

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS
“GASTOS NO DEDUCIBLES Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA
CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA RAM S.A.C., CHICLAYO, 2022”

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADO POR EL BACHILLER:
EDQUÉN SÁNCHEZ, BRAYAN ALEXANDER

ASESORA:
DRA: LEÓN MORALES, MARÍA ESTHER

CAJAMARCA – PERÚ

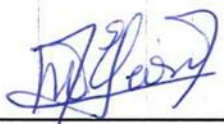
2024



CONSTANCIA DE INFORME DE ORIGINALIDAD

1. Investigador:
BRAYAN ALEXANDER EDQUÉN SÁNCHEZ
DNI: 72934830
Escuela Profesional - Facultad:
Escuela Profesional de Contabilidad – Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas.
2. Asesor:
Dra. María Esther León Morales
Departamento Académico:
Contabilidad
3. Grado académico o título profesional para el estudiante
☐ Bachiller ☒ Título profesional ☐ Segunda especialidad
☐ Maestro ☐ Doctor
4. Tipo de Investigación:
☒ Tesis ☐ Trabajo de investigación ☐ Trabajo de suficiencia profesional
☐ Trabajo académico
5. Título de Trabajo de Investigación:
GASTOS NO DEDUCIBLES Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA RAM S.A.C., CHICLAYO, 2022.
6. Fecha de evaluación: 01/07/2025
7. Software antiplagio: ☒ TURNITIN ☐ URKUND (OURIGINAL) (*)
8. Porcentaje de Informe de Similitud: 16%
9. Código Documento: oid:::3117: 359274052
10. Resultado de la Evaluación de Similitud:
☒ APROBADO ☐ PARA LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES ☐ DESAPROBADO

Fecha Emisión: 13/08/2025

<i>Firma y/o Sello Emisor Constancia</i>	
	
Dra. María Esther León Morales DNI: 26612668	Dr. Juan José Julio Vera Abanto Director de la Unidad de Investigación F-CECA

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

APROBACION DE LA TESIS

El (la) asesor (a) y los miembros del jurado evaluador designados según Resolución de Consejo de Facultad N° 441-2024-F-CECA-UNC, aprueban la tesis desarrollada por el (la) Bachiller **BRAYAN ALEXANDER EDQUÉN SÁNCHEZ** denominada:

**“GASTOS NO DEDUCIBLES Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA
CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA RAM S.A.C., CHICLAYO, 2022”**

Fecha Sustentación: 26/11/2024.



DR. CPC. INDALECIO ENRIQUE HORNA ZEGARRA
PRESIDENTE



DR. CPC. NORBERTO BARBOZA CALDERÓN
SECRETARIO



DR. CPC. ROBERTO ARTURO GRANADOS CRUZ
VOCAL



DRA. CPC. MARÍA ESTHER LEÓN MORALES
ASESORA

DEDICATORIA

A Dios, por la vida, la salud y por guiar cada paso que doy.

A mis padres, porque sin ellos nada de esto fuese posible, por su infinito amor, por su sacrificio para convertirme en profesional, por enseñarme a perseguir mis sueños y a no rendirme, aunque el camino se torne difícil.

A mi hermana que me brindó su apoyo incondicional en el transcurso de mi carrera universitaria.

AGRADECIMIENTO

Agradecer principalmente a Dios por guiarme, cuidarme y darme fortaleza necesaria en cada momento para poder culminar mi tesis.

A mis queridos padres por alentarme y brindarme su amor incondicional siempre, para poder salir adelante, brindándome comprensión y amor, sin ellos nada de esto sería posible.

A la Universidad Nacional de Cajamarca, docentes y compañeros que fueron cómplices de todas las enseñanzas durante 5 años.

Finalmente quiero expresar mi más sincero agradecimiento a mi asesora, la Dra. María Esther León Morales, por su dedicación, por acompañarme en este proceso, su gran amistad y por los conocimientos compartidos a lo largo de mi trayecto profesional.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
ÍNDICE GENERAL	6
ÍNDICE DE FIGURA	9
RESUMEN	10
ABSTRACT	11
INTRODUCCION	12
CAPITULO I	13
EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	13
1.1. Descripción de la realidad problemática	13
1.2. Selección y delimitación del problema	15
1.2.1. Selección espacial	15
1.2.2. Selección temporal	15
1.3. Formulación del problema	15
1.3.1. Pregunta principal	15
1.3.2. Preguntas específicas	15
1.4. Objetivos	16
1.4.1. Objetivo general	16
1.4.2. Objetivos específicos	16
1.5. Justificación	16
1.5.1. Justificación teórica	16
1.5.2. Justificación practica	17
1.5.3. Justificación académica	17
1.6. Limitaciones de la investigación	17
CAPITULO II	18
MARCO TEÓRICO	18
2.1. Antecedentes del Problema	18
2.1.1. Internacionales	18
2.1.2. Nacionales	19
2.1.3. Regionales	21
2.2. Bases Teóricas	22
2.2.1. Gastos no deducibles	22
2.2.1.1. Definición	22
2.2.1.2. Dimensiones de los gastos no deducibles	23
2.2.2. Rentabilidad	29

	7
2.2.2.1. Definición.....	29
2.2.2.2. Dimensiones de la rentabilidad.....	30
2.3. Definición de términos básicos.....	32
CAPITULO III	34
HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	34
3.1. Formulación de la hipótesis	34
3.1.1. Hipótesis general.....	34
3.1.2. Hipótesis específicas.....	34
3.2. Identificación de Variables.....	34
3.2.1. Variable V1:	34
3.2.2. Variable V2:	34
3.3. Operacionalización de Variables.....	34
CAPITULO IV.....	36
METODOLOGÍA.....	36
4.1. Tipo y nivel de la investigación.....	36
4.2. Diseño de la investigación	37
4.3. Población de estudio.....	37
4.4. Tamaño de la muestra	37
4.5. Unidad de análisis	38
4.6. Métodos, técnicas e Instrumentos de investigación	38
4.6.1. Método de recolección de datos	38
4.6.2. Técnicas de recolección de datos	39
4.6.3. Instrumentos de recolección de datos	39
CAPITULO V	40
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	40
5.1. Análisis interpretación y discusión de resultados	40
5.2. Discusión de resultados	50
CONCLUSIONES	57
RECOMENDACIONES	59
REFERENCIAS.....	61
ANEXOS	65
Anexo 1. Matriz de consistencia metodológica.....	65
Anexo 2. Instrumentos.....	66
Anexo 3. Balance General.....	69
Anexo 4. Estado de Resultados.....	70
Anexo 5. Fotografías.....	71

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de Variables	35
Tabla 2. Gastos No Deducibles, del periodo 2022 (Expresado en Soles).....	40
Tabla 3. Detalles de los Gastos No Deducibles, ejercicio 2022 (Expresado en Soles).....	41
Tabla 4. Rentabilidad financiera sin Gastos No Deducibles en RAM S.A.C	42
Tabla 5. Rentabilidad Económica en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C.....	43
Tabla 6. Rentabilidad de Margen de Utilidad Neta en la empresa RAM S.A.C.....	44
Tabla 7. Relación de los gastos prohibidos con la rentabilidad en la empresa RAM S.A.C.....	45
Tabla 8. Relación de los gastos líquidos con la rentabilidad en la empresa RAM S.A.C.....	46
Tabla 9. Relación de los gastos condicionados con la rentabilidad en RAM S.A.C.....	47
Tabla 10. Correlación de los gastos no deducibles con la rentabilidad en RAM S.A.C	48
Tabla 11. Correlación de los gastos prohibidos con la rentabilidad en RAM S.A.C	48
Tabla 12. Correlación de los gastos líquidos con la rentabilidad en RAM S.A.C	49
Tabla 13. Correlación de los gastos condicionados con la rentabilidad en RAM S.A.C	50

ÍNDICE DE FIGURA

Figura 1. Rentabilidad financiera sin Gastos No Deducibles en la empresa RAM S.A.C.....	42
Figura 2. Rentabilidad Económica de la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM.....	43
Figura 3. Rentabilidad Margen de Utilidad Neta de la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM	44

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general, analizar la relación de los gastos no deducibles con la rentabilidad de la empresa Constructora Inmobiliaria RAM S.A.C., Chiclayo 2022, cuya metodología utilizada fue de enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, de nivel descriptivo correlacional, de diseño no experimental, la muestra fue de 15 trabajadores del área administrativa y contable, y la documentación de la empresa. Por tanto, se utilizó como instrumento un cuestionario y una ficha documental respectivamente. Por otro lado, el resultado logrado es de 0.676 como coeficiente de correlación de Spearman, por lo que existe una relación positiva moderada entre los Gastos No Deducibles y la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C. Además, el valor de significancia estadística de 0.000 indica que esta correlación es estadísticamente significativa, lo que refuerza la validez de la relación observada. Por la cual se concluye que, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis positiva lo que confirma que, los gastos no deducibles se relacionan significativamente con la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C., 2022.

Palabras Clave: gastos condicionados, gastos prohibidos, gastos líquidos, gastos no deducibles, rentabilidad.

ABSTRACT

The general objective of the research was to analyze the relationship of non-deductible expenses with the profitability of the company Constructora Inmobiliaria RAM S.A.C., 2022, whose methodology used was a quantitative approach, of an applied type, of a correlational descriptive level, of a non-experimental design. The sample was 15 workers from the administrative and accounting area, and the company's documentation. Therefore, a questionnaire and a document sheet were used as instruments respectively. On the other hand, the results achieved are 0.676 as a Spearman correlation coefficient, so there is a moderate positive relationship between Non-Deductible Expenses and profitability in the company Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C. Furthermore, the statistical significance value of 0.000 indicates that this correlation is statistically significant, which reinforces the validity of the observed relationship. Therefore, it is concluded that the null hypothesis is rejected and the positive hypothesis is accepted, which confirms that non-deductible expenses are significantly related to the profitability of the company Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C., 2022.

Keywords: conditional expenses, prohibited expenses, liquid expenses, non-deductible expenses, profitability.

INTRODUCCION

El presente estudio de investigación comprende un tema importante a nivel social, económico y académico, el cual está referido a las variables Gastos no Deducibles y Rentabilidad en la empresa constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C, Chiclayo, 2022, tiene como objetivo general Analizar la relación de los gastos no deducibles con la rentabilidad.

De acuerdo a la investigación que se realizó en la Empresa Constructora e Inmobiliaria RAM SAC, periodo 2022, se ha identificado un aumento de gastos no deducibles, que son causados por el control inadecuado en las áreas administrativas de la empresa.

Capítulo I: El Problema de Investigación

Se describe el problema de investigación, la realidad problemática en los diferentes contextos, además se incluye las posibles causas y consecuencias.

Capítulo II: Marco Teórico

Se desarrolla el marco teórico, mostrando los antecedentes de la investigación, la base legal, el marco teórico y conceptual, además la definición de términos básicos.

Capítulo III: Hipótesis y variables

En este capítulo se muestra la hipótesis (general y específica); la variable de estudio y operacionalización de la variable.

Capítulo IV: Metodología

Engloba el marco metodológico, el cual se desarrolla el tipo, nivel y diseño de investigación; así como, la población, muestra, unidad de análisis, los métodos y técnicas.

Capítulo V: Resultados y Discusión

Comprende los resultados y la discusión de los mismo, pues se presenta el análisis y discusión de resultados del cuestionario realizado. Finalmente se presenta las conclusiones conforme a los objetivos, asimismo se propone las recomendaciones.

CAPITULO I

EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción de la realidad problemática

Analizar detalladamente los elementos que no son elegibles para deducciones fiscales, es entender cómo su control y reducción pueden contribuir a mejorar la rentabilidad global de la empresa, destacando la importancia de una toma de decisiones estratégica en la gestión financiera para optimizar el rendimiento económico de éstas.

A nivel internacional, en el contexto español, según un artículo publicado en el Diario El País (2019), se imputó a varios directivos y consejeros por el presunto desvío indebido de 15,5 millones de euros de la Caja de Madrid a través de tarjetas black. Alegaban que estos fondos estaban destinados a gastos de representación, concluyéndose que los directivos los utilizaron de manera injustificada, ya que se destinaron a fiestas, viajes y compras de lencería. Por lo tanto, se consideró que estos gastos no eran deducibles para el Estado.

En el diario financiero chileno del 2019 informan que se registraron más de US\$ 700 millones de gastos rechazados y la mayoría recae en las grandes empresas con un 83%, medianas con 10.4%, pequeñas con 5.1% y micro con 1.5%. Lo que hasta la actualidad se encuentra en controversia ya que no existen normas tributarias rigurosas en donde especifiquen qué gastos no se pueden considerar como deducibles (Silva, 2019)

A nivel nacional, en el 2019, entidades bajo diversos regímenes tributarios fueron requeridas a dejar de emitir comprobantes físicos, optando por comprobantes electrónicos sujetos a fiscalización por la SUNAT o auditores externos. Esta transición ha implicado el abandono de medios tradicionales en favor de registros digitales, con la ayuda de operadores de servicios electrónicos facilitados por la SUNAT para supervisar la emisión

de comprobantes por empresas y gestionar aspectos contables (Solórzano, 2019).

A nivel local, en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C. los gastos no deducibles dentro de la empresa no son identificados correctamente tampoco se determina si éstos cumplen con los requisitos fiscales para su deducción teniendo en cuenta que estos afectan directamente los estados financieros de la empresa, no hay la deducción de ciertos gastos que reducen los beneficios netos, disminuyendo el margen de ganancia y afectando la salud financiera de la empresa.

La presencia de gastos no deducibles en la empresa no solo conlleva a riesgos legales y fiscales, sino que también crea una falta de conformidad con las regulaciones tributarias, lo que puede dar lugar a sanciones y multas adicionales. Esta situación agrava aún más la salud financiera de la empresa, generando una presión adicional sobre sus recursos. Además, la gestión ineficiente de estos gastos no deducibles representa un desafío estratégico significativo para la constructora, ya que afecta negativamente su capacidad para maximizar la rentabilidad y competir eficazmente en el mercado, esta problemática necesita una comprensión más profunda para dar soluciones prácticas con la finalidad de evitar la reducción de la rentabilidad financiera de la empresa, puede darse un aumento de la carga fiscal, expone a la empresa en riesgos legales y fiscales, dificultades para la obtención de financiamiento, mala reputación empresarial y también si hay una rentabilidad comprometida y a esto se suman problemas fiscales hacen que la empresa sea menos competitiva en el mercado.

Ante este escenario, es fundamental proponer a través de esta investigación estrategias y soluciones específicas para mitigar los impactos negativos de los gastos no deducibles, en la rentabilidad de la Constructora. Esto podría incluir la implementación de políticas internas más estrictas para la revisión y aprobación de gastos, así como la capacitación del personal en materia fiscal para garantizar el cumplimiento normativo

1.2. Selección y delimitación del problema

1.2.1. Selección espacial

El estudio se realizó en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C., ubicada en Calle Juan Cuglievan 651, distrito/provincia de Chiclayo, departamento de Lambayeque.

1.2.2. Selección temporal

El estudio se realizó considerando el periodo contable de la empresa 2022.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Pregunta principal

¿Cuál es la relación de los Gastos No Deducibles con la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C., Chiclayo 2022?

1.3.2. Preguntas específicas

- ¿Cuáles son los Gastos No Deducibles en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C, Chiclayo 2022?
- ¿Cuál es el nivel de rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C, Chiclayo 2022.?
- ¿Cuál es la relación de los gastos prohibidos con la rentabilidad de la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C., Chiclayo 2022?
- ¿Cuál es la relación de los gastos líquidos con la rentabilidad de la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C., Chiclayo 2022?
- ¿Cuál es la relación de los gastos condicionados con la rentabilidad de la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C., Chiclayo 2022?

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo general

Analizar la relación de los gastos no deducibles con la rentabilidad de la empresa Constructora Inmobiliaria RAM S.A.C., Chiclayo, 2022.

1.4.2. Objetivos específicos

- Determinar los Gastos No Deducibles en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C., Chiclayo, 2022.
- Determinar el nivel de rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C., Chiclayo, 2022.
- Determinar la relación de los gastos prohibidos con la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C., Chiclayo, 2022.
- Determinar la relación de los gastos líquidos con la rentabilidad de la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C., Chiclayo, 2022.
- Determinar la relación de los gastos condicionados con la rentabilidad de la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C., Chiclayo, 2022.

1.5. Justificación

1.5.1. Justificación teórica

La presente justificación radica en el valor de las variables de estudio; así como en el requerimiento de conocer su distribución e impacto dentro de la entidad, lo que complementará el apropiado proceso contable. Asimismo, con el proyecto en estudio se podrán obtener nuevos conocimientos que se encuentren basados en las ciencias contables, de tal modo, que se pueda crear un estudio base para posteriores indagaciones.

1.5.2. Justificación practica

De acuerdo a lo que se busca plasmar en el proyecto, los resultados beneficiarán para poder determinar los Gastos No Deducibles, asimismo, permitirá establecer la incidencia con el pago de los tributos generados anualmente (IR) en la entidad; y así conocer el contexto existente de la misma. Ahora bien, lo antes expuesto, ayudará para que posteriormente se puedan implementar estrategias para computarizar los costos operativos de forma eficaz y se puedan usar sus recursos adecuadamente.

1.5.3. Justificación académica

Tendrá como fin fijar el vínculo existente entre los gastos que no se encuentran ligados directamente a la empresa y su productividad económica; para lo cual, se llevó a cabo la investigación exhaustiva de los estudios y conceptos relacionados al proyecto en estudio. Se debe señalar que el objetivo del estudio es aplicar los conocimientos adquiridos para el beneficio de la empresa a la cual se está estudiando; al mismo tiempo, contribuirá a la contabilidad; y sobre todo beneficiará personalmente para poder obtener el título de Contador Público.

1.6. Limitaciones de la investigación

En el desarrollo del estudio no se han presentado limitaciones durante el periodo de obtención de información.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del Problema

2.1.1. Internacionales

Demera y Romero (2020) realizó una tesis titulada “Impacto de los gastos no deducibles en el Impuesto a la Renta de empresas del sector manufacturero de la ciudad de Guayaquil.”, que tuvo como objetivo evaluar el impacto de los gastos no deducibles en el Impuesto a la Renta de empresas del sector manufacturero alimenticio de la ciudad de Guayaquil, desarrollada con una metodología de tipo deductiva e inductivo el que se utilizó tres instrumentos, investigación bibliográfica, encuesta, muestreo, probabilístico estratificado y la entrevista. Al obtener la información se evidenció que, al presentar los Estados financieros a la Superintendencia de Compañía Valores y Seguros, existen irregularidades debido a la falta de conocimiento y actualización contable y tributario de la información financiera. Concluyendo, que la entidad debe buscar medidas y adoptarlas para que posteriormente pueda capacitar correctamente a sus trabajadores en temas tributarios; no obstante, en el caso de que cuenten con personal con experiencia, se debe elaborar un plan de capacitación para que puedan detallar la importancia de los comprobantes y así pueda generarse mayores ingresos en la entidad.

Martínez y Yáñez (2019) realizó una tesis titulada “Los Gastos No Deducibles y su efecto en la determinación del IR de la empresa Ruba S.A.” tuvo como finalidad establecer el efecto que origina los Gastos No Deducibles en el IR de la empresa mencionado; para ello, realizó un estudio descriptiva y documental por lo que fue de enfoque mixto, siendo la muestra dos trabajadores, el Gerente y Contado de la empresa. De los resultados se conoció, que los Gastos No

Deducibles perjudicaron notoriamente en los ingresos percibidos para la empresa; repercutiendo de tal manera hasta un 22% del IR; siendo al inicio la suma en \$148.256,13 y con el 22%IR se dio al cierre del año el saldo de \$32.616,35. Concluyendo, que mediante el análisis de los Gastos No Deducibles se pudo detectar los incrementos en este rubro; siendo uno de los principales factores que no se seguían los estatutos tal cual especificaba la norma tributaria; tal y como indica el art. 1-4 del Reglamento de Comprobantes, retenciones y complementos; perjudicando el IR.

Morales (2020) realizó una tesis titulada “La deducibilidad de los gastos y su impacto en el IR en las empresas constructoras de la ciudad de Quito”, siendo como objetivo examinar los Gastos No Deducibles y su influencia en el IR; para lo cual, fue estudio mixto, tipo descriptivo y explicativo; donde se obtuvo la información a través del trabajo de campo, el análisis documental. Por medio de los resultados se determinó que la empresa no efectúa sus actividades bajo la correcta supervisión; y por ende, no se lleva a cabo el control y cumplimiento de las normas y leyes tal y como lo dispone el país. Concluyendo, que la entidad debe implementar medidas y acciones que permitan la disminución de riesgos; además de menor afectación financiera.

2.1.2. Nacionales

Salirrosas (2020) realizó una tesis titulada “Gastos No Deducibles y su incidencia en la rentabilidad de la empresa FERTECNICA G S.A.C., LIMA 2018”, tiene como final establecer la incidencia entre las variables por medio de una metodología cuantitativo, teniendo como población a la entidad; asimismo, se hizo uso de información documentaria tales como comprobantes de pagos y estados financieros. Los resultados muestran que existe un efecto negativo en los

Gastos No Deducibles; en particular las compras con comprobantes de venta a contribuyentes del nuevo RUS; sin embargo; los presentes efectos negativos deben ir reduciendo a partir de una buena gestión del área contable y logístico; además del apoyo del gerente de la empresa, por medio de propuestas que conlleven a futuras ganancias. Concluyendo, que si la entidad aprovecha las orientaciones de procedimiento a los gastos propuestos y recomendaciones; la empresa disminuirá sus Gastos No Deducibles; y por tal, sus ingresos no se verían dañados por el pago de IR.

Tapia (2021) realizó una tesis titulada “Gastos No Deducibles y su incidencia en la rentabilidad en la empresa Hytera Mobilfunk GmbH Sucursal del Perú, Miraflores 2019”, que tuvo como propósito determinar la influencia de los Gastos No Deducibles en los IR. El estudio fue cuantitativo; no experimental; donde su muestra fue de 15 colaboradores, a los cuales se les aplicó un cuestionario; asimismo, se llevó a cabo un análisis documental para la obtención de la información necesaria. Los resultados arrojaron que $p=0.003$; siendo menor a 0.05; por lo que se afirma que los Gastos No Deducibles inciden en el IR de la empresa. Concluyendo, que es indispensable revisar cuidadosamente los comprobantes de pago y los documentos que avalen las diferentes operaciones de adquisición; al mismo tiempo, se pueda demostrar con credibilidad los gastos al darse una fiscalización tributaria. Se debe tener en cuenta que es necesario que los comprobantes de pago tendrán que estar registrados acorde a la normativa tributaria.

Hidalgo et al. (2021) realizó una tesis titulada “Gastos No Deducibles y la rentabilidad en la empresa KONEXXUS GROUP S.A.C, periodo 2017-2020”, cuyo propósito es conocer el vínculo entre las variables de estudio; siendo este

estudio aplicado, no experimental; donde posteriormente como muestra se tuvo información de la empresa y sus estados financieros. Los resultados evidenciaron que los Gastos No Deducibles perjudican la rentabilidad económica de la empresa; dado que los Gastos No Deducibles por año fueron elevados; y, por ende, al momento de ser considerados en la aplicación de IR, generaron porcentajes bajos de rentabilidad económica y su posterior recuperación en los valores financieros efectuados es lento. Concluyendo, que los Gastos No Deducibles afectan la rentabilidad financiera de la empresa; asimismo, que la falta de aplicabilidad del reglamento tributario de impuesto de renta, se van a generar porcentajes desfavorables en la recuperación del dinero invertido sobre la entidad.

2.1.3. Regionales

Delgado & Vásquez (2018) realizaron una tesis titulada “Tratamiento tributario de los Gastos No Deducibles para mejorar la liquidez de la empresa Guerrero Trading EIRL”, que tuvo como finalidad determinar las variables de estudio; por lo que siguió una metodología mixta, tipo básico; en el que se empleó análisis documentario, cuestionarios y la observación. Los resultados muestran que existe una incidencia en la tasa impositiva incurrida al limitar los gastos realizados con recibo sin tener en cuenta el concepto de causalidad y no reconocer tal gasto, conllevando a IR más elevados; afectando así a los ingresos de la empresa. Concluyendo, que las empresas que si las entidades que dentro de sus gastos tengan adquisiciones con contribuyentes del NRUS; y si no tienen conocimiento de las limitaciones que enmarca la ley, perjudicará la liquidez de la empresa; asimismo que en su estado financiero no se podrá reflejar los gastos realizados; y finalmente los IR serán aún mayores.

Banda & Mego (2022) realizó una tesis titulada “Gastos no deducibles y su implicancia en la determinación del impuesto a la renta, empresa servicios y transportes Dilmer E.I.R.L”, tuvo como propósito determinar la situación actual de los gastos no deducibles para beneficiar la liquidez de la empresa; desarrollándose una metodología cuantitativa; tipo aplicada, no experimental. Para su muestra fueron participes 10 colaboradores y se hizo uso de información documentaria respecto a la empresa. Los resultados evidenciaron que, si existen Gastos No Deducibles dentro de la empresa, tales como gastos personales que no tienen que ver nada con la entidad. Concluyendo, que el correcto tratamiento tributario de los Gastos No Deducibles mejorará la liquidez de la empresa; de lo contrario se vería notoriamente perjudicado.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. *Gastos no deducibles*

2.2.1.1. *Definición*

Sunat (2022) indicó lo siguiente: De acuerdo al Art. 44 de la LIR; no se pueden considerar Gastos No Deducibles para la determinación de gastos personales o gastos de vida del contribuyente y su familia. Al registrarse este tipo de gastos la empresa se verá perjudicada; por lo que evidentemente se le aplicará sanciones. Asimismo, se les notificarán negativamente en caso existan documentos sustentatorios que no cumplan con los requerimientos mínimos y características del Reglamento de Documentos de Pago. (pág. 12).

La tasa es confirmada por el certificado de pago emitido por el contribuyente. El día de la emisión de la declaración, si el pago no ha sido pagado de conformidad con el 27 del aviso de la autoridad fiscal, puede ser retenido, siempre que el contribuyente haya cumplido los requisitos de cancelación el 31 de

diciembre del ejercicio. (Demera & Romero, Marianela, 2020).

En cuanto a los gastos no deducibles, estos son gastos que se enmarcan en la categoría de gastos personales, incluidos los contribuyentes y sus dependientes (Alva, et al. 2021). Por ejemplo, no se pueden verificar los gastos deducibles de comidas familiares, compras de comestibles para el hogar, etc. Por las razones anteriores, debe evitar solicitar una factura por dichos costos y simplemente solicitar un boleto o factura. Si se requieren facturas para estos fines, se pueden aplicar sanciones por mal uso de los créditos fiscales.

Como menciona el autor, los gastos que pueden interpretarse como no deducibles son aquellos gastos de carácter personal, laborales o tributarios e intereses moratorios en el sector público y si los documentos no cumplen con los requisitos de las reglas de recaudación, es necesario entender que están realizando esta investigación porque puede determinar cuánto repara la empresa y qué soluciones puede ofrecer.

2.2.1.2. Dimensiones de los gastos no deducibles

2.2.1.2.1. Gastos prohibidos

- Gastos personales

Las cuotas de los contribuyentes no son parte de las operaciones de la empresa. De conformidad con el artículo 44 de la Ley del Impuesto a la Renta, al determinar la tercera categoría del impuesto sobre la renta, no se deducen los gastos de los ciudadanos (SUNAT, 2022). Esto es importante porque dará a las empresas un mayor control sobre los gastos personales en los que pueden incurrir los empleados en el ejercicio de sus funciones.

- Sanciones o intereses del sector público

Es toda acción u omisión prevista en la ley tributaria, en general toda sanción aplicada por el sector público, es importante recalcar que los colegios profesionales también se clasifican como parte del sector público y no pueden ser deducidos al determinar el impuesto, porque estos costos no se han preservado en relación con el principio de causalidad (Alva, et al. 2021).

Por otro lado, según RTF N° 10479-4-2007 Los atrasos pagados a la AFP serán deducibles del impuesto a la renta, siempre que se demuestre su credibilidad (Alva, et al. 2021).

Es importante comprender estos gastos para que las empresas puedan anticipar situaciones que conducirán a incumplimientos fiscales.

- Gastos sin comprobantes de pago

Los gastos cuyos documentos no reúnan los requisitos y características mínimas señalados en las reglas de comprobantes de pago no son deducibles para la determinación de la tercera categoría de renta líquida de conformidad con el inciso del artículo 44 de la Ley Tributaria. Lo más importante es que el artículo 8 menciona los requisitos para un recibo de pago, mientras que el artículo 9 especifica qué características debe tener un recibo de pago. (SUNAT, 2022)

Esto es importante porque le da a la empresa más control sobre el registro de los detalles de pago, ya que están sujetos a ciertos requisitos de deducción.

- Donaciones

Effio (2021), dice: "Un regalo es como un regalo, un regalo y un regalo, generalmente el dar o entregar algo sin consideración" (p. 303).

Todas las donaciones a entidades del sector privado se consideran no

deducibles por no cumplir con el principio de causalidad, excepto las donaciones previstas en el artículo 37 de la Ley del Impuesto sobre la Renta. (SUNAT, 2022).

Una donación puede entenderse como una transferencia irrevocable de propiedad gratuita. Esto le dirá a la empresa qué entidades pueden hacer donaciones deducibles de impuestos.

2.2.1.2.2. Gastos Liquido

- Gastos de movilidad

Según el artículo 37 a de la Ley del Impuesto sobre la Renta, los gastos de movilidad no son deducibles, y su límite diario no debe superar el 4% del salario mínimo vital por persona. (SUNAT, 2022).

Esto permitirá a la empresa manejar un presupuesto adecuado para la reubicación del personal, lo que permitirá un mejor control sobre el patrón de movimiento y utilizar los excedentes para otros proyectos.

- Arrendamientos

El inciso del artículo 37 de la Ley del Impuesto sobre la Renta establece que el límite para las personas naturales es sólo del 30%, si un contribuyente vive en una casa de alquiler y se destina parcialmente a la obtención de rentas de tercera categoría. Renta y 50% mantenimiento. (SUNAT, 2022)

Esto ayudará a la empresa a reconocer correctamente los gastos de alquiler, ya que la empresa no los deduce, ya que no genera un flujo de ingresos para ella, sino que simplemente alquila el apartamento como vivienda para sus empleados.

- Gastos de boletas de ventas y/o ticket

De conformidad con el artículo 37 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, se concede una deducción de hasta el 6% del monto inscrito en el registro de

compra, dando derecho a deducir honorarios o gastos de los cheques de pago aprobados. El límite mencionado no podrá exceder de 200 unidades gravables en un año gravable. Para el sector de la agricultura y la acuicultura, el límite establecido en este apartado es del 10%. (SUNAT, 2022)

Esto le da a la empresa más control sobre los requisitos de registro de estos recibos para que estos cargos puedan deducirse correctamente.

- Gastos de viáticos

Son los costes en los que incurren los empleados en el desempeño de sus funciones, incluidos el alojamiento, la alimentación y la movilidad. No obstante, lo dispuesto en el párrafo (r) de la Ley del Impuesto sobre la Renta, los gastos de viaje podrán ser deducidos siempre que se compruebe. También fija un monto máximo que es el doble del que entrega el gobierno central a sus altos funcionarios de carrera. (SUNAT, 2022)

De acuerdo con el artículo 37 letra r) de la Ley del Impuesto sobre la Renta, el Estado da a sus más altos funcionarios con carrera S/ 320, si se trata de gastos de viaje nacionales, se puede retirar hasta S/. 640. (SUNAT, 2022)

Según el Decreto Supremo nro. 056-2013-PCM, determina el monto de los viáticos que otorga el gobierno central a sus altos funcionarios de carrera por regiones.

2.2.1.2.3. Gastos condicionados

- Estimación por deuda incobrable

Para poder evaluar cobranzas incobrables, también conocidas como cobranzas sospechosas, se deben cumplir los requisitos:

- La deuda está pagada y cumple al menos una de las siguientes condiciones.

- La criminalidad del deudor se prueba mediante documentos que acrediten la administración de cobro de deudas.
- Han pasado más de 12 meses desde la fecha de caducidad.
- Evidencia de que el deudor tiene dificultades financieras.
- Se han iniciado procedimientos de cobro de deudas.
- Al final de cada año, las estimaciones aparecen diferenciadas en el informe y el balance (Alva, et al. 2021).

El artículo 37(i) de la Ley del Impuesto sobre la Renta establece que estos gastos son deducibles si se pagan dentro del plazo señalado, es decir, antes de la presentación de la declaración correspondiente al ejercicio económico correspondiente. (SUNAT, 2022)

- **Deuda contraída entre partes relacionadas.**

Deuda garantizada en el sistema financiero y bancario de la empresa, garantizada por una garantía real en especie, un aporte en efectivo, o la venta o compra de bienes reservados.

Endeudamiento que ha sido expresamente renovado o diferido.

Es importante tener en cuenta que, si no cumple con el requisito 2, no podrá deducir la tarifa (Alva, et al. 2021).

La provisión para estos gastos debe cumplir con los requisitos anteriores, de lo contrario se debe realizar un ajuste fiscal y se menciona que este ajuste es temporal ya que se puede aplicar a años posteriores.

- **Castigo por deuda incobrable**

Para recuperar las pérdidas de las cuentas por cobrar, se deben aprobar los gastos correspondientes y se deben cumplir las siguientes condiciones:

- Se han realizado todas las acciones legales correspondientes hasta que se determine que la deuda es irrecuperable y la deuda no supera las 3 UIT.
- En caso de condonación de deuda, el deudor deberá presentar un informe crediticio.

La prueba de los gastos requiere probar la fuente y la causalidad de la deuda y demostrar que existe un riesgo de no recuperación. Fue aprobado por el Tribunal Fiscal el 10 de octubre de 2003 RTF N° 05736- 5-2003 (Alva, et al. 2021).

- **Aguinaldos, bonificaciones y otros a favor del personal**

Para que los aguinaldos, bonificaciones y otros gastos de los empleados sean reconocidos, deben cumplir con los principios de causalidad, de devengo, bancarios y generales.

No obstante, para poder deducir los mencionados gastos en el ejercicio, deberán ser satisfechos en el marco de las normas para la presentación de la correspondiente memoria anual (Alva, et al. 2021).

- **Pérdidas extraordinarias**

El artículo 37 inciso d) de la Ley del Impuesto sobre la Renta indica qué requisitos se deben cumplir para los daños especiales. por lo que puede ser utilizado como una cuota. (SUNAT, 2022)

Puede ser causado por eventos o fuerza mayor.

Es posible que no esté cubierto por un seguro cercano.

- **Mermas y desmedros**

El inciso c) del artículo 21 de la Ley del Impuesto sobre la Renta nos define como una pérdida física de volumen, peso, cantidad causada por causas propias de su naturaleza o proceso productivo (SUNAT, 2022). Considerar la pérdida como una pérdida cualitativa porque no se utilizó para el propósito previsto (Alva, et al. 2021).

2.2.2. Rentabilidad

2.2.2.1. Definición

La rentabilidad se define como el beneficio económico derivado de la equidad, que es una medida de independencia lograda durante un período de tiempo (Cantero y Leyva, 2016).

La rentabilidad también se define como una métrica que se puede analizar desde diferentes ángulos o métodos, como el punto de equilibrio, el análisis de cambio de margen, el rendimiento de los activos y el rendimiento del capital (Aguirre, et al. 2020).

Además, la rentabilidad se define como la ganancia total que gana la organización antes de que gane la gestión efectiva de la empresa, que se refleja en la ganancia (Belloso, et al. 2021).

También se define como un indicador de la rentabilidad de una empresa, teniendo en cuenta varios pasivos pendientes, proporcionando así más incentivos para nuevos negocios y más puestos de trabajo (Benitez, et al. 2022).

2.2.2.2. Dimensiones de la rentabilidad

2.2.2.2.1. Ratios de rentabilidad

Son indicadores que analizan la capacidad de la organización para brindar beneficios económicos con los diversos recursos que utiliza, obtenidos del exterior o de ella misma, y además determinan la efectividad del desarrollo operativo en diferentes períodos, evaluando los resultados de cada gestión y gestión. impacto en la unidad estructural Adecuada gestión de los recursos financieros y económicos (Cantero y Leyva, 2016).

La rentabilidad permite a cualquier organización analizar sus beneficios en relación con los recursos utilizados con frecuencia, el desarrollo óptimo de la gestión o las deficiencias en la gestión y administración. (Cantero y Leyva, 2016)

2.2.2.2.2. Rentabilidad Financiera

La rentabilidad financiera se analiza en un período de tiempo, representado por el beneficio económico del patrimonio, denominado ROE, independientemente de la distribución de los resultados obtenidos. (Cantero y Leyva, 2016).

Belloso et al. (2021) Lo definen como el rendimiento del patrimonio y no es necesario que se refleje en los activos de la organización, ya que se pueden obtener a través de financiamiento interno o externo.

Según Cantero y Leyva (2016) La rentabilidad financiera mide la capacidad de alcanzar objetivos financieros que benefician a los diversos accionistas de una empresa mediante la evaluación de la eficiencia de la utilización de activos y la eficacia de diversas medidas de gobierno corporativo, como los márgenes de beneficio, el rendimiento de los activos y el rendimiento del capital.

La fórmula para medir la rentabilidad financiera es la siguiente:

$$\text{Rentabilidad financiera (ROE)} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

2.2.2.2.3. Rentabilidad Económica

Es una evaluación del desempeño del total de activos utilizados y administrados por la empresa, sin especificar si su fuente es propietaria o acreedora. (Cantero y Leyva, 2016).

Para Aguirre et al. (2020) mide la efectividad de invertir en fondos lucrativos como resultado del despliegue y uso de varios activos de la empresa.

Así mismo para Benitez et al. (2022) Lo definen como la medida de una empresa de la capacidad de un activo para generar ganancias, lo que mejora varias estrategias para aumentar las ventas. Determinar la rentabilidad económica de los activos de una empresa proporciona herramientas para ayudar a determinar el costo de la prestación de nuestros servicios.

La fórmula para medir la rentabilidad financiera es la siguiente:

$$\text{Rentabilidad económica (ROA)} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$$

2.2.2.2.4. Rentabilidad margen de utilidad neta

Cantero y Leyva (2016) Lo definen como el beneficio neto esperado de la organización de cada venta que es importante para la gestión de la empresa para determinar si se han cubierto los costos.

Para Belloso et al. (2021) Esto significa que el rendimiento de las ventas se determina teniendo en cuenta los costos operativos y financieros.

Así mismo Cantero y Leyva (2016) Indicar rentabilidad o utilidad neta

mide el valor como porcentaje de las ventas por peso, dividido o deducido por todos los gastos y costos excepto. impuestos, el resultado es mejor utilidad neta, mayor utilidad para la empresa, medir el esfuerzo de trabajo en cada operación.

La fórmula para medir el margen de rentabilidad de utilidad neta es la siguiente:

$$\text{Rentabilidad margen de utilidad neta} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

2.3. Definición de términos básicos

Activo. Conjunto que representa todos los bienes y derechos de propiedad de una persona física o jurídica, que pueden ser dinero en efectivo, valor, inventario, propiedad, maquinaria, etc. (Belloso, et al. 2021)

Capital. Todos los recursos que representan a la empresa deben poder iniciar e iniciar su funcionamiento, representan el aporte de cada socio a la empresa, creando dinero o especies (Belloso, et al. 2021).

Causalidad. La regla general a considerar al aplicar el principio de causalidad, es decir que sólo se debe calcular el gasto por impuesto a las ganancias (Delgado y Vásquez, 2018)

Estados Financieros. Son representaciones digitales de información o datos obtenidos de libros o registros contables, procesados por personal capacitado en contabilidad, y que muestran condiciones, fechas y resultados específicos del negocio (Aguirre, et al. 2020).

Gasto. Para el correcto desempeño de las diversas actividades económicas, se espera el desempeño de todas las funciones gerenciales, financieras y comerciales (Aguirre, et al. 2020).

Impuesto a la Renta. Es un impuesto que grava directamente las rentas derivadas de actividades de origen activo, pasivo o mixto (Alva, et al. 2021).

No deducible. Son las cantidades que no son admitidas por la Ley del Impuesto sobre la Renta, los derechos que no son aplicables en virtud de los arts. 37 y 44 (Morales, 2020).

Rentabilidad. Utilizar métricas que reflejen el desempeño del negocio, la mejor oportunidad para lograr eficiencia en la dirección y control del negocio (Aguirre, et al. 2020).

Utilidad. Satisfacción con diversas operaciones o actividades de servicios que brinda la empresa para mantenerse en el mercado (Belloso, et al. 2021).

CAPITULO III

HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Formulación de la hipótesis

3.1.1. Hipótesis general

Los gastos no deducibles se relacionan significativamente con la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C., 2022.

3.1.2. Hipótesis específicas

- Los gastos prohibidos se relacionan significativamente con la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C. es alta.
- Los gastos líquidos se relacionan significativamente con la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C. es regular.
- Los gastos condicionados se relacionan significativamente con la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C. es regular.

3.2. Identificación de Variables

3.2.1. Variable V1:

Gastos no deducibles

3.2.2. Variable V2:

Rentabilidad

3.3. Operacionalización de Variables

Tabla 1
Operacionalización de Variables

Título: Gastos no deducibles y la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C., Chiclayo, 2022				
Variables	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Índices
V1: Gastos no deducibles	En cuanto a los gastos no deducibles, estos son gastos que se enmarcan en la categoría de gastos personales, incluidos los contribuyentes y sus dependientes (Alva, Effio, García, & Valdiviezo, 2021)	Gastos prohibidos	Gastos personales	Datos contables
			Sanciones o intereses del sector	
			Público	
			Gastos sin comprobantes de pago	
		Gastos líquidos	Donaciones	
			Gastos líquidos	
			Arrendamientos	
			Gastos de boletas de ventas y/o ticket	
			Gastos de viáticos	
		Gastos condicionados	Estimación y castigo por deuda incobrable	
			Aguinaldos, bonificaciones y otros a favor del personal	
			Pérdidas extraordinarias	
			Mermas y desmedros	
V2: Rentabilidad	La rentabilidad se define como beneficio el económico derivado de la equidad, que es una medida de independencia lograda durante un período de tiempo (Cantero & Leyva, 2016).	Ratios de Rentabilidad	Rentabilidad financiera	Indicador financiero
			Rentabilidad económica	
			Rentabilidad margen de utilidad neta	

CAPITULO IV

METODOLOGÍA

4.1. Tipo y nivel de la investigación

De acuerdo a la finalidad del estudio, fue de enfoque cuantitativo, tal como lo sostiene Hernández y Mendoza (2018) “busca recolectar la información para analizar los datos de tal manera que se pueda probar las hipótesis previamente hechas”. En ese sentido la presente investigación tiene un enfoque cuantitativo, ya que permitió recoger información contable analizando las variables gastos no deducibles y rentabilidad con la finalidad de comprobar la hipótesis planteada.

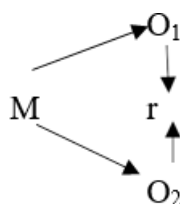
El tipo fue aplicado, según el autor Gutiérrez Jaime (2010), se caracteriza en la utilización de los conocimientos adquiridos, a la vez que se adquieren otros, después de implementar y sistematizar la práctica basada en investigación, el uso del conocimiento y los resultados de investigación que da como resultado una forma rigurosa, organizada y sistemática de conocer la realidad.

Por otra parte, el nivel es descriptivo y correlacional, ya que, según el autor Arias (2012) los estudios descriptivos miden de forma independiente las variables y aun cuando no se formulen hipótesis, dichas variables aparecen enunciadas en los objetivos de la investigación, mientras que el estudio correlacional se encarga de determinar el grado de relación o asociación existente entre dos o más variables. De tal manera, el nivel de investigación que se utilizó en el presente estudio es descriptivo y correlacional, porque buscó señalar cada característica de las variables y explicar la relación de los gastos no deducibles con la rentabilidad en la empresa de estudio.

4.2. Diseño de la investigación