital, reveló que la fórmula del rendimiento sobre la inversión es la siguiente: Recalcó que, si el valor del rendimiento sobre la inversión es mayor a 0, entonces la inversión es rentable, y si el valor del rendimiento

sobre la inversión es menor a 0, entonces la inversión no es rentable porque tiene pérdidas.

### **Rentabilidad Financiera**

Sanchez Ballesta (2002) señalando que:

La rentabilidad financiera o de los fondos propios, denominada en la literatura anglosajona return on equity (ROE), es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios. Además, una rentabilidad financiera insuficiente supone una limitación por dos vías en el acceso a nuevos fondos propios. Primero, porque ese bajo nivel de rentabilidad financiera es indicativo de los fondos generados internamente por la empresa; y segundo, porque puede restringir la financiación externa.

A diferencia de la rentabilidad económica, en la rentabilidad financiera existen menos divergencias en cuanto a la expresión de cálculo de esta. (pp. 10-11)

### **Ratios de Rentabilidad**

Andrade Pinelo (2022) nos menciona que:

Estos ratios se enfocan en mostrar el nivel de eficiencia alcanzado en la operación y gestión de recursos con los que cuenta la empresa, esto a distintos niveles, como por ejemplo la rentabilidad operativa que se genera en cada periodo o la rentabilidad sobre los activos con que cuenta la empresa. (p.16)



Olivera (2011) dice que los ratios son importantes por:

- Permiten evaluar la situación económica y financiera de la empresa.
- Es una herramienta útil para la toma de decisiones.
- Permiten describir el desenvolvimiento de la empresa en un periodo de recesión o auge, y de esta manera observar su trayectoria de crecimiento. (p.5)

Lizarzaburu et al.(2016) nos indica que dentro de la clasificación de los ratios de Rentabilidad lo siguiente:

Son un factor a tomarse en cuenta para atraer capital externo. Es por eso que estos ratios son de mucha importancia, se analizan según el nivel de ventas, cierto nivel de activos o inversión de propietarios la ganancia que obtiene la compañía. Las principales ratios de rentabilidad son:

- Rendimiento del Capital (ROE) "Return on Equity"
- Margen de Utilidad Operativa (MUO)
- Margen de Utilidad Neta (MUN)
- Rentabilidad de Activos (ROA) "Return on Assets" (p.21)

## **2.4. Definición de Términos Básicos**

### **Estados Financieros**

Según Tamayo y Escobar (como se citó en Elizalde, 2008) nos mencionan que:

Son aquellos que se preparan al cierre de un periodo para ser conocidos por usuarios que se preparan al cierre de un periodo para ser reconocidos por usuarios indeterminados, para satisfacer el bien común del público en evaluar la capacidad de un ente económico para generar flujos favorables de fondos, se deben caracterizar por su condición, claridad, neutralidad y fácil consulta, son estados de propósito general, los estados financieros básico y consolidados. (p.219)

### **Gastos tributarios**

Son gastos que afectan de distinta manera de las cualidades de eficiencia, equidad y simplicidad de la estructura tributaria. Sin embargo, en la medida en que favorezca a un grupo específico de contribuyentes o actividades se traducirá, necesariamente, en una pérdida de equidad horizontal. (Vilela et al., 2009, p. 8)

### **Gestión tributaria**

Godoy (2017) manifiesta que es aquella actividad empresarial que, a través de diferentes individuos especializados como directores, consultores, gerentes, entre otros, buscan mejorar la productividad y la competitividad de una empresa, así también se pretende obtener mejores resultados y nuevas estrategias. (pp. 18-19)

### **Impuesto a la renta**

Ley del impuesto a la renta Capítulo I (2007) menciona que “es un impuesto que grava las rentas que provengan del capital, del trabajo de las personas, empresas o entes legales, y es aplicable a la renta que obtienen las personas naturales, sucesiones indivisas y sociedades naturales o extranjeras”.

### **Intereses moratorios**

Según Código Civil (2020) “son los que se generan en las deudas de dinero incumplidas o pagos atrasados, estos tienen como fin resarcir el daño causado por el deudor a su acreedor al retrasar culposamente el pago de la obligación”.

### **Ratios financieros**

Huari y Lezama (2015) sostienen que son un conjunto de índices, resultado de enlazar dos cuentas de los estados financieros, estos proporcionan información que permite tomar decisiones acertadas a

quienes estén interesados en la empresa, sean los dueños, banqueros, asesores, capacitadores, el gobierno, etc.

### **Reparos tributarios**

Córdova y Fernández (2019) sostienen que es el procesamiento tributario que la empresa como contribuyente o la Administración Tributaria en su acción como entidad fiscalizadora, que comprende el análisis de los gastos registrados en la contabilidad de la empresa para precisar las adiciones de acuerdo con los límites, requisitos o exclusiones establecidos por la Ley del Impuesto a la Renta.

### **Utilidad contable**

Cuellar (2009) aclara que la utilidad contable es un elemento fundamental para calificar la eficacia y eficiencia de las entidades, comprendida a partir de la rentabilidad, tratando de obtener una adecuada medición de eficiencia de los activos que contribuyen en la generación de ingresos.

### III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

#### 3.1. Hipótesis

##### 3.1.1. Hipótesis General

Los gastos reparables afectan en la rentabilidad de la empresa Inter Service EIRL.

##### 3.1.2. Hipótesis Específicos

Los gastos reparables por movilidad afectan en la rentabilidad de margen de utilidad neta de la empresa Inter Service EIRL.

Los gastos reparables sin sustento documentario afectan en la rentabilidad financiera de la empresa Inter Service EIRL.

Los gastos reparables por representación afectan en la rentabilidad sobre inversión de la empresa Inter Service EIRL.

#### 3.2. Operacionalización de Variable

##### - Variable Independiente: Gastos Reparables

SUNAT (2022): “Los gastos no deducibles son aquellos que no están relacionados directamente con la actividad económica del negocio o la empresa y que, por lo tanto, no se pueden deducir a la hora de pagar los impuestos”.

##### Dimensiones:

- Gastos por movilidad
- Gastos sin sustento documentario
- Gastos por representación

##### - Variable Dependiente: Rentabilidad

Gonzáles et al. (2002): “La rentabilidad es el indicador financiero que evalúa el acierto o fracaso de la gestión empresarial” (p.36).

##### Dimensiones:

- Rentabilidad de margen de utilidad neta
- Rentabilidad financiera

- Rentabilidad sobre inversión

### 3.2.1. Operacionalización de variables

**Tabla 1**  
*Operacionalización de Variables*

<b>Variables</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Índice</b>	<b>Método</b>	<b>Técnica</b>
X: Gastos Reparables	Gastos por movilidad	X1: Importe reparado por el exceso de los gastos de movilidad			
	Gastos sin sustento documentario	X2: Importe reparado por los gastos sin sustento documentario			
	Gastos de representación	X3: Importe reparado por el exceso de los gastos de representación	Valor nominal y Valor porcentual	Hipotético Deductivo	Observación y Análisis documental
Y: Rentabilidad	Rentabilidad financiera	Y1: Ratio de rentabilidad financiera			
	Rentabilidad de margen de utilidad neta	Y2: Ratio de margen de utilidad neta			
	Rentabilidad sobre inversión	Y3: Ratio de rentabilidad sobre inversión			

*Nota.* Elaboración propia

## **IV. METODOLOGÍA DEL PROYECTO**

### **4.1. Diseño Metodológico**

#### **Investigación no experimental**

Hernández et al. (2014) nos indica que: “Podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables” (p.152).

#### **Investigación no experimental longitudinal**

Según Alvarez (2020) “Se mide en dos o más ocasiones la o las variables estudiadas. Se compara los valores de las variables en diferentes ocasiones ya sea futuro y presente o presente y pasado; además, subdividen en retrospectivo y prospectivo” (p.4).

El diseño de nuestra investigación es no experimental, ya que no hemos manipulado la data obtenida de los gastos reparados ni la rentabilidad resultante, de manera deliberada. Es longitudinal porque nos hemos limitado en observar toda la información y a su vez analizamos los indicadores que hemos obtenido.

### **4.2. Método de Investigación**

#### **Método Hipotético Deductivo**

Para Rodríguez y Pérez (2017):

En este método, las hipótesis son puntos de partida para nuevas deducciones. Se parte de una hipótesis inferida de principios o leyes o sugerida por los datos empíricos, y aplicando las reglas de la deducción, se arriba a predicciones que se someten a verificación empírica, y si hay correspondencia con los hechos, se comprueba la veracidad o no de la hipótesis de partida. (p. 189)

El método de investigación utilizado es el hipotético deductivo, ya que hemos iniciado de la hipótesis general y específicas señaladas con

anterioridad, las cuales fueron formuladas de manera inferencial y después de analizar los resultados, estas fueron validadas.

### **4.3. Población y Muestra**

#### **4.3.1. Población**

Arías et al. (2016) manifiestan que: "La población es un conjunto de casos, definido, limitado y accesible, que formará el referente para la elección de la muestra, y que cumple con una serie de criterios predeterminados" (p.202).

La población se encuentra conformada por la información financiera, contable y administrativa de la empresa Inter Service E.I.R.L.

#### **4.3.2. Muestra**

Según López y Fachelli (2015):

Una muestra estadística es una parte o subconjunto de unidades representativas de un conjunto llamado población o universo, seleccionadas de forma aleatoria, y que se somete a observación científica con el objetivo de obtener resultados válidos para el universo total investigado, dentro de unos límites de error y de probabilidad de que se pueden determinar en cada caso. (p.6)

La muestra está conformada por el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa Inter Service E.I.R.L. de los periodos 2018 al 2021. El periodo se tomó a conveniencia del investigador, por lo tanto, no se tomó una muestra probabilística, es decir los datos no han sido tomados de manera aleatoria; por lo que no habrá resultados inferenciales, sino los resultados sólo serán para la empresa en particular; pero sí se realizarán pruebas estadísticas que fundamenten nuestra hipótesis.

#### **4.4. Lugar de Estudio y periodo desarrollado**

El lugar de estudio de la investigación fue la oficina e instalaciones de la empresa Inter Service E.I.R.L. ubicada en Jr. Copacabana Nro. 369 Dpto. 502C Urb. La Arequipeña Lima - Lima - Pueblo Libre, de los periodos 2018 - 2021.

#### **4.5. Técnicas e instrumentos para la recolección de la información**

Arias (2020) nos define:

El análisis de documentos o también llamado análisis documental es un proceso de revisión que se realiza para obtener datos del contenido de dicho documento; en este caso, los documentos deben ser fuentes primarias y principales que facultan al investigador obtener datos y le permitan presentar sus resultados para concluir el estudio.

La técnica utilizada en nuestro trabajo de investigación es la observación y el análisis documental, ya que para el estudio y formulación del problema se analizó la información documentaria de los periodos del 2018 al 2021, proporcionada por la gerencia de la empresa Inter Service EIRL.

Los instrumentos que se aplicaron fueron las fichas bibliográficas, así como las tablas y gráficos, ya que usamos estas para un mejor análisis de los datos.

#### **4.6. Análisis y procesamientos de datos**

Para el análisis y procesamientos de datos, utilizamos la estadística descriptiva debido a que hemos recolectado y analizado los datos de los Estados Financieros con el objetivo de describir lo acontecido y lo que está plasmado en dicha información. Lo hemos presentado mediante tablas estadísticas, gráficos y figuras respectivas.

El procedimiento a seguir para el procesamiento de datos fue:



1. Se evaluó la información que se obtuvo de libros, tesis de autores nacionales e internacionales, artículos científicos, revistas especializadas, doctrina y normativa contables, tributaria y otras normas vigentes, con la finalidad de recoger teoría que apoye nuestra investigación.
2. Se realizó análisis de los diferentes ratios financieros para comprobar nuestras hipótesis.
3. Se utilizó el sistema estadístico SPSS versión 25 y hojas de Excel para la preparación de las tablas y gráficos que ayudaron a presentar de manera didáctica el resultado de nuestras hipótesis.

#### **4.7. Aspectos Éticos en Investigación**

Se tendrá en cuenta el reglamento la Universidad Nacional del Callao y el Código de Ética profesional del Colegio de Contadores Públicos de Lima, a saber:

##### **Universidad Nacional del Callao**

Según el Código de ética de Investigación de la Universidad Nacional del Callao aprobado por la Resolución del Consejo Universitario N° 260-2019-CU del 16 de julio del 2019, en el artículo 4° señala que: “El cumplimiento del presente código es obligatorio por todos los docentes, estudiantes, graduados, investigadores en general, autoridades y personal administrativo de la UNAC; así como, de sus diferentes unidades, institutos y centros de investigación”.

Adicionalmente, el artículo 8° menciona lo siguiente: “Los principios éticos de investigador de la UNAC, son:

1. Probidad,
2. El profesionalismo,
3. La transparencia,
4. La objetividad,
5. La igualdad,
6. El compromiso,

7. La honestidad,
8. La confidencialidad,
9. Independencia,
10. Diligencia,
11. Dedicación”.

### **Colegio de Contadores Públicos de Lima**

Según el Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores nos dice: El Contador Público colegiado, deberá cumplir obligatoriamente los Principios Fundamentales siguientes: Integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional.

Asimismo, en el artículo 4° se indica lo siguiente:

“En el ejercicio profesional, El Contador Público Colegiado actuará con probidad y buena fe, manteniendo el honor, dignidad y capacidad profesional, observando las normas del Código de ética en todos sus actos”.

Finalmente se citará a los autores incluidos en el trabajo, así como se realizarán las referencias bibliográficas respectiva.

## V. RESULTADOS

### 5.1. Resultados descriptivos

En el presente capítulo se describen y analizan los resultados obtenidos del proceso de recolección de información obtenida de los estados financieros de los periodos 2018 al 2021. Para ello, se empleó la estadística descriptiva y la estadística inferencial, para la correspondiente prueba de hipótesis.

- **Resultados Históricos:** Son los resultados que se obtuvieron de los ratios aplicados a los estados financieros de los periodos 2018 al 2021.
- **Resultados comparativos:** Son los resultados donde se muestra la comparación de los ratios de las variables “gastos reparables y rentabilidad” de los periodos 2018 al 2021.

**5.1.1. Hipótesis Específica 1:** Los gastos reparables por movilidad afectan en la rentabilidad de margen de utilidad neta de la empresa Inter Service EIRL.

Resultado comparativo

**Tabla 2**

*Comparación de Importe Reparado de Gastos por Movilidad y la Margen de Utilidad Neta, período 2018-2021*

Período	Importe Reparado de Gastos por movilidad (Soles)	Margen de Utilidad Neta (Soles)
2018 – I	2,251.34	0.0972
2018 – II	4,020.25	0.0957
2018 – III	6,191.19	0.0938
2018 – IV	6,788.00	0.1358
2019 – I	19,304.00	0.2191
2019 – II	46,046.00	0.1275
2019 – III	59,289.00	0.1271
2019 – IV	72,601.00	0.1166
2020 – I	22,164.00	0.1691
2020 – II	44,507.00	0.1319

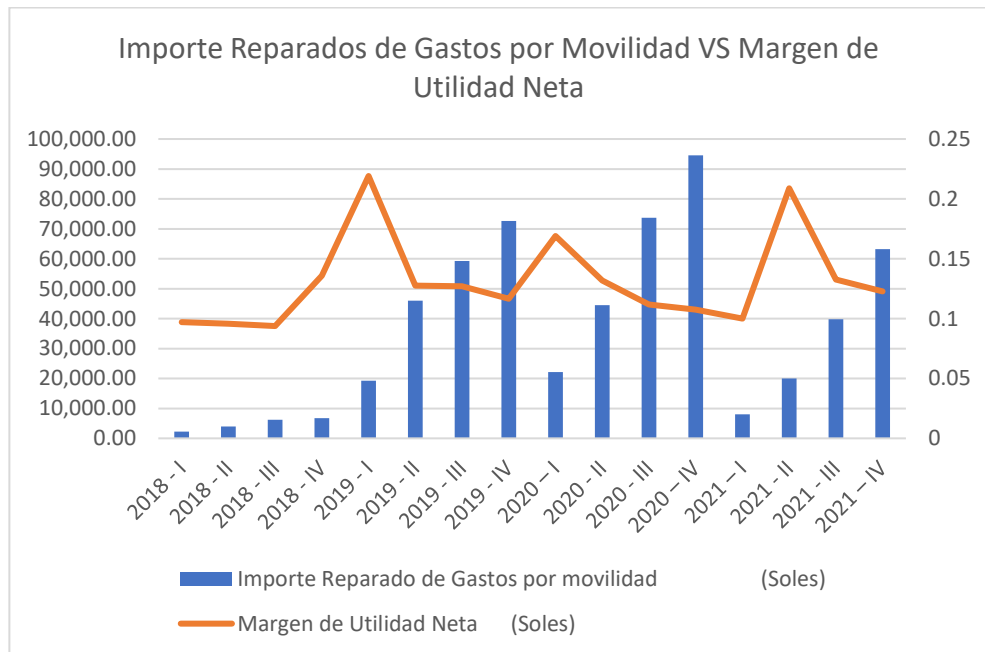
2020 – III	73,651.00	0.1118
2020 – IV	94,588.00	0.1075
2021 – I	8,040.52	0.0999
2021 – II	20,046.00	0.2088
2021 – III	39,777.00	0.1327
2021 – IV	63,159.27	0.1228

*Nota.* Estado de Resultados - Empresa Inter Service EIRL, periodo 2018-2021

Elaboración Propia

**Figura 1**

*Comparación de Importe Reparado de Gastos por Movilidad y la Margen de Utilidad Neta, período 2018-2021*



*Nota.* Estado de Resultados - Empresa Inter Service EIRL, periodo 2018-2021

Elaboración Propia

**Interpretación:**

En la tabla 2 y figura 1, se puede observar que el importe reparado de Gastos por movilidad ha tenido un comportamiento variado entre los trimestres de los periodos del 2018 al 2021, alcanzando su menor importe en el en el primer trimestre del año 2018 con un monto de S/ 2,251.34 y en el cuarto trimestre año 2020

con un importe máximo de S/ 94,588. Por otro lado, en cuanto al Margen de la Utilidad Neta, se observa que en el cuarto trimestre del periodo 2020 ha tenido la rentabilidad más bajo con un 0.1075 el cual la empresa ha mostrado un decrecimiento significativo en su rentabilidad, y a su vez se puede observar que la empresa ha conseguido una rentabilidad significativamente alto en el primer trimestre del año 2019 con un 0.2191 así como el segundo trimestre del año 2021 con un 0.2088, dentro de los periodos analizados.

Mostrándose así que mientras menor sea el importe reparado de Gastos por movilidad, mayor será la rentabilidad de Margen de Utilidad Neta, como se pueden observar en la figura antes mencionada.

**5.1.2. Hipótesis Especifica 2:** Los gastos reparables sin sustento documentario afectan en la rentabilidad financiera de la empresa Inter Service EIRL.

**Tabla 3**

*Comparación Importe Reparado de Gastos sin Sustento Documentario y Rentabilidad Financiera (ROE), en los periodos del 2018 al 2021*

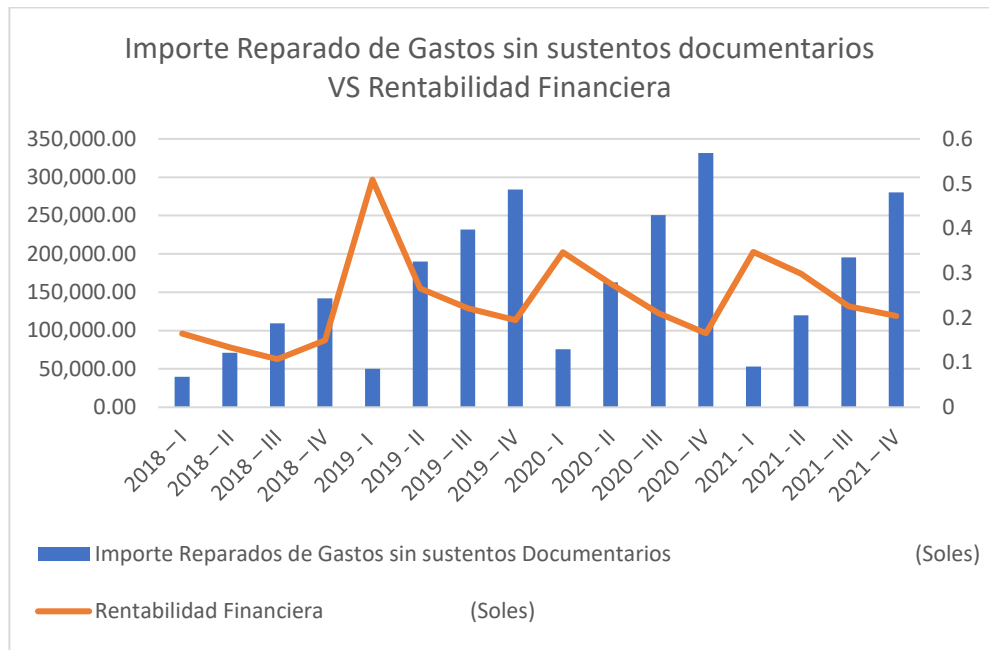
Período	Importe Reparado de Gastos sin sustentos Documentarios (Soles)	Rentabilidad Financiera (Soles)
2018 – I	39,761.66	0.1649
2018 - II	71,002.95	0.1342
2018 - III	109,344.54	0.1076
2018 - IV	142,005.90	0.1501
2019 - I	50,245.00	0.509
2019 - II	190,028.90	0.2657
2019 - III	231,747.90	0.2216
2019 - IV	284,009.90	0.1949
2020 - I	75,473.00	0.3464
2020 - II	163,021.00	0.2763
2020 - III	250,706.00	0.2108
2020 - IV	331,566.00	0.1657
2021 - I	53,275.00	0.3472
2021 - II	120,011.00	0.299
2021 - III	195,595.00	0.2255

Nota. Estado de Resultados - Empresa Inter Service EIRL, periodo 2018-2021

Elaboración Propia

## Figura 2

Importe Reparado de Gastos sin Sustento Documentario y Rentabilidad Financiera (ROE), en los periodos del 2018 al 2021



Nota. Estado de Resultados - Empresa Inter Service EIRL, periodo 2018-2021

Elaboración Propia

### Interpretación:

En la tabla 3 y figura 2, se puede observar que el importe reparado de Gastos sin sustento documentario ha tenido un comportamiento gradualmente variado durante el periodo trimestral de estudio 2018-2021, siendo su mayor importe en el cuarto trimestre del año 2021 por el monto de S/ 331,556, así como también en el cuarto trimestre del año 2019 por el monto de S/ 284,009.90 y el menor importe en el primer trimestre del año 2018 por un monto de S/. 39,761.66. Por otro lado, la variación respecto a

la rentabilidad financiera tiene un comportamiento significativamente variado en el tiempo periodo de estudio, alcanzando su menor rentabilidad en el cuarto trimestre del año 2020 con un 0.1657 y su mayor rentabilidad en el primer trimestre año 2019 con un 0.509.

En la figura correspondiente, se puede observar claramente que el importe reparado de Gastos sin sustento documentario tiene un comportamiento levemente variado mientras que la rentabilidad financiera se presenta excesivamente variado, sobre todo en el año 2019.

**5.1.3. Hipótesis Específica 3:** Los gastos reparables por representación afectan en la rentabilidad sobre inversión de la empresa Inter Service EIRL.

**Tabla 4**

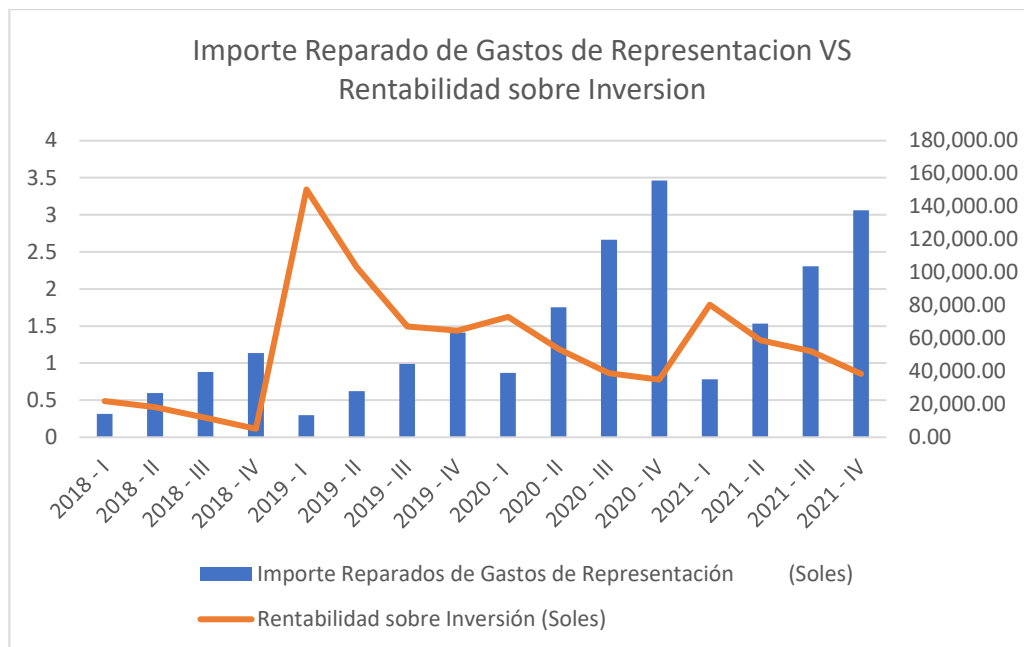
*Comparación Importe Reparado de Gastos por Representación y Rentabilidad sobre Inversión (ROI), periodo 2018-2021*

Período	Importe Reparado de Gastos de Representación (Soles)	Rentabilidad sobre Inversión (Soles)
2018 - I	14,165.76	0.4873
2018 - II	26,829.09	0.4041
2018 - III	39,696.83	0.2634
2018 - IV	51,103.03	0.1138
2019 - I	13,481.01	3.3422
2019 - II	27,970.28	2.2929
2019 - III	44,482.45	1.4961
2019 - IV	63,604.37	1.4392
2020 - I	39,018.22	1.6239
2020 - II	78,867.52	1.1924
2020 - III	119,906.14	0.8621
2020 - IV	155,898.89	0.7768
2021 - I	35,220.57	1.7855
2021 - II	68,897.79	1.3081
2021 - III	103,726.06	1.1608
2021 - IV	137,730.76	0.8548

*Nota.* Estado de Resultados - Empresa Inter Service EIRL, periodo 2018-2021  
Elaboración Propia

**Figura 3**

*Importe Reparado de Gastos por Representación y Rentabilidad sobre Inversión (ROI), periodo 2018-2021*



*Nota.* Estado de Resultados - Empresa Inter Service EIRL, periodo 2018-2021  
Elaboración Propia

**Interpretación:**

En la tabla 4 y figura 3, se puede observar que el Importe de gastos por representación han tenido un comportamiento gradualmente variado durante el periodo de estudio 2018-2021, siendo su mayor importe en el cuarto trimestre del año 2020 por el monto de S/ 155,898.89 y el menor importe en el primer trimestre de los años 2018 y 2019 por un monto de S/. 14,165.76 y S/ 13,481.01 respectivamente. En cuanto a la Rentabilidad sobre inversión ha tenido un comportamiento creciente, reflejándose que en el cuarto trimestre del año 2020 ha mostrado su rentabilidad más bajo con un 0.7768 y en el primer trimestre del año 2021 la rentabilidad más elevada con un 3.3422.



Desde el punto de vista de la figura correspondiente, se puede observar que el Importe de gastos de representación cuenta con una tendencia creciente, así como se puede notar que el porcentaje de la rentabilidad sobre inversión tiene una tendencia variada, dependiendo del importe reparado de los gastos por representación en cada trimestre de los periodos analizados.

**5.1.4. Hipótesis General:** Los gastos reparables afectan en la rentabilidad de la empresa Inter Service EIRL en el periodo 2018-2021.

**Tabla 5**

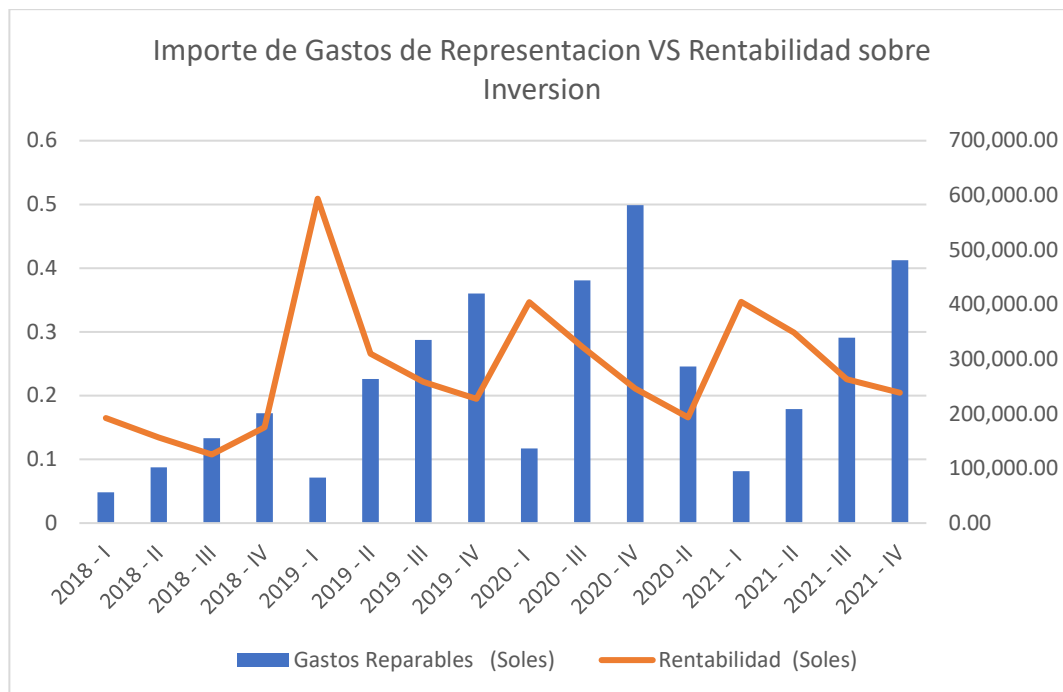
*Comparación Importe de los Gastos Reparables y la Rentabilidad, periodo 2018-2021*

Período	Gastos Reparables (Soles)	Rentabilidad (Soles)
2018 – I	56,178.76	0.1649
2018 – II	101,852.29	0.1342
2018 – III	155,232.56	0.1076
2018 – IV	201,149.45	0.1501
2019 - I	83,030.01	0.5090
2019 – II	264,045.18	0.2657
2019 – III	335,519.35	0.2216
2019 – IV	420,215.27	0.1949
2020 - I	136,655.22	0.3464
2020 – III	444,263.14	0.2763
2020 – IV	582,052.89	0.2108
2020 – II	286,395.52	0.1657
2021 - I	95,283.57	0.3472
2021 – II	208,954.79	0.2990
2021 – III	339,098.06	0.2255
2021 – IV	481,054.64	0.2044

*Nota.* Estado de Resultados - Empresa Inter Service EIRL, periodo 2018-2021  
Elaboración Propia

**Figura 4**

*Comparación de los gastos reparables y la rentabilidad, periodo 2018-2021*



*Nota. Estado de Resultados - Empresa Inter Service EIRL, periodo 2018-2021*

Elaboración Propia

**Interpretación:**

En la tabla 5 y figura 4, se puede observar que el Importe de gastos reparables y la rentabilidad de acuerdo con la LIR han tenido un comportamiento variado entre los periodos del 2018 al 2021, alcanzando su menor importe en el primer trimestre de los años 2018 y 2019 con un importe de S/ 56,178.76, S/ 83,030.01 respectivamente y en el cuarto trimestre del año 2020 con un importe máximo de S/ 582,052.89. Por otro lado, en cuanto a la Rentabilidad, se observa que en el cuarto trimestre del periodo 2020 ha tenido la rentabilidad más baja con un 0.2763 el cual la empresa ha mostrado un decrecimiento significativo, y a su vez se puede observar que la empresa ha conseguido una rentabilidad

significativamente alto en el primer trimestre del año 2021 con un 3.3472 dentro de los periodos analizados.

Ese mismo comportamiento, tanto del importe de gastos reparables de acuerdo con la LIR como la rentabilidad, se pueden observar en la figura antes mencionada.

## **5.2. Resultados inferenciales**

En nuestra investigación no contamos con resultados inferenciales porque no tenemos muestras probabilísticas. Las hipótesis serán contrastadas con estadísticos de prueba, y sus conclusiones serán para la empresa Inter Service EIRL.

### **5.2.1. Hipótesis específica 1**

Los gastos reparables por movilidad afectan en la rentabilidad de margen de utilidad neta de la empresa Inter Service EIRL.

#### **Procedimiento de contraste:**

##### **A. Formulación de la hipótesis estadística**

H0. Los gastos reparables por movilidad no afectan en la rentabilidad de margen de utilidad neta de la empresa Inter Service EIRL Inter Service EIRL.

H1. Los gastos reparables por movilidad afectan en la rentabilidad de margen de utilidad neta de la empresa Inter Service EIRL.

##### **B. Establecer un nivel de significancia**

Se establece un nivel de significancia 5% ( $\alpha = 0.05$ ) y un nivel de confianza de 95% ( $1 - \alpha = 0.95$ )

##### **C. Estadístico de prueba**

Dado que los datos usados son numéricos, y según la prueba de normalidad, las variables en estudio resultan tener una distribución aproximadamente normal como se muestra en la Tabla 6, se usó la prueba estadística paramétrica Rho de Spearman.

**Tabla 6**

*Prueba de normalidad entre Importes Reparados de gastos movilidad Vs Rentabilidad de Margen de Utilidad Neta.*

<b>Pruebas de normalidad</b>	<b>Estadístico</b>	<b>Gl</b>	<b>Sig.</b>
Importe Reparados de Gastos por Movilidad	0.917	16	0.151
Rentabilidad de Margen de Utilidad Neta	0.945	16	0.414

a. Corrección de significación de Lilliefors

Para tomar la decisión del uso de la prueba estadística, en la tabla 9 se analizó con la prueba estadística de Shapiro wilk, debido a que el número de datos o el tamaño de la muestra considerada fue menor que 30 (muestra pequeña).

#### **D. Criterios de decisión**

**Tabla 7**

*Correlación entre Importes Reparados de gastos movilidad Vs Rentabilidad de Margen de Utilidad Neta*

<b>Correlaciones</b>				
			Importe Reparado de Gastos por movilidad	Rentabilidad de margen de utilidad bruta
Rho de Spearman	Importe Reparado de Gastos por movilidad	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1.000  16	-,529*  0.035 16
	Rentabilidad de margen de utilidad neta	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	-,529*  0.035 16	1.000   16

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

*Nota.* Programa IBM SPSS25

En la Tabla 7, se observa que el coeficiente de correlación entre importes de gastos por movilidad y la rentabilidad de margen de utilidad neta es -0.529, lo que indica que existe una relación inversa entre las dos variables en estudio, es decir, a medida que incrementa el importe reparado de gastos por movilidad, disminuye la Rentabilidad de Margen de Utilidad Neta.

**Tabla 8**

*Coeficiente de determinación entre Importes Reparados de gastos movilidad Vs Rentabilidad de Margen de Utilidad Neta.*

<b>Resumen del modelo</b>				
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,529 <sup>a</sup>	0.280	0.169	76.42977%

a. Predictores: (Constante), Importe Reparado de Gastos por movilidad

En la Tabla 8, se observa un coeficiente de determinación (R<sup>2</sup>) de 0.280 lo que significa que los Importes Reparados de gastos por movilidad explica la variabilidad de la Rentabilidad de Margen de Utilidad Neta en un 28%.

**Tabla 9**

*Análisis de varianza (ANOVA) entre Importes Reparados de gastos movilidad Vs Rentabilidad de Margen de Utilidad Neta.*

<b>ANOVA<sup>a</sup></b>					
Modelo	Suma de cuadrados	Gl	Media cuadrática	F	Sig.
1 Regresión	23714.821	1	23714.821	4.060	,035 <sup>b</sup>
Residuo	81781.132	14	5841.509		
Total	105495.953	15			

a. Variable dependiente: Margen de utilidad

b. Predictores: (Constante), Importe Reparado de Gastos por movilidad

**Regla de decisión**

Se muestra que el valor P- valor = Sig 0.035<0.05 por lo tanto se rechaza el H0 y se acepta el H1.

“Los gastos reparables por movilidad afectan en la rentabilidad de

margen de utilidad neta de la empresa Inter Service EIRL.”

### 5.2.2. Hipótesis específica 2

Los gastos reparables sin sustento documentario afectan en la rentabilidad financiera de la empresa Inter Service EIRL

#### Procedimiento de contraste

##### A. Formulación de la hipótesis estadística

H0. Los gastos reparables sin sustento documentario no afectan en la rentabilidad financiera de la empresa Inter Service EIRL

H1. Los gastos reparables sin sustento documentario afectan en la rentabilidad económica de la empresa Inter Service EIRL.

##### B. Establecer un nivel de significancia

Se establece un nivel de significancia 5% ( $\alpha = 0.05$ ) y un nivel de confianza de 95% ( $1 - \alpha = 0.95$ )

##### C. Estadístico de prueba

Dado que los datos usados son numéricos, y según la prueba de normalidad, las variables en estudio resultan tener una distribución aproximadamente normal como se muestra en la Tabla 10, se usó la prueba estadística paramétrica Rho de Spearman.

**Tabla 10**

*Prueba de normalidad entre Importes Reparados de gastos sin sustento documentario Vs Rentabilidad Financiera*

<b>Pruebas de normalidad</b>	<b>Estadístico</b>	<b>Gl</b>	<b>Sig.</b>
Importe Reparados de Gastos sin sustentos Documentarios	0.939	16	0.336
Rentabilidad financiera	0.915	16	0.141

##### a. Corrección de significación de Lilliefors

Para tomar la decisión del uso de la prueba estadística, en la tabla 10 se analizó con la prueba estadística de Shapiro wilk, debido a que el número de datos o el tamaño de la muestra considerada fue menor que 30 (muestra pequeña).

##### D. Criterios de decisión

**Tabla 11**

*Correlación de Spearman entre los Importes Reparados de gastos sin sustentos documentarios y Rentabilidad Financiera.*

<b>Correlaciones</b>				
			Importe Reparado de Gastos sin sustentos Documentarios	Rentabilidad financiera
Rho de Spearman	Importe Reparado de Gastos sin sustentos Documentarios	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1.000   16	-,629*  0.012 16
	Rentabilidad financiera	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	-,629*  0.012 16	1.000   16

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Nota. Programa IBM SPSS25

En la Tabla 11, se observa que el coeficiente de correlación entre importes de gastos sin sustentos documentarios y Rentabilidad Financiera es -0.629, lo que indica que existe una relación inversa entre las dos variables en estudio, es decir, a medida que aumenta el importe reparado de gastos sin sustentos documentarios, disminuye la Rentabilidad Financiera.

**Tabla 12**

*Coeficiente de determinación entre los Importes Reparados de gastos sin sustentos documentarios y Rentabilidad Financiera.*

<b>Resumen del modelo</b>				
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,629 <sup>a</sup>	0.396	0.303	11.628%

a. Predictores: (Constante), Importe Reparado de Gastos sin sustentos Documentarios

En la Tabla 12, se observa un coeficiente de determinación (R<sup>2</sup>)

de 0.396 lo que significa que los Importes Reparados de gastos sin sustento documentarios explica la variabilidad de la rentabilidad financiera en un 39.6%.

**Tabla 13**

*Análisis de varianza (ANOVA) entre los Importes Reparados de gastos sin sustentos documentarios y Rentabilidad Financiera.*

ANOVA <sup>a</sup>					
Modelo	Suma de cuadrados	Gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	594.189	1	594.189	3.590	,012 <sup>b</sup>
1 Residuo	2317.049	14	165.503		
Total	2911.238	15			

a. Variable dependiente: Rentabilidad financiera

b. Predictores: (Constante), Importe Reparado de Gastos sin sustentos Documentarios

### Regla de decisión

Se muestra que el valor P- valor =Sig 0.012<0.05 por lo tanto se rechaza el H0 y se acepta el H1.

“Los gastos reparables sin sustentos documentarios afecta en la rentabilidad financiera de la empresa Inter Service EIRL.”

### 5.2.3. Hipótesis específica 3

Los gastos reparables por representación afectan en la rentabilidad sobre inversión de la empresa Inter Service EIRL.

#### Procedimiento de contraste

##### A. Formulación de la hipótesis estadística

H0. Los gastos reparables por representación no afectan en la rentabilidad sobre inversión de la empresa Inter Service EIRL.

H1. Los gastos reparables por representación afectan en la rentabilidad sobre Inversión de la empresa Inter Service EIRL

##### B. Establecer un nivel de significancia

Se establece un nivel de significancia 5% ( $\alpha = 0.05$ ) y un nivel de confianza de 95% ( $1 - \alpha = 0.95$ )

##### C. Estadístico de prueba

Dado que los datos usados son numéricos, y según la prueba de



normalidad, las variables en estudio resultan tener una distribución aproximadamente normal como se muestra en la Tabla 14, se usó la prueba estadística paramétrica Rho de Spearman.

**Tabla 14**

*Prueba de normalidad entre Importes Reparados de gastos de representación Vs Rentabilidad sobre Inversión*

<b>Pruebas de normalidad</b>	<b>Estadístico</b>	<b>Gl</b>	<b>Sig.</b>
Importe Reparado de Gastos de Representación	0.897	16	0.073
Rentabilidad sobre inversión	0.948	16	0.464

a. Corrección de significación de Lilliefors

Para tomar la decisión del uso de la prueba estadística, en la tabla 14 se analizó con la prueba estadística de Shapiro wilk, debido a que el número de datos o el tamaño de la muestra considerada fue menor que 30 (muestra pequeña).

#### **D. Criterios de decisión**

**Tabla 15**

*Correlación de Spearman entre Gastos Reparados de Representación y Rentabilidad sobre la Inversión*

<b>Correlaciones</b>			Importe Reparado de Gastos de Representación	Rentabilidad sobre inversión
Rho de Spearman	Importe Reparado de Gastos de Representación	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	1.000	-,779**
		N	16	16
	Rentabilidad sobre inversión	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	-,779**	1.000
		N	16	16

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Programa IBM SPSS25

En la Tabla 15, se observa que el coeficiente de correlación entre importes reparados de gastos de representación y Rentabilidad sobre inversión es -0.779, lo que indica que existe una relación inversa entre las dos variables en estudio, es decir, a medida que aumenta el importe reparado de gastos de representación, disminuye la Rentabilidad sobre inversión.

**Tabla 16**

*Coefficiente de determinación entre Importe Reparado de Gastos de Representación y Rentabilidad sobre la Inversión*

<b>Resumen del modelo</b>				
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,779 <sup>a</sup>	0.607	0.460	61.81809%

a. Predictores: (Constante), Importe Reparado de Gastos de Representación

En la Tabla 16, se observa un coeficiente de determinación (R<sup>2</sup>) de 0.607 lo que significa que los Importes reparados de gastos de representación explica la variabilidad de la rentabilidad sobre inversión en un 60.7%.

**Tabla 17**

*Análisis de varianza (ANOVA) entre Importe Reparado de Gastos de Representación y Rentabilidad sobre la Inversión*

<b>ANOVA<sup>a</sup></b>					
Modelo	Suma de cuadrados	Gl	Media cuadrática	F	Sig.
1 Regresión	52711.470	1	52711.470	13.793	,000 <sup>b</sup>
Residuo	53500.668	14	3821.476		
Total	106212.138	15			

a. Variable dependiente: Rentabilidad sobre inversión

b. Predictores: (Constante), Importe Reparado de Gastos de Representación

### **Regla de decisión**

Se muestra que el valor P- valor =Sig 0.000<0.05 por lo tanto se rechaza

el H0 y se acepta el H1.

“Los gastos reparables de representación afectan en la rentabilidad sobre inversión de la empresa Inter Service EIRL.”

#### 5.2.4. Hipótesis General

Los gastos reparables afectan en la rentabilidad de la empresa Inter Service EIRL en el periodo 2018-2021

#### Procedimiento de contraste

##### A. Formulación de la hipótesis estadística

H0. Los gastos reparables no afectan en la rentabilidad de la empresa Inter Service EIRL.

H1. Los gastos reparables afectan en la rentabilidad de la empresa Inter Service EIRL.

##### B. Establecer un nivel de significancia

Se establece un nivel de significancia 5% ( $\alpha = 0.05$ ) y un nivel de confianza de 95% ( $1 - \alpha = 0.95$ ).

##### C. Estadístico de prueba

Dado que los datos usados son numéricos, y según la prueba de normalidad, las variables en estudio resultan tener una distribución aproximadamente normal como se muestra en la Tabla 18, se usó la prueba estadística paramétrica Rho de Spearman.

**Tabla 18**

*Prueba de normalidad entre Importes de Gastos Reparables Vs Rentabilidad*

<b>Pruebas de normalidad</b>	<b>Estadístico</b>	<b>GI</b>	<b>Sig.</b>
Gastos Reparables	0.943	16	0.381
Rentabilidad	0.948	16	0.464

##### a. Corrección de significación de Lilliefors

Para tomar la decisión del uso de la prueba estadística, en la tabla 21 se analizó con la prueba estadística de Shapiro wilk, debido a que el número de datos o el tamaño de la muestra considerada fue menor que

30 (muestra pequeña).

#### D. Criterios de decisión

**Tabla 19**

*Correlación de Spearman entre Gastos Reparables y Rentabilidad*

		<b>Correlaciones</b>		
			Gastos Reparables	Rentabilidad
Rho de Spearman	Gastos Reparables	Coeficiente de correlación	1.000	-,671**
		Sig. (bilateral)		0.004
		N	16	16
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	-,671**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.004	
		N	16	16

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Programa IBM SPSS25

En la Tabla 19, se observa que el coeficiente de correlación entre importes de gastos reparables y la rentabilidad es -0.671, lo que indica que existe una relación inversa entre las dos variables en estudio, es decir, a medida que aumenta el importe de gastos reparables, disminuye la rentabilidad.

**Tabla 20**

*Coefficiente de determinación entre Gastos Reparables y Rentabilidad*

<b>Resumen del modelo</b>				
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,671 <sup>a</sup>	0.450	0.359	67.38419%

a. Predictores: (Constante), Gastos Reparables

En la Tabla 20, se observa un coeficiente de determinación (R<sup>2</sup>) de 0.450 lo que significa que los Importes de gastos reparables explican la variabilidad de la rentabilidad en un 45 %.

**Tabla 21**

*Análisis de varianza (ANOVA) entre Gastos Reparables y Rentabilidad*

<b>ANOVA<sup>a</sup></b>					
Modelo	Suma de cuadrados	Gl	Media cuadrática	F	Sig.
1 Regresión	42641.645	1	42641.645	9.391	,004 <sup>b</sup>
Residuo	63568.812	14	4540.629		
Total	106210.457	15			

a. Variable dependiente: Rentabilidad

b. Predictores: (Constante), Gastos Reparables

**Regla de decisión**

Se muestra que el valor P- valor =Sig 0.004<0.05 por lo tanto se rechaza el H0 y se acepta el H1.

“Los gastos reparables afectan en la rentabilidad de la empresa Inter Service EIRL.”

## VI. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

### 6.1. Contrastación y demostración de la hipótesis con los resultados.

#### 6.1.1. Hipótesis específica 1: Los gastos reparables por movilidad afectan en la rentabilidad de margen de utilidad neta de la empresa Inter Service EIRL.

Según los resultados de la tabla 3 y figura 1, se observó que el Importe adicionado por los gasto por movilidad en el año 2018 fue de; S/ 2,251.34 para el primer trimestre del año; S/ 4,020.25 para el segundo trimestre; S/ 6,191.19 para el tercer trimestre y S/ 6,788.00 para el último trimestre del año 2018, respecto al año 2019 los importes fueron; S/ 19,304.00 en el primer trimestre, en el segundo trimestre de S/ 46,046.00, S/ 59,289.00 en el tercer trimestre y en el último trimestre del año un importe de S/ 72,601.00, en mención al año 2020 y su clasificación trimestral, tenemos los siguientes importes; S/ 22,164.00, S/ 44,507.00, S/ 73,651.00 y S/ 94,588.00 respectivamente y por último año en revisión que es el año 2021 se puede observar que los importes trimestrales son; S/ 8,040.52, S/ 20,046.00, S/ 39,777.00, S/ 63,159.27.

Asimismo en los resultados de la tabla 3 y figura 1, se observó que la Rentabilidad del Margen de Utilidad Neta en el año 2018 fue de 0.0972 para el primer trimestre del año, 0.0957 para el segundo trimestre; 0.0938 para el tercer trimestre y 0.1358 para el último trimestre del año, respecto al año 2019 los importes fueron; 0.2191 en el primer trimestre, en el segundo trimestre de 0.1275, 0.1271 en el tercer trimestre y en el último trimestre del año un importe de 0.1166, en mención al año 2020 y su clasificación trimestral, tenemos los siguientes importes; 0.1691, 0.1319, 0.1118 y 0.1075 respectivamente y por último año en revisión que es el año 2021 se puede observar que los importes trimestrales son; 0.0999, 0.2088, 0.1327, 0.1228.

Lo que significa que la empresa proyecta estos reparos por gastos de movilidad trimestralmente cada año dentro del rango de periodo de estudio,

con montos variados, pero a su vez se puede observar que la Rentabilidad del Margen de Utilidad Neta varia casi proporcionalmente con estos reparos proyectados e incurridos por la entidad, estas no manifiestan una tendencia tan exacta, pero si una tendencia levemente marcada. Teniendo la Rentabilidad del Margen de Utilidad Neta más alta dentro del rango de los periodos de estudio se ve reflejado en el cuarto trimestre del año 2019 cuando el importe adicionado por los gastos de movilidad es porte bajo dentro de la población. Por el cual se demostró la hipótesis específica 1 “Los gastos por movilidad repercuten en la rentabilidad de margen de utilidad neta de la empresa Inter Service EIRL.”, a través del ratio de Rentabilidad del Margen de Utilidad aplicados durante el rango del periodo de estudio del 2018 al 2021 proporcionados de manera trimestral.

**6.1.2. Hipótesis específica 2:** Los gastos reparables sin sustento documentario afectan en la rentabilidad financiera de la empresa Inter Service EIRL.

Según los resultados de la tabla 4 y figura 2, se observó que el Importe adicionado por los gasto sin sustento documentario en el año 2018 fue de; S/ 39,761.66 para el primer trimestre del año; S/ 71,002.95 para el segundo trimestre; S/ 109,344.54 para el tercer trimestre y S/ 142,005.90 para el último trimestre del año, respecto al año 2019 los importes fueron; S/ 50,245.00 en el primer trimestre, en el segundo trimestre de S/ 190,028.90, S/ 231,747.90 en el tercer trimestre y en el último trimestre del año un importe de S/ 284,009.90, en mención al año 2020 y su clasificación trimestral, tenemos los siguientes importes; S/ 75,473.00, S/ 163,021.00, S/ 250,706.00 y S/ 331,566.00 respectivamente y por último año en revisión que es el año 2021 se puede observar que los importes trimestrales son; S/ 53,275.00, S/ 120,011.00, S/ 195,595.00, S/ 280,164.61.

Asimismo en los resultados de la tabla 4 y figura 2, se observó que la Rentabilidad financiera en el año 2018 fue de; 0.1649 para el primer trimestre del año, 0.1342 para el segundo trimestre; 0.1076 para el tercer trimestre y -0.1501 para el último trimestre del año, respecto al año 2019 los

importes fueron; 0.509 en el primer trimestre, en el segundo trimestre de 0.2657, 0.2216 en el tercer trimestre y en el último trimestre del año un importe de 0.1949, en mención al año 2020 y su clasificación trimestral, tenemos los siguientes importes; 0.3464, 0.2763, 0.2108 y 0.1657 respectivamente y por último año en revisión que es el año 2021 se puede observar que los importes trimestrales son; 0.3472, 0.299, 0.2255, 0.2044.

Lo que significa que la empresa proyecta estos reparos por gastos sin sustento documentario trimestralmente cada año dentro del rango de periodo de estudio, que reflejan montos variados, pero a su vez se puede observar que la Rentabilidad financiera varia casi proporcionalmente con estos reparos proyectados e incurridos por la entidad, estas no manifiestan una tendencia tan exacta, pero si una tendencia levemente marcada. Teniendo la rentabilidad financiera más baja del rango de los periodos de estudio se ve reflejado en el cuarto trimestre del año 2020, cuando el importe adicionado por los gastos sin sustento documentario es el importe más alto dentro de la población. Por el cual se demostró la hipótesis específica 2 “Los gastos sin sustento documentario repercuten en la rentabilidad financiera de la empresa Inter Service EIRL.”, a través del ROE aplicado durante el rango del periodo de estudio del 2018 al 2021 proporcionados de manera trimestral.

**6.1.3. Hipótesis específica 3:** Los gastos reparables por representación afectan en la rentabilidad sobre inversión de la empresa Inter Service EIRL.

Según los resultados de la tabla 5 y figura 3, se observó que el Importe adicionado por los gasto de representación en el año 2018 fue de; S/ 14,165.76 para el primer trimestre del año; S/ 26,829.09 para el segundo trimestre; S/ 39,696.83 para el tercer trimestre y S/ 51,103.03 para el último trimestre del año, respecto al año 2019 los importes fueron; S/ 13,481.01 en el primer trimestre, en el segundo trimestre de S/ 27,970.28 , S/ 44.482.45 en el tercer trimestre y en el último trimestre del año un importe de S/ 63,604.37, en mención al año 2020 y su clasificación trimestral, tenemos los



siguientes importes; S/ 39,018.22, S/ 78,867.52, S/ 119,906.14 y S/ 155,898.89 respectivamente y por último año en revisión que es el año 2021 se puede observar que los importes trimestrales son; S/ 35,220.57 , S/ 68,897.79 , S/ 103,726.06, S/ 137,730.76

Asimismo en los resultados de la tabla 5 y figura 3, se observó que la Rentabilidad sobre Inversión en el año 2018 fue de; 0.4873 para el primer trimestre del año, 0.4041 para el segundo trimestre; 0.2634 para el tercer trimestre y 0.1138 para el último trimestre del año, respecto al año 2019 los importes fueron; 3.3422 en el primer trimestre, en el segundo trimestre de 2.2929, 1.4961 en el tercer trimestre y en el último trimestre del año un importe de 1.4392, en mención al año 2020 y su clasificación trimestral, tenemos los siguientes importes; 1.6239, 1.1924, 0.8621 y 0.7768 respectivamente y por último año en revisión que es el año 2021 se puede observar que los importes trimestrales son; 1.7855, 1.3081, 1.1608, 0.8548.

Lo que significa que la empresa proyecta estos reparos por gastos de representación trimestralmente cada año dentro del rango de periodo de estudio, que reflejan montos variados, pero a su vez se puede observar que la Rentabilidad sobre Inversión varía casi proporcionalmente con estos reparos proyectados e incurridos por la entidad, estas no manifiestan una tendencia tan exacta, pero sí una tendencia levemente marcada. Teniendo la rentabilidad sobre inversión baja dentro del rango de los periodos de estudio se ve reflejado en el cuarto trimestre del año 2020, cuando el importe adicionado por los gastos de representación es el importe más alto dentro de la población. Por el cual se demostró la hipótesis específica 3 “Los gastos sin sustento documentario repercuten en la rentabilidad financiera de la empresa Inter Service EIRL.”, a través del ROI aplicado durante el rango del periodo de estudio del 2018 al 2021 proporcionados de manera trimestral.

**6.1.4. Hipótesis general:** Los gastos reparables afectan en la rentabilidad de la empresa Inter Service EIRL.

Según los resultados de la tabla 6 y figura 4, se observó que el Importe adicionado por los gastos reparables en el año 2018 fue de; S/

56,178.76 para el primer trimestre del año; S/ 101,852.29 para el segundo trimestre; S/ 155,232.56 para el tercer trimestre y S/ 201,149.45 para el último trimestre del año, respecto al año 2019 los importes fueron; S/ 83,030.01 en el primer trimestre, en el segundo trimestre de S/ 26,4045.18, S/ 335,519.35 en el tercer trimestre y en el último trimestre del año un importe de S/ 420,215.27, en mención al año 2020 y su clasificación trimestral, tenemos los siguientes importes; S/ 136,655.22, S/ 286,395.52, S/ 444,263.14 y S/ 582,052.89 respectivamente y por último año en revisión que es el año 2021 se puede observar que los importes trimestrales son; S/ 95,283.57, S/ 208,954.79, S/ 339,098.06, S/ 481,054.64

Asimismo en los resultados de la tabla 6 y figura 4, se observó que la Rentabilidad sobre Inversión en el año 2018 fue de; 0.1649 para el primer trimestre del año, 0.1342 para el segundo trimestre; 0.1076 para el tercer trimestre y 0.1501 para el último trimestre del año, respecto al año 2019 los importes fueron; 0.509 en el primer trimestre, en el segundo trimestre de 0.2657, 0.2216 en el tercer trimestre y en el último trimestre del año un importe de 0.1949, en mención al año 2020 y su clasificación trimestral, tenemos los siguientes importes; 0.3464, 0.2763, 0.2108 y 0.1657 respectivamente y por último año en revisión que es el año 2021 se puede observar que los importes trimestrales son; 0.3472, 0.299, 0.2255, 0.2044.

Lo que significa que la empresa proyecta estos gastos reparables trimestralmente cada año dentro del rango de periodo de estudio, que reflejan montos variados, pero a su vez se puede observar que la Rentabilidad varia casi proporcionalmente con estos reparos proyectados e incurridos por la entidad, estas no manifiestan una tendencia tan exacta, pero si una tendencia levemente marcada. Teniendo la rentabilidad alta dentro del rango de los periodos de estudio se ve reflejado en el primer trimestre del año 2019, cuando el importe de los gastos reparables es el importe más bajo dentro de la población. Por el cual se demostró la hipótesis general “Los gastos reparables repercuten en la rentabilidad de la empresa Inter Service EIRL.”, a través del ROI aplicado durante el rango del periodo de estudio del 2018 al 2021 proporcionados de manera trimestral.

## **6.2. Contrastación de los resultados con otros estudios similares.**

Se validó los resultados obtenidos de nuestro trabajo de investigación con otros estudios similares que nos ayudaron a confirmar nuestras hipótesis.

### **6.2.1. Hipótesis específica 1:** Los gastos reparables por movilidad afectan en la rentabilidad de margen de utilidad neta de la empresa Inter Service EIRL.

Los resultados del estudio demostraron que los gastos reparables por movilidad repercute en la rentabilidad, esto fue contrastado con el resultado obtenido dentro de las conclusiones finales donde Catpo (2017) sostiene que los gastos en los que generalmente incurre el consorcio como consecuencia de sus operaciones, los gastos sujetos a límites como los gastos de movilidad causan reparos tributarios que serán adicionados a la utilidad contable y tributaria, originando un elevado impuesto a pagar además de multas y sanciones que afecta la liquidez del consorcio y disminuye el margen de los ingresos.

Respecto al autor antes mencionado, estamos de acuerdo con lo que concluye ya que se determina como estos gastos sujetos a límites, específicamente los gastos de movilidad están repercutiendo en los resultados de la empresa, afectando directamente a la rentabilidad.

### **6.2.2. Hipótesis específica 2:** Los gastos reparables sin sustento documentario afectan en la rentabilidad financiera de la empresa Inter Service EIRL.

Los resultados del estudio demostraron que los gastos reparables sin sustento documentario repercute en la rentabilidad, esto fue contrastado con el resultado obtenido dentro de las conclusiones finales donde Bermúdez y Bravo (2019) sostienen el reparo de los gastos con órdenes de compra influye incrementando la base imponible del impuesto a la renta en la empresa Natucultura S.A. esta afirmación fue sostenida por medio de los procedimientos realizados en donde se determinó que la empresa reparó la

totalidad de los gastos con órdenes de compra debido a que los mismos no contaban con los sustentos necesarios y no se contaba con los comprobantes de pago hasta la fecha de presentación de la declaración jurada anual, y en consecuencia, se incrementó la base imponible del impuesto a la renta, ya que el mismo se encuentra conformado por la utilidad contable más los reparos de los gastos que existieran.

Estamos de acuerdo con el autor cuando afirma que los gastos por órdenes de compra, los cuales no son un sustento documentario para la deducción de este gasto, afectan a la tributación; y a su vez el incremento del cálculo del impuesto a la renta afecta a la rentabilidad de la entidad en consecuencia de los gastos incurridos sin contar con un sustento tributariamente aceptado.

**6.2.3. Hipótesis específica 3:** Los gastos reparables por representación afectan en la rentabilidad sobre inversión de la empresa Inter Service EIRL.

Los resultados del estudio demostraron que los gastos reparables por movilidad repercute en la rentabilidad, esto fue contrastado con el resultado obtenido dentro de las conclusiones finales donde Moscoso (2019) concluye que los reparos tributarios influyen en el estado de situación financiera de la empresa de productos agro veterinarios de la ciudad de Lima, dado que en el estado de situación financiera los gastos de representación otorgados se reconocen en la cuenta 14, y un porcentaje del total de esa cuenta son de ejercicios pasados, por ende son adicionados en la declaración jurada, ya que no cuentan con los comprobantes correspondientes.

Concordamos con la autora cuando afirma que los gastos reparables, específicamente los gastos de representación en el estado de situación financiera, ya que si bien es cierto estos gastos son necesarios para entidad, tributariamente la Ley del Impuesto a la Renta establece un límite y que si esta se supera, la diferencias debe ser adicionado y todo ello se ve

reflejados en los estados financieros anuales, y demostrados en el cálculo de la determinación del impuesto a la renta.

**6.2.4. Hipótesis general:** Los gastos reparables afectan en la rentabilidad de la empresa Inter Service EIRL.

Los resultados del estudio demostraron que los gastos reparables repercuten en la rentabilidad, esto fue contrastado con el resultado obtenido dentro de las conclusiones finales donde Atahualpa (2021) afirma que los gastos no deducibles afectan en la rentabilidad de la empresa Maquinarias e Ingeniería Metalmecánica S.A. de la ciudad de Arequipa, dado que los gastos no deducibles impactan negativa y significativamente en menores porcentajes de rentabilidad al cumplir con la normativa señalada en el artículo 37° y 44 de la LIR respecto de cuando no se tomaron en cuenta, hallándose una variación más alta en el año 2019 acorde a sus ingresos, donde la correlación entre variables inferidas alcanza el 0.998.

Estamos de acuerdo con el autor cuando afirma que los gastos no deducibles afectan en la rentabilidad de la empresa ya que estos gastos reparables llegan a distorsionar la información real de la posición financiera y económica de la entidad que es plasmado en los estados financieros.

**6.3. Responsabilidad ética de acuerdo a los reglamentos vigentes**

Los datos utilizados para realizar el análisis requerido para la presente investigación fueron autorizados por la empresa INTER SERVICE E.I.R.L. ubicada en Pueblo Libre, provincia de Lima, departamento de Lima.

La autenticidad, transparencia y a la vez por ser un trabajo inédito, esta investigación está fundamentada en que no ha sido un plagio de otro autor. Si bien es cierto, existen tesis referente a nuestras variables, este análisis está direccionado a la aplicación de las decisiones de financiamiento para mejorar los resultados de la empresa tanto en rentabilidad como en utilidades.

En la presente investigación, las citas bibliográficas incluidas, fueron citados los respectivos autores, con total honestidad, transparencia y legalidad.

Se ha tomado como base teórica la doctrina de los diferentes autores que tocan el tema de Gastos reparables y Rentabilidad tanto de autores nacionales e internacionales.

Nuestra responsabilidad ética está comprometida para la presente investigación, que servirá de material de consulta para los interesados en temas educativos, estudiantes y público en general.

Asimismo, se ha cumplido Según el Código de ética de Investigación de la Universidad Nacional del Callao aprobado por la Resolución del Consejo Universitario N° 260-2019-CU del 16 de julio del 2019, realizando una investigación para fines académicos, respetando cada inciso de la Resolución antes mencionada, en el artículo 4° señala que: “El cumplimiento del presente código es obligatorio por todos los docentes, estudiantes, graduados, investigadores en general, autoridades y personal administrativo de la UNAC; así como, de sus diferentes unidades, institutos y centros de investigación”.

Adicionalmente, en su artículo 8° menciona lo siguiente: “Los principios éticos de investigador de la UNAC, son: 1) Probidad, 2) El profesionalismo, 3) La transparencia, 4) La objetividad, 5) La igualdad, 6) El compromiso, 7) La honestidad, 8) La confidencialidad, 9) Independencia, 10) Diligencia, 11) Dedicación”.

Nuestra investigación se ha realizado respetando el Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores.

Que dice: El Contador Público colegiado, deberá cumplir obligatoriamente los Principios Fundamentales siguientes: Integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional.

Asimismo, en el artículo 4° se indica lo siguiente:

“En el ejercicio profesional, El Contador Público Colegiado actuará con probidad y buena fe, manteniendo el honor, dignidad y capacidad profesional, observando las normas del Código de ética en todos sus actos”.

## VII. CONCLUSIONES

1. Se concluye que los gastos reparables por movilidad que realiza la empresa Inter Service EIRL afectan a la rentabilidad, si bien es cierto estos gastos son necesarios para realizar un buen servicio, tributariamente están sujetos a límites, los cuales la empresa ha generado un exceso que se ve reflejado en los registros de sus operaciones y a su vez en el cálculo de la rentabilidad de margen de utilidad neta.
2. Después de obtener a los resultados descriptivos e inferenciales de la hipótesis específica 2, se demostró que los gastos reparables sin sustento documentario afectan a la rentabilidad de la empresa, ya que si se generan los gastos de manera significativa, la rentabilidad financiera disminuía considerablemente porque al tener más gastos por adicionar, se genera un mayor impuesto a la renta por pagar, y afectando a las decisiones ya tomadas en base a cálculos proyectados en los estados financieros, considerando un porcentaje menor de gastos por reparar.
3. De acuerdo con los resultados descriptivos e inferenciales que se han obtenido de la hipótesis 3, se concluye que los gastos reparables de representación afectan en la rentabilidad sobre inversión de la empresa Inter Service EIRL, ya que así lo demuestran nuestros resultados descriptivos a través de la aplicación de los ratios financieros, observando que para el primer trimestre del año 2019 la empresa tuvo gastos reparables de S/ 13,481 y una rentabilidad sobre inversión de 33.42 % la misma que ha ido disminuyendo año tras año, siendo su pico más bajo en el cuarto trimestre del año 2020, los gastos por representación fue de S/ 155,890 y la rentabilidad sobre inversión de 7.76%, esto debido a que aumentaron los gastos reparables, lo que generó una disminución en la rentabilidad sobre la inversión demostrando que los gastos reparables afectan a la rentabilidad sobre la inversión de la empresa Inter Service EIRL. Así mismo se aplicó la prueba estadística Rho Spearman mostrando un grado de correlación alto y negativo de 0,779 entre ambas variables



4. Se concluye que los gastos reparables afectan en la rentabilidad de la empresa Inter Service EIRL, debido que en los estados financieros presentados trimestralmente se considera una proyección de los gastos que se van a reparar debido al deficiente control de estos, pero son altamente inciertas, generando así que la gerencia no tome las decisiones adecuadas por no contar con los resultados reales de la entidad y sus objetivos proyectados no se cumplan.

## VIII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la gerencia realizar un plan de trabajo respecto a los gastos de movilidad otorgados, para brindar su servicio, controlar con las planillas de movilidad el límite establecido en la LIR y trabajar de la mano con una empresa proveedora de movilidad como un servicio y así esta pueda generarle un comprobante aceptado por SUNAT.
2. Se recomienda al área respectiva realizar una validación de la recepción de comprobantes de pago, que cumplan con los requisitos mínimos para que sean aceptados por SUNAT, que se reciben cada vez que se realiza el pago al proveedor, para de esta manera evitar que estos gastos que salen de la cuenta bancaria de la empresa sean reparados al final del ejercicio fiscal, como se ya se ha podido visualizar en los ejercicios fiscales de estudio.
3. Se recomienda a la gerencia, supervisar al área respectiva para la elaboración de manuales de control de los gastos por representación, el compromiso con la entidad de cumplir con estos importes establecidos por cada evento en el que se tenga que representar a la entidad fuera de esta, y asistir a estos eventos cuando se tenga una certeza alta de la captación del cliente potencial.
4. Se recomienda a la gerencia, establecer objetivos de manera trimestral presupuestando los desembolsos por los gastos mencionados con anterioridad, en base a los resultados que se obtengan, considerando a la par los límites establecidos por la SUNAT y así poder disminuir considerablemente los gastos reparables y contar con resultados más reales presentados en los estados financieros, y a su vez no afectar gravemente a la rentabilidad de la entidad.

## IX. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aching Guzmán, C. (2006). *Ratios Financieros y Matematicas de la Mercadotecnia. Prociencia y Cultura S.A.* <https://www.eumed.net/libros-gratis/2006a/cag2/7.htm#:~:text=No%20obstante%20la%20ventaja%20que,por%20cobrar%20y%20activo%20fijo>.
- Aguirre Pareja, T. G. (2017). *Impacto de los gastos no deducibles en la tasa efectiva de impuesto a la renta. Caso bebidas S.A. periodos 2014-2016.* [Tesis de pregrado para optar el título de Ingeniero en Tributación y Finanzas, Universidad de Guayaquil]. Repositorio de la Universidad de Guayaquil. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/30177>
- Aguirre Sajami, C. R., Barona Meza, C. M., & Dávila Dávila, G. (2020). *La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industrial.* *Revista Valor Contable*, 50-64. [https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/view/1396/1750](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1396/1750)
- Alcántara Oyola, R. F. (2020). *Los reparos tributarios y la gestión financiera en las empresas de transporte de carga.* [Tesis para optar el grado académico de maestro, Universidad Nacional del Callao]. Repositorio de la Universidad Nacional del Callao. <http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/5520/ALCANTARA%20OYOLA-MAESTRIA-FCC-2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Alvarez Risco, A. (2020). *Clasificación de las investigaciones.* Repositorio de la Universidad de Lima, 1-5, 4. <https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/10818/Nota%20Acad%C3%A9mica%202020%2818.04.2021%29%20-%20Clasificaci%C3%B3n%20de%20Investigaciones.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- Andrade Pinelo, A. M. (2022). *Ratios o Razones Financieras. Contadores y Empresas*, 4.

<https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/622323/Art%C3%ADculo%20de%20ratios2.pdf?sequence=2&isAllowed=y#:~:text=Los%20ratios%20de%20rentabilidad%20se,con%20que%20cuenta%20la%20empresa.>

Arías Gomez, J., Villasís Keever, M. Á., & Miranda Novales, M. G. (2016). *El protocolo de investigación III: la población de estudio*. *Revista Alérgia*, 201-206. <https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>

Arias Gonzáles, J. L. (2020). *Técnicas e instrumentos de investigación científica* (Primera ed.). Arequipa: Enfoques Consulting EIRL. [https://www.researchgate.net/profile/Jose-Arias-Gonzales-3/publication/350072286\\_TECNICAS\\_E\\_INSTRUMENTOS\\_DE\\_INVESTIGACION\\_CIENTIIFICA/links/604f8431458515e8344a4467/TECNICAS-E-INSTRUMENTOS-DE-INVESTIGACION-CIENTIIFICA.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Jose-Arias-Gonzales-3/publication/350072286_TECNICAS_E_INSTRUMENTOS_DE_INVESTIGACION_CIENTIIFICA/links/604f8431458515e8344a4467/TECNICAS-E-INSTRUMENTOS-DE-INVESTIGACION-CIENTIIFICA.pdf)

Bermudez Marin, L. J., & Bravo Montalvo, D. C. (2019). *Los gastos reparables y la determinación de la base imponible del impuesto a la renta en la empresa Natucultura S.A.* [Tesis de pregrado para optar el título profesional de contador público, Universidad Nacional del Callao]. Repositorio de la Universidad Nacional del Callao [http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/5661/BERMUDEZ\\_BRAVO\\_FCC\\_2019.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/5661/BERMUDEZ_BRAVO_FCC_2019.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

Carrera Ramirez, Y. M. (2019). *Control Interno de los inventarios y la rentabilidad de las empresas comercializadoras de productos farmacéuticos en la provincia de Huaura*. [Tesis para optar el grado académico de maestro en contabilidad, con mención en auditoría., Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión]. Repositorio de la Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion <https://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/20.500.14067/3551>

Chávez Gonzáles, M. (2006). *Los Gastos de Representación y Gastos de Propaganda en el IGV e Impuesto a la Renta*. *Dialnet*. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7792640.pdf>

- Choque, M. D. (2017). *Los gastos no deducibles y su incidencia en la determinación de la base imponible del impuesto a la renta en la empresa regional de servicio público de electricidad – ELECTRO PUNO S.A.A. periodos 2014 - 2015*. [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Nacional del Altiplano-Puno]. Repositorio de la Universidad Nacional del Altiplano  
[https://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14082/4987/Choque\\_Mamani\\_David\\_Aparicio.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14082/4987/Choque_Mamani_David_Aparicio.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Código civil, a. 1. (2020). *Enciclopedia jurídica*. <http://www.encyclopedia-juridica.com/d/intereses-moratorios/intereses-moratorios.htm>
- Contreras Tigua , A. M., & Mera Borbor , A. I. (2018). *Análisis de los Gastos no Deducibles de la compañía PARRES S.A.* [Tesis de pregrado para optar el título de contador público autorizado, Universidad de Guayaquil]. Repositorio de Univeraidad de Guayaquil  
<https://1library.co/document/zkw83j4z-analisis-gastos-deducibles-compania-parres-s.html>
- Córdova Rojas, M., & Fernández Cabanillas, L. (2019). *Reparo tributario y determinación del impuesto a la renta en la empresa Industrias Mixtas de Apoyo Logístico S.A. 2016-2017*. [Tesis para optar el grado académico de maestro en tributación, Universidad Nacional del Callao]. Repositorio de la Universidad Nacional del Callao  
[http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/4124/CORDOVA%20ROJAS%20Y%20FERNANDEZ%20CABANILLAS\\_POSGRADO\\_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/4124/CORDOVA%20ROJAS%20Y%20FERNANDEZ%20CABANILLAS_POSGRADO_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cuellar Díaz, L. (2009). *Utilidad contable en los estados financieros*.  
<https://www.gestiopolis.com/utilidad-contable-en-los-estados-financieros/>
- Demera Estrella, K. P., & Romero Monar, M. E. (2020). *Impacto de los gastos no deducibles en el Impuesto de la Renta de empresas del sector manufacturero de la ciudad de Guayaquil*. [Tesis para optar el título de ingenieras en contabilidad y auditoría, Universidad Católica de Santiago

de Guayaquil]. Repositorio de Universidad Católica de Santiago de Guayaquil <http://201.159.223.180/bitstream/3317/15223/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-447.pdf>

Elizalde, L. (2019). *Los estados financieros y las políticas contables*. 593 Digital Publisher CEIT, 219. <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>

Espinal, M. R. (2021). *La Cámara*. *Revista Digital de la Cámara de Comercio de Lima*. <https://lacamara.pe/gastos-por-concepto-de-movilidad/>

Floréz Ríos, L. S. (2008). *Evolución de Teoría Financiera en el siglo XX*. *Ecos de Economía*, 12(27), 157. <https://www.redalyc.org/pdf/3290/329027263004.pdf>

Gálvez Viteri, M. P. (2019). *Evaluación fiscal de las compañías de servicio de seguridad y su incidencia en los gastos no deducibles de la ciudad de Guayaquil*. [Tesis de maestría en Contabilidad y auditoría, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. Repositorio de Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil <https://1library.co/document/yev7ok7z-evaluacion-fiscal-companias-servicio-seguridad-incidencia-deducibles-guayaquil.html>

Godoy, C. S. (2017). *Gestión tributaria y contingencias tributarias en las empresas de abarrotes del distrito de la Victoria 2016*. [Tesis para optar el grado académico de maestro en tributación, Universidad Nacional del Callao. Repositorio de Universidad Nacional del Callao [http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/3852/GODOY%20CASTILLA\\_MAESTRIA\\_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/3852/GODOY%20CASTILLA_MAESTRIA_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

González Pérez, A., Correa Rodríguez, A., & Acosta Molina, M. (2002). *Factores determinantes de la rentabilidad financiera de las Pymes*. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*. [http://aece.es/old/refc\\_1972-2013/2002/112-2.pdf](http://aece.es/old/refc_1972-2013/2002/112-2.pdf)

Gutiérrez García, T. G. (2019). *Adiciones y deducciones tributarias en la determinación del impuesto a la renta y su incidencia en la rentabilidad de la empresa BVCFARMA EIRL año 2017- 2018*. [Tesis para optar el

título profesional de contador público, Universidad Nacional de Trujillo].  
Repositorio de Universidad Nacional de Trujillo  
[https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/15146/gutierrezgarcia\\_tiffani.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/15146/gutierrezgarcia_tiffani.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Huari Arbizu, Y. E., & Lezama Humpiri, J. A. (2015). *Ratios financieros y su incidencia en la toma de decisiones de las empresas agroindustriales de la Provincia de Cañete*. [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad del Callao]. Repositorio Universidad Nacional del Callao <http://hdl.handle.net/20.500.12952/1540>

Huayhua López , F. P. (2013). *La razonabilidad del gasto por concepto de movilidad en las empresas*. [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Nacional del Callao]. Repositorio de Universidad Nacional del Callao  
[http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/357/FiorellaPatricia\\_Tesis\\_tituloprofesional\\_2013.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/357/FiorellaPatricia_Tesis_tituloprofesional_2013.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Jaramillo Tello, G. A. (2018). *Gastos reparables y la determinación del impuesto a la renta en empresas comercializadoras de productos farmacéuticos en San Isidro, 2018*. [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad César Vallejo]. Repositorio de Universidad César Vallejo  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33027/Jaramillo\\_TGA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33027/Jaramillo_TGA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

*Ley del impuesto a la renta Capítulo I* (2007). SUNAT.  
<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capi.pdf>

Llazaraburu Bolaños , E., Gómez Jacinto, L. G., & Beltrán López, R. (2016). *Ratios Financieros*. Beltrán Lopez.  
[https://www.researchgate.net/publication/307930856\\_RATIOS\\_FINANCIEROS\\_GUIA\\_DE\\_USO](https://www.researchgate.net/publication/307930856_RATIOS_FINANCIEROS_GUIA_DE_USO)

López Roldán , P., & Fachelli, S. (2015). *Metodología de la Investigación Social Cuantitativa* (Primera ed.). Barcelona: Universidad Autónoma de

Barcelona.

[https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2017/185163/metinvsocua\\_cap2-4a2017.pdf](https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2017/185163/metinvsocua_cap2-4a2017.pdf)

Martinez Garcia, D. A., & Yañez Pérez , K. L. (2019). *Los gastos no deducibles y su efecto en la determinacion del impuesto a la renta de la empresa RUBA S.A.* [Tesis de maestria en Contabilidad y auditoria, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. Repositorio de Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil  
<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/04/impuesto-renta-rubasa.html>

Molina Fuentes, N., & Riquelme Escobar, C. (2015). *Incidencia de los gastos rechazados en la tributación de las empresas de la ciudad de Chillán.* [Tesis para optar el título de contador público y auditor, Univeraidad del Bío - Bío, Chile]. Repositorio de Universidad del Bío - Bío  
<http://repobib.ubiobio.cl/jspui/bitstream/123456789/569/1/Molina%20Fuentes%2C%20Natalia.pdf>

Morales Arias, L. M. (2020). *La deducibilidad de los gastos y su impacto en el impuesto a la renta en las empresas constructoras de la ciudad de Quito.* [Tesis para optar el título de ingeniería en finanzas, contadora pública - auditora, Universidad de las Fuerzas Armadas, Ecuador]. Repositorio de Universidad de las Fuerzas Armadas  
<http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/22748/1/T-ESPE-043988.pdf>

Moscoso Aguirre, D. C. (2019). *Reparos tributarios y su influencia en la Rentabilidad de la empresa de productos agro veterinarios de la ciudad de Lima.* [Tesis para optar por el título profesional de contador público, Universidad César Vallejo]. Repositorio de la Universidad César Vallejo  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/40667/Moscoco\\_ADC.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/40667/Moscoco_ADC.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Perez De las Peñas, A. (2016). *Fuentes de financiación.* España: ESIC.



- Reglamento de comprobantes de pago. (1999).  
<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/1999/007.pdf>
- Rodríguez Jiménez, A., & Pérez Jacinto, A. O. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Revista Escuela de Administración de Negocios*(82), 189.  
[https://apps.utel.edu.mx/recursos/files/r161r/w25493w/Metodos\\_cientificos\\_de\\_indagacion.pdf](https://apps.utel.edu.mx/recursos/files/r161r/w25493w/Metodos_cientificos_de_indagacion.pdf)
- Sanchez Ballesta, J. P. (2002). *Análisis de Rentabilidad de la empresa*. España: Universidad de Murcia.  
<https://ciberconta.unizar.es/LECCION/anarenta/analisisR.pdf>
- Stiglitz, J. E. (2000). *La economía del Sector Público* (Tercera Edición ed.). (A. Bosh, Ed.) Barcelona.  
<https://desarrollomedellin.files.wordpress.com/2018/08/stiglitz-2000-tercera-edicion.pdf>
- SUNAT. (s.f.). <https://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/index.html>
- SUNAT. (2020). *Declara y Paga Renta 2020*. Obtenido de [https://renta.sunat.gob.pe/sites/default/files/inline-files/cartilla%20Instrucciones%20Empresa\\_2\\_0.pdf](https://renta.sunat.gob.pe/sites/default/files/inline-files/cartilla%20Instrucciones%20Empresa_2_0.pdf)
- SUNAT. (2022). *SUNAT*. <https://renta.sunat.gob.pe/empresas/gastos-no-deducibles>
- SUNAT. (s.f.). *La obligación tributaria*.  
[http://www.oas.org/en/sla/dlc/mesicic/docs/mesicic6\\_per\\_anex56.pdf](http://www.oas.org/en/sla/dlc/mesicic/docs/mesicic6_per_anex56.pdf)
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). (2021). [https://renta.sunat.gob.pe/sites/default/files/inline-files/cartilla%20Instrucciones%20Empresa\\_2\\_2.pdf](https://renta.sunat.gob.pe/sites/default/files/inline-files/cartilla%20Instrucciones%20Empresa_2_2.pdf)
- Ventura Quezada, E. Y. (2018). *Los gastos reparables y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta en la empresa comercial ventura srl año 2017*. [Tesis para optar por el título profesional de contador público, Universidad César Vallejo, Trujillo]. Repositorio de Universidad

César Vallejo

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33773/ventura\\_qe.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33773/ventura_qe.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Villar Aranda, A. (s.f.). *NubeCont*. <https://nubecont.com/adiciones-y-deducciones-tributarios-en-la-declaracion-jurada-anual-rentas-empresariales-parte-i-depreciacion>

Villela , L., Lembruger Viol, A., & Jorratt, M. (2009). *Los Presupuestos de Gastos Tributarios: Conceptos y Desafíos de Implementación*. Banco Interamericano de Desarrollo - Sector de Capacidad Institucional y Finanzas .  
<https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/Los-Presupuestos-de-Gastos-Tributarios-Conceptos-y-Desaf%C3%ADos-de-Implementaci%C3%B3n.pdf>

Zans Arimana, W. (2009). *Estados Financieros*. Lima, Perú: San Marocs.

## **X. ANEXOS**

Anexo I: de Matriz de Consistencia

Título: "GASTOS REPARABLES Y RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DE SERVICIOS INFORMATICOS.CASO DE LA EMPRESA INTER SERVICE E.I.R.L."

Problemas de investigación	Objetivos de investigación	Hipótesis	VARIABLES	Dimensiones	Indicadores	Metodología
<b>Problema general</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Hipótesis general</b>	<b>Independiente</b>			
				Gastos por movilidad	X1: Importe reparado por el exceso de los gastos de movilidad	<b>Tipo de investigación:</b> Descriptiva <b>Método</b> Hipotético Deductivo <b>Diseño:</b> No-experimental; longitudinal <b>Técnica:</b> Observación y Análisis documental. <b>Población:</b> Información financiera, contable y administrativa de la empresa INTER SERVICE E.I.R.L. <b>Muestra:</b> Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Determinación del Impuesto a la Renta de la empresa INTER SERVICE E.I.R.L. de los periodos 2018-2021.
¿Comos los gastos reparables afectan en la rentabilidad de la empresa Inter Service EIRL?	Analizar como los gastos reparables afectan en la rentabilidad de la empresa Inter Service EIRL.	Los gastos reparables afectan en la rentabilidad de la empresa Inter Service EIRL.	GASTOS REPARABLES	Gastos sin sustento Tributario	X2: Importe reparado por los gastos sin susteno	
				Gastos de representación	X3: Importe reparado por el exceso de los gastos de representacion	
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis específicas</b>	<b>Dependiente</b>			
¿Comos los gastos reparables por movilidad afectan en la rentabilidad de margen de utilidad neta de la empresa Inter Service EIRL?	Analizar como los gastos reparables por movilidad afectan en la rentabilidad de margen de utilidad neta de la empresa Inter Service EIRL.	Los gastos reparables por movilidad afectan en la rentabilidad de margen de utilidad neta de la empresa Inter Service EIRL.		Rentabilidad financiera	Y1:Ratio de rentabilidad financiera	
¿Comos los gastos reparables sin sustento documentalio afectan en la rentabilidad financiera de la empresa Inter Service EIRL?	Analizar como los gastos reparables sin sustento documentalio afectan en la rentabilidad financiera de la empresa Inter Service EIRL.	Los gastos reparables sin sustento documentalio afectan en la rentabilidad financiera de la empresa Inter Service EIRL.	RENTABILIDAD	Rentabilidad de margen de utilidad neta	Y2: Ratio margen de utilidad neta	
¿Comos los gastos reparables por representación afectan en la rentabilidad sobre inversion de la empresa Inter Service EIRL?	Analizar como los gastos reparables por representación afectan en la rentabilidad sobre inversion de la empresa Inter Service EIRL.	Los gastos reparables por representación afectan en la rentabilidad sobre inversion de la empresa Inter Service EIRL.		Rentabilidad sobre inversion	Y3: Ratio de rentabilidad sobre inversion	

## Anexo II: Autorización de la Empresa

**Inter @ Service**  
Soporte y Comunicaciones

Pueblo Libre, 03 de Agosto del 2022

Señores:

DIAZ VILLADEZA FIORELA IVON

PEREZ POSADAS MARIA LUISA

REYNOSO ROJAS SOFIA NATANAEL

Presente.-

De mi consideración

INTER SERVICE E.I.R.L. con RUC N° 2048876441, representado por su Representante Legal José Enrique Dávila García, autoriza el uso de la información de la empresa para trabajos eminentemente de investigación y elaboración de su tesis.

Atentamente,



INTER SERVICE E.I.R.L.  
C.D. JOSE DAVILA G.  
@SERVITS

JOSE ENRIQUE DAVILA GARCIA  
Representante legal  
DNI 07217153

## Anexo II: Estados Financieros

INTER SERVICE EIRL  
SERVICIOS INFORMATICOS  
R.U.C.: 20488786441

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
Al 31 de Diciembre del año 2018  
(Expresado en Soles)

ACTIVOS	TOTAL (Soles)	PASIVOS Y PATRIMONIO	TOTAL (Soles)
<b>ACTIVO CORRIENTES</b>		<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	108,179	<b>Cuentas por pagar comerciales y otras cu</b>	<b>76,607</b>
<b>Cuentas por cobrar comerciales y otras c</b>	<b>462,252</b>	Cuentas por Pagar Comerciales	32,326
Cuentas por Cobrar Comerciales (net	269,640	Otras Cuentas por Pagar	15,893
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	172,329	Impuestos por pagar	17,126
Cuentas por Cobrar a Entidades Rela	20,283	Cuentas por Pagar a Entidades Relac	11,262
Inventarios	60,937	Beneficios a los Empleados	37,834
Otros Activos no financieros	15,263	Otros Pasivos no financieros	
<b>Total Activos Corrientes Distintos de lo</b>	<b>184,379</b>	<b>Total de Pasivos Corrientes distintos de</b>	<b>37,834</b>
Activos no Corrientes o Grupos de A		Pasivos incluidos en Grupos de Activos p	
Activos no Corrientes o Grupos de A		<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>114,441</b>
<b>Activos no Corrientes o Grupos de Activo</b>		<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>646,631</b>	Otros Pasivos Financieros	
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>Cuentas por pagar comerciales y otras cu</b>	
Cuentas por Cobrar Comerciales	7,834	Otras provisiones	
Otras Cuentas por Cobrar	1,128	Otros pasivos no financieros	
Cuentas por Cobrar a Entidades Rela		<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	
Anticipos		<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>114,441.00</b>
Activos BiolCgicos		<b>PATRIMONIO</b>	
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	2,249,134	Capital Emitido	255,000
Activos intangibles distintos de la pl	476,502	Acciones de Inversi3n	
Otros Activos no financieros		Resultados Acumulados	2,260,994
Otros activos no corrientes	10,283	Resultados del ejercicio	491,888
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>2,744,881</b>	Otras Reservas de Patrimonio	269,188
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>3,277,071</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>3,391,512</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>3,391,512</b>

  
Jose A. Silva Leon  
Contador General  
INTER SERVICE EIRL

INTER SERVICE EIRL  
SERVICIOS INFORMATICOS  
R.U.C.: 20488786441

ESTADO DE RESULTADOS(Por Función)  
Al 31 de Diciembre del año 2018  
(Expresado en Soles)


	TOTAL (Soles)
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	3,622,153
Costo de Ventas (Operacionales)	-2,489,812
<b>Ganancia (Pérdida) Bruta</b>	<b>1,132,341</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES:</b>	
Gastos de Ventas y Distribución	
Gastos de Administración	-413,009
Ganancia (Pérdida) de la baja en Activos	
Otros Ingresos Operativos	5,727
Otros Gastos	
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>725,059</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>	
Ingresos Financieros	
Gastos Financieros	-12,488
Diferencias de Cambio Neto	
<b>RESULTADO ANTES DE I.R. Y PARTICIPACIONE</b>	<b>712,571</b>
Gasto por Impuesto a las Ganancias	-220,683
<b>Ganancia(Pérdida) Neta de Operaciones Co</b>	<b>491,888</b>
Ganancia (pérdida) procedente de operac	
<b>Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>491,888</b>

  
Jose A. Silva Leon  
Contador General  
INTER SERVICE EIRL

INTER SERVICE EIRL  
SERVICIOS INFORMATICOS  
R.U.C.: 20488786441

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
Al 31 de Diciembre del año 2019  
(Expresado en Soles)

ACTIVOS	TOTAL (Soles)	PASIVOS Y PATRIMONIO	TOTAL (Soles)
<b>ACTIVO CORRIENTES</b>		<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	118,179	<b>Cuentas por pagar comerciales y otras cu</b>	<b>212,607</b>
<b>Cuentas por cobrar comerciales y otras c</b>	<b>214,570</b>	Cuentas por Pagar Comerciales	62,326
Cuentas por Cobrar Comerciales (net	169,640	Otras Cuentas por Pagar	83,893
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	23,647	Impuestos por pagar	37,126
Cuentas por Cobrar a Entidades Rela	21,283	Cuentas por Pagar a Entidades Relac	29,262
Inventarios	64,937	Beneficios a los Empleados	33,834
Otros Activos no financieros	15,263	<b>Total de Pasivos Corrientes distintos de</b>	<b>33,834</b>
<b>Total Activos Corrientes Distintos de lo</b>	<b>198,379</b>	Pasivos incluidos en Grupos de Activos p	
Activos no Corrientes o Grupos de A		<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>246,441</b>
Activos no Corrientes o Grupos de A		<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	
<b>Activos no Corrientes o Grupos de Activo</b>		Otros Pasivos Financieros	
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>412,949</b>	<b>Cuentas por pagar comerciales y otras cu</b>	
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		Cuentas por Pagar Comerciales	
<b>Cuentas por cobrar comerciales y otras c</b>		Otras Cuentas por Pagar	
Cuentas por Cobrar Comerciales	7,834	<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	
Otras Cuentas por Cobrar	1,128	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>246,440.50</b>
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	2,054,412	<b>PATRIMONIO</b>	
Activos intangibles distintos de la pl	476,502	Capital Emitido	255,000
Otros activos no corrientes	10,283	Resultados Acumulados	1,872,536
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>2,550,159</b>	Resultados del ejercicio	529,479
		Otras Reservas de Patrimonio	59,653
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2,716,668</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>2,963,108</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,963,108</b>


  
Jose A. Silva Leon  
Contador General  
INTER SERVICE EIRL



**INTER SERVICE EIRL**  
**SERVICIOS INFORMATICOS**  
**R.U.C.: 20488786441**

**ESTADO DE RESULTADOS(Por Función)**  
**Al 31 de Diciembre del año 2019**  
**(Expresado en Soles)**

	<b>TOTAL (Soles)</b>
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	4,540,983
Costo de Ventas (Operacionales)	-2,856,596
<b>Ganancia (Pérdida) Bruta</b>	<b>1,684,387</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES:</b>	
Gastos de Ventas y Distribución	-9,297
Gastos de Administración	-839,784
Ganancia (Pérdida) de la baja en Activos	
Otros Ingresos Operativos	3,662
Otros Gastos	
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>838,968</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>	
Ingresos Financieros	29,387
Gastos Financieros	-278,074
Diferencias de Cambio Neto	
<b>RESULTADO ANTES DE I.R. Y PARTICIPACIONE</b>	<b>590,281</b>
Gasto por Impuesto a las Ganancias	-60,802
<b>Ganancia(Pérdida) Neta de Operaciones Co</b>	<b>529,478</b>
Ganancia (pérdida) procedente de operac	
<b>Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>529,478</b>

  
**Jose A. Silva Leon**  
**Contador General**  
**INTER SERVICE EIRL**

INTER SERVICE EIRL  
SERVICIOS INFORMATICOS  
R.U.C.: 20488786441

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
Al 31 de Diciembre del año 2020  
(Expresado en Soles)

ACTIVOS	TOTAL (Soles)	PASIVOS Y PATRIMONIO	TOTAL (Soles)
<b>ACTIVO CORRIENTES</b>		<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	115,162	<b>Cuentas por pagar comerciales y otras cu</b>	<b>164,607</b>
<b>Cuentas por cobrar comerciales y otras c</b>	<b>224,540</b>	Cuentas por Pagar Comerciales	42,326
Cuentas por Cobrar Comerciales (net	169,610	Otras Cuentas por Pagar	63,893
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	23,647	Impuestos por pagar	31,126
Cuentas por Cobrar a Entidades Rela	31,283	Cuentas por Pagar a Entidades Relac	27,262
Inventarios	820,219	Beneficios a los Empleados	31,834
Otros Activos no financieros	15,263	<b>Total de Pasivos Corrientes distintos de</b>	<b>31,834</b>
<b>Total Activos Corrientes Distintos de lo</b>	<b>950,644</b>	Pasivos incluidos en Grupos de Activos p	
<b>Activos no Corrientes o Grupos de Activo</b>		<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>196,441</b>
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>1,175,184</b>	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		Otros Pasivos Financieros	
Otros Activos Financieros		<b>Cuentas por pagar comerciales y otras cu</b>	
<b>Cuentas por cobrar comerciales y otras c</b>		Otras Cuentas por Pagar	
Cuentas por Cobrar Comerciales	17,834	Cuentas por Pagar a Entidades Relac	
Otras Cuentas por Cobrar	11,128	Otras provisiones	
Activos Biológicos		<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	
Propiedades de Inversión		<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>196,440.50</b>
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	2,054,412	<b>PATRIMONIO</b>	
Activos intangibles distintos de la pl	476,502	Capital Emitido	255,000
Otros activos no corrientes	10,283	Resultados Acumulados	2,402,015
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>2,570,159</b>	Resultados del ejercicio	588,053
		Otras Reservas de Patrimonio	303,835
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>3,745,343</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>3,548,903</b>
		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>3,745,343</b>

  
Jose A. Silva Leon  
Contador General  
INTER SERVICE EIRL

INTER SERVICE EIRL  
SERVICIOS INFORMATICOS  
R.U.C.: 20488786441

ESTADO DE RESULTADOS(Por Función)  
Al 31 de Diciembre del año 2020  
(Expresado en Soles)


	<b>TOTAL (Soles)</b>
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	5,470,262
Costo de Ventas (Operacionales)	<u>-3,707,543</u>
<b>Ganancia (Pérdida) Bruta</b>	<b>1,762,719</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES:</b>	
Gastos de Ventas y Distribución	-12,507
Gastos de Administración	-1,113,177
Ganancia (Pérdida) de la baja en Activos	
Otros Ingresos Operativos	4,721
Otros Gastos	
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>641,756</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>	
Ingresos Financieros	
Gastos Financieros	-52,510
Diferencias de Cambio Neto	71,873
<b>RESULTADO ANTES DE I.R. Y PARTICIPACIONE</b>	<b>661,119</b>
Gasto por Impuesto a las Ganancias	<u>-73,066</u>
<b>Ganancia(Pérdida) Neta de Operaciones Co</b>	<b>588,053</b>
Ganancia (pérdida) procedente de operac	
<b>Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>588,053</b>

  
Jose A. Silva Leon  
Contador General  
INTER SERVICE EIRL

INTER SERVICE EIRL  
SERVICIOS INFORMATICOS  
R.U.C.: 20488786441

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
Al 31 de Diciembre del año 2021  
(Expresado en Soles)

<b>ACTIVOS</b>	<b>TOTAL (Soles)</b>	<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>TOTAL (Soles)</b>
<b>ACTIVO CORRIENTES</b>		<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	267,162	<b>Cuentas por pagar comerciales y otras cu</b>	<b>102,908</b>
<b>Cuentas por cobrar comerciales y otras c</b>	<b>679,540</b>	Cuentas por Pagar Comerciales	36,426
Cuentas por Cobrar Comerciales (net	179,610	Otras Cuentas por Pagar	25,374
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	177,647	Impuestos por pagar	23,846
Cuentas por Cobrar a Entidades Rela	322,283	Cuentas por Pagar a Entidades Relac	17,262
Inventarios	125,248	Beneficios a los Empleados	26,834
Otros Activos no financieros	115,233	<b>Total de Pasivos Corrientes distintos de</b>	<b>26,834</b>
<b>Total Activos Corrientes Distintos de lo</b>	<b>507,643</b>	Pasivos incluidos en Grupos de Activos p	
Activos no Corrientes o Grupos de A		<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>129,742</b>
<b>Activos no Corrientes o Grupos de Activo</b>		<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>1,187,183</b>	<b>Cuentas por pagar comerciales y otras cu</b>	
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		Cuentas por Pagar Comerciales	
<b>Cuentas por cobrar comerciales y otras c</b>		Ingresos Diferidos	
Cuentas por Cobrar Comerciales	77,834	Provisión por Beneficios a los Empleados	
Otras Cuentas por Cobrar	81,168	Otras provisiones	
Activos Biológicos		<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	
Propiedades de Inversicn		<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>129,742.00</b>
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	3,647,591	<b>PATRIMONIO</b>	
Activos intangibles distintos de la pl	642,805	Capital Emitido	987,578
Otros activos no corrientes	10,283	Resultados Acumulados	2,990,068
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>4,459,681</b>	Resultados del ejercicio	1,127,700
		Otras Reservas de Patrimonio	411,777
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>5,646,864</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>5,517,122</b>
		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>5,646,864</b>

  
Jose A. Silva Leon  
Contador General  
INTER SERVICE EIRL

INTER SERVICE EIRL  
SERVICIOS INFORMATICOS  
R.U.C.: 20488786441

ESTADO DE RESULTADOS(Por Función)  
Al 31 de Diciembre del año 2021  
(Expresado en Soles)

	<b>TOTAL (Soles)</b>
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	9,183,222
Costo de Ventas (Operacionales)	-2,095,269
<b>Ganancia (Pérdida) Bruta</b>	<b>7,087,953</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES:</b>	
Gastos de Ventas y Distribución	-162,841
Gastos de Administración	-5,652,822
Ganancia (Pérdida) de la baja en Activos	
Otros Ingresos Operativos	3,895
Otros Gastos	
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>1,276,186</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>	
Ingresos Financieros	
Gastos Financieros	-307,991
Diferencias de Cambio Neto	325,426
<b>RESULTADO ANTES DE I.R. Y PARTICIPACIONE</b>	<b>1,293,621</b>
Gasto por Impuesto a las Ganancias	-165,921
<b>Ganancia(Pérdida) Neta de Operaciones Co</b>	<b>1,127,700</b>
Ganancia (pérdida) procedente de operac	
<b>Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>1,127,700</b>

  
Jose A. Silva Leon  
Contador General  
INTER SERVICE EIRL

### Anexo III: Determinación del Impuesto a la renta (Trimestral)

INTER SERVICE EIRL  
SERVICIOS INFORMATICOS  
R.U.C.: 20488786441

#### Determinación del Impuesto a la Renta (Expresado en Soles)

	2018 - I	2018 - II	2018 - III	2018 - IV
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	40,400.00	209,644.00	418,685.00	712,571.00
<b>Adiciones (+)</b>	<b><u>56,178.76</u></b>	<b><u>45,673.53</u></b>	<b><u>53,380.27</u></b>	<b><u>45,916.89</u></b>
Gastos Sin Comprobante de Pago	20,560.97	16,155.03	19,826.64	16,889.36
Gastos por Ordenes de Pago	19,200.69	15,086.26	18,514.95	15,772.00
Exceso de gastos de Representación	14,165.76	12,663.33	12,867.74	11,406.20
Exceso por Movilidad	2,251.34	1,768.91	2,170.94	1,849.33
Vacaciones Devengadas	-	-	-	-
<b>Deducciones (-)</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>
Vacaciones pagadas	-	-	-	-
<b>Renta Neta Imponible</b>	<b><u>96,578.76</u></b>	<b><u>255,317.53</u></b>	<b><u>472,065.27</u></b>	<b><u>758,487.89</u></b>
Limite 15 UIT	15,750.00	15,750.00	15,750.00	15,750.00
( - ) Impuesto a la Renta (General : 28%, 29.5%)				
( - ) Impuesto a la Renta ( MYPE Hasta 15 UIT: 10%)	-1,575.00	-1,575.00	-1,575.00	-1,575.00
( - ) Impuesto a la Renta ( MYPE > 15 UIT: 29.5 %)	-23,844.48	-70,672.42	-134,613.00	-219,107.68
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b><u>14,980.52</u></b>	<b><u>137,396.58</u></b>	<b><u>282,497.00</u></b>	<b><u>491,888.32</u></b>
Pagos a Cuenta ITAN	-2,311.81	-21,535.51	-45,175.43	-54,332.29
<b>Impuesto a la Renta por Pagar</b>	<b><u>23,107.68</u></b>	<b><u>50,711.91</u></b>	<b><u>91,012.58</u></b>	<b><u>166,350.39</u></b>

  
Jose A. Silva Leon  
Contador General  
INTER SERVICE EIRL

INTER SERVICE EIRL  
SERVICIOS INFORMATICOS  
R.U.C.: 20488786441

Determinacion del Impuesto a la Renta  
(Expresado en Soles)

	2019 - I	2019 - II	2019 - III	2019 - IV
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	159,213.00	307,868.68	455,630.68	590,280.68
<b>Adiciones (+)</b>	<b>89,765.01</b>	<b>94,891.28</b>	<b>80,647.17</b>	<b>93,996.92</b>
Gastos Sin Comprobante de Pago	24,567.00	23,456.00	19,374.00	32,603.00
Gastos por Ordenes de Pago	25,678.00	24,567.00	22,345.00	19,659.00
Exceso de gastos de Representación	13,481.01	14,489.28	16,512.17	19,121.92
Exceso por Movilidad	19,304.00	26,742.00	13,243.00	13,312.00
Vacaciones Devengadas	6,735.00	5,637.00	9,173.00	9,301.00
<b>Deducciones (-)</b>	<b>11,672.00</b>	<b>10,736.00</b>	<b>9,374.00</b>	<b>10,554.00</b>
Vacaciones pagadas	11,672.00	10,736.00	9,374.00	10,554.00
<b>Renta Neta Imponible</b>	<b>237,306.01</b>	<b>392,023.96</b>	<b>526,903.85</b>	<b>673,723.60</b>
Limite 15 UIT	15,750.00	15,750.00	15,750.00	15,750.00
( - ) Impuesto a la Renta (General : 28%, 29.5%)				
( - ) Impuesto a la Renta ( MYPE Hasta 15 UIT: 10%)	-1,575.00	-1,575.00	-1,575.00	-1,575.00
( - ) Impuesto a la Renta ( MYPE > 15 UIT: 29.5 %)	-65,359.02	-111,000.82	-150,790.39	-194,102.21
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>92,278.98</b>	<b>195,292.87</b>	<b>303,265.30</b>	<b>394,603.47</b>
Pagos a Cuenta ITAN	-36,114.79	-141,679.69	-253,414.41	-345,465.29
<b>Impuesto a la Renta por Pagar</b>	<b>56,164.19</b>	<b>53,613.17</b>	<b>49,850.89</b>	<b>49,138.18</b>

  
Jose A. Silva Leon  
Contador General  
INTER SERVICE EIRL

INTER SERVICE EIRL  
SERVICIOS INFORMATICOS  
R.U.C.: 20488786441

Determinación del Impuesto a la Renta  
(Expresado en Soles)

	2020 - I	2020 - II	2020 - III	2020 - IV
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	206,857.00	378,429.00	539,316.00	661,119.00
<b>Adiciones (+)</b>	<b>143,390.22</b>	<b>155,377.30</b>	<b>167,040.62</b>	<b>147,090.75</b>
Gastos Sin Comprobante de Pago	35,647.00	38,274.00	48,721.00	33,930.00
Gastos por Ordenes de Pago	39,826.00	49,274.00	38,964.00	46,930.00
Exceso de gastos de Representación	39,018.22	39,849.30	41,038.62	35,992.75
Exceso por Movilidad	22,164.00	22,343.00	29,144.00	20,937.00
Vacaciones Devengadas	6,735.00	5,637.00	9,173.00	9,301.00
<b>Deducciones (-)</b>	<b>11,672.00</b>	<b>10,736.00</b>	<b>9,374.00</b>	<b>10,554.00</b>
Vacaciones pagadas	11,672.00	10,736.00	9,374.00	10,554.00
<b>Renta Neta Imponible</b>	<b>338,575.22</b>	<b>523,070.30</b>	<b>696,982.62</b>	<b>797,655.75</b>
Limite 15 UIT	15,750.00	15,750.00	15,750.00	15,750.00
( - ) Impuesto a la Renta (General : 28%, 29.5%)				
( - ) Impuesto a la Renta ( MYPE Hasta 15 UIT: 10%)	-1,575.00	-1,575.00	-1,575.00	-1,575.00
( - ) Impuesto a la Renta ( MYPE > 15 UIT: 29.5 %)	-95,233.44	-149,659.49	-200,963.62	-230,662.20
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>110,048.56</b>	<b>227,194.51</b>	<b>336,777.38</b>	<b>428,881.80</b>
Pagos a Cuenta ITAN	-27,442.59	-151,200.06	-260,121.57	-370,006.70
<b>Impuesto a la Renta por Pagar</b>	<b>82,605.97</b>	<b>75,994.45</b>	<b>76,655.80</b>	<b>58,875.10</b>

  
Jose A. Silva Leon  
Contador General  
INTER SERVICE EIRL



INTER SERVICE EIRL  
SERVICIOS INFORMATICOS  
R.U.C.: 20488786441

Determinación del Impuesto a la Renta  
(Expresado en Soles)

	2021 - I	2021 - II	2021 - III	2021 - IV
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	489,859.05	623,570.15	889,863.29	1,293,621.07
<b>Adiciones (+)</b>	<b>109,415.00</b>	<b>135,742.00</b>	<b>157,802.00</b>	<b>179,774.41</b>
Gastos Sin Comprobante de Pago	34,621.00	43,169.00	48,633.00	53,311.76
Gastos por Ordenes de Pago	18,654.00	23,567.00	26,951.00	31,257.85
Exceso de gastos de Representación	39,698.00	43,159.00	48,322.00	51,966.48
Exceso por Movilidad	6,788.00	13,258.00	19,731.00	23,382.27
Vacaciones Devengadas	9,654.00	12,589.00	14,165.00	19,856.05
<b>Deducciones (-)</b>	<b>4,385.00</b>	<b>6,894.00</b>	<b>7,216.00</b>	<b>10,179.96</b>
Vacaciones pagadas	4,385.00	6,894.00	7,216.00	10,179.96
<b>Renta Neta Imponible</b>	<b>594,889.05</b>	<b>752,418.15</b>	<b>1,040,449.29</b>	<b>1,463,215.52</b>
Limite 15 UIT	15,750.00	15,750.00	15,750.00	15,750.00
( - ) Impuesto a la Renta (General : 28%, 29.5%)				
( - ) Impuesto a la Renta ( MYPE Hasta 15 UIT: 10%)	-1,575.00	-1,575.00	-1,575.00	-1,575.00
( - ) Impuesto a la Renta ( MYPE > 15 UIT: 29.5 %)	-170,846.02	-217,317.10	-302,286.29	-427,002.33
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>317,438.03</b>	<b>404,678.05</b>	<b>586,002.00</b>	<b>865,043.74</b>
Pagos a Cuenta ITAN	-161,141.68	-351,507.28	-490,283.28	-728,863.56
<b>Impuesto a la Renta por Pagar</b>	<b>156,296.35</b>	<b>53,170.76</b>	<b>95,718.72</b>	<b>136,180.18</b>

  
Jose A. Silva Leon  
Contador General  
INTER SERVICE EIRL

## Anexo IV: Ratios Financieros

### FORMULAS DE LOS RATIOS FINANCIEROS

#### Ratio de Rentabilidad Financiera

$$ROE = UN / PN$$

Donde:

UN: Utilidad Neta

PN: Patrimonio Neto

2021	1er Trimestre	$\frac{317,584}{914,701}$	=	0.3472
	2do Trimestre	$\frac{549,333}{1,837,233}$	=	0.2990
	3er Trimestre	$\frac{770,101}{3,415,084}$	=	0.2255
	4to Trimestre	$\frac{1,127,700}{5,517,122}$	=	0.2044
2020	1er Trimestre	$\frac{110,122}{317,903}$	=	0.3464
	2do Trimestre	$\frac{588,053}{3,548,903}$	=	0.1657
	3er Trimestre	$\frac{288,290}{1,043,396}$	=	0.2763
	4to Trimestre	$\frac{448,487}{2,127,548}$	=	0.2108
2019	1er Trimestre	$\frac{91,400}{179,567}$	=	0.5090
	2do Trimestre	$\frac{242,602}{913,066}$	=	0.2657
	3er Trimestre	$\frac{394,162}{1,778,708}$	=	0.2216
	4to Trimestre	$\frac{529,479}{2,716,668}$	=	0.1949
2018	1er Trimestre	$\frac{14,981}{90,846}$	=	0.1649
	2do Trimestre	$\frac{137,397}{1,023,820}$	=	0.1342
	3er Trimestre	$\frac{282,497}{2,625,437}$	=	0.1076
	4to Trimestre	$\frac{491,888}{3,277,071}$	=	0.1501

## Ratio Margen de utilidad neta

$$\text{MUN} = \text{UN} / \text{IT}$$

Donde:

UN: Utilidad Neta

IT: Ingresos Totales

2021	1er Trimestre	$\frac{317,584}{3,179,022}$	=	0.0999
	2do Trimestre	$\frac{549,333}{2,630,904}$	=	0.2088
	3er Trimestre	$\frac{770,101}{5,803,327}$	=	0.1327
	4to Trimestre	$\frac{1,127,700}{9,183,222}$	=	0.1228
2020	1er Trimestre	$\frac{110,122}{651,222}$	=	0.1691
	2do Trimestre	$\frac{288,290}{2,185,674}$	=	0.1319
	3er Trimestre	$\frac{448,487}{4,011,512}$	=	0.1118
	4to Trimestre	$\frac{588,053}{5,470,262}$	=	0.1075
2019	1er Trimestre	$\frac{91,400}{417,160}$	=	0.2191
	2do Trimestre	$\frac{242,602}{1,902,758}$	=	0.1275
	3er Trimestre	$\frac{394,162}{3,101,193}$	=	0.1271
	4to Trimestre	$\frac{529,479}{4,540,983}$	=	0.1166
2018	1er Trimestre	$\frac{14,981}{154,121}$	=	0.0972
	2do Trimestre	$\frac{137,397}{1,435,701}$	=	0.0957
	3er Trimestre	$\frac{282,497}{3,011,695}$	=	0.0938
	4to Trimestre	$\frac{491,888}{3,622,153}$	=	0.1358

## Anexo IV: Validación de instrumento por juicio de expertos

### VALIDACION DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

#### TITULO DE LA INVESTIGACION: GASTOS REPARABLES Y LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DE SERVICIOS INFORMATICOS. CASO DE LA EMPRESA INTER SERVICE E.I.R.L

#### I. DATOS GENERALES

- Informante: Walter Víctor Huertas Niquen
- Grado académico del informante: Magister en Contabilidad
- Cargo e Institución donde labora: Universidad Nacional del Callao
- Nombre del instrumento sujeto a validación: Ficha Bibliográfica, tablas y gráficos
- Autores del Instrumento:
  1. Díaz Villadeza, Fiorela Ivon
  2. Pérez Posadas, Maria Luisa
  3. Reynoso Rojas, Sofia Natanael

#### II. OPINION DE APLICABILIDAD

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE 0-20%			BAJA 21-40%				REGULAR 41-60%				BUENA 61-80%				MUY BUENA 81-100%						
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100		
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado																				X		
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables																					X	
3. ACTUALIDAD	Esta adecuada al avance de ciencia y tecnología																					X	
4. ORGANIZACIÓN	Esta organizada en forma lógica																					X	
5. SUFICIENCIA	Comprende aspectos cuantitativos y cualitativos																					X	
6. INTENCIONALIDAD	Es adecuado para valorar la imparcialidad																					X	
7. CONSISTENCIA	Esta basado en los aspectos teóricos y científicos																					X	
8. COHERENCIA	Evidencia coherencia entre variables, dimensiones e indicadores																					X	
9. METODOLOGIA	Responde el propósito de la investigación sobre los objetivos a evaluar																					X	
10. PERTINENCIA	El instrumento es pertinente de ser aplicado																					X	

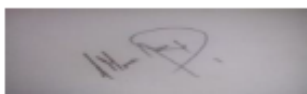
#### III. PROMEDIO DE VALORACION

Validación cuantitativa: 90%

Validación cualitativa: Muy buena

#### IV. RECOMENDACIÓN:

Lima, 06 de diciembre 2022



Mg. Huertas Niquen Walter Víctor

## VALIDACION DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

### TITULO DE LA INVESTIGACION: GASTOS REPARABLES Y LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DE SERVICIOS INFORMATICOS. CASO DE LA EMPRESA INTER SERVICE E.I.R.L

#### I. DATOS GENERALES

- Informante: Ronal Pezo Melendez
- Grado académico del informante: Magister
- Cargo e Institución donde labora: Universidad Nacional del Callao
- Nombre del instrumento sujeto a validación: Ficha Bibliográfica, tablas y gráficos
- Autores del Instrumento:
  1. Díaz Villadeza, Fiorela Ivon
  2. Pérez Posadas, Maria Luisa
  3. Reynoso Rojas, Sofia Natanael

#### II. OPINION DE APLICABILIDAD

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE 0-20%				BAJA 21-40%				REGULAR 41-60%				BUENA 61-80%				MUY BUENA 81-100%			
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado																			X	
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables																			X	
3. ACTUALIDAD	Esta adecuada al avance de ciencia y tecnología																			X	
4. ORGANIZACIÓN	Esta organizada en forma lógica																			X	
5. SUFICIENCIA	Comprende aspectos cuantitativos y cualitativos																			X	
6. INTENCIONALIDAD	Es adecuado para valorar la imparcialidad																			X	
7. CONSISTENCIA	Esta basado en los aspectos teóricos y científicos																			X	
8. COHERENCIA	Evidencia coherencia entre variables, dimensiones e indicadores																			X	
9. METODOLOGIA	Responde el propósito de la investigación sobre los objetivos a evaluar																			X	
10. PERTINENCIA	El instrumento es pertinente de ser aplicado																			X	

#### III. PROMEDIO DE VALORACION

Validacion cuantitativa: 90%  
Validacion cualitativa: Muy buena

#### IV. RECOMENDACIÓN:

Lima, 06 de diciembre 2022



Firma del experto informante

## VALIDACION DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

**TITULO DE LA INVESTIGACION: GASTOS REPARABLES Y LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DE SERVICIOS INFORMATICOS. CASO DE LA EMPRESA INTER SERVICE E.I.R.L**

### I. DATOS GENERALES

- Informante: Luis Eduardo Romero Dueñez
- Grado académico del informante: Magister
- Cargo e Institución donde labora: Universidad Nacional del Callao
- Nombre del instrumento sujeto a validación: Ficha Bibliográfica, tablas y gráficos
- Autores del Instrumento:
  1. Díaz Villadeza, Fiorela Ivon
  2. Pérez Posadas, Maria Luisa
  3. Reynoso Rojas, Sofia Natanael

### II. OPINION DE APLICABILIDAD

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE 0-20%				BAJA 21-40%				REGULAR 41-60%				BUENA 61-80%				MUY BUENA 81-100%			
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado																			X	
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables																			X	
3. ACTUALIDAD	Esta adecuada al avance de ciencia y tecnología																			X	
4. ORGANIZACIÓN	Esta organizada en forma lógica																			X	
5. SUFICIENCIA	Comprende aspectos cuantitativos y cualitativos																			X	
6. INTENCIONALIDAD	Es adecuado para valorar la imparcialidad																			X	
7. CONSISTENCIA	Esta basado en los aspectos teóricos y científicos																			X	
8. COHERENCIA	Evidencia coherencia entre variables, dimensiones e indicadores																			X	
9. METODOLOGIA	Responde el propósito de la investigación sobre los objetivos a evaluar																			X	
10. PERTINENCIA	El instrumento es pertinente de ser aplicado																			X	

### III. PROMEDIO DE VALORACION

**Validacion cuantitativa: 90%**

**Validacion cualitativa: Muy buena**

### IV. RECOMENDACIÓN:

Lima, 06 de diciembre 2022



Firma del experto informante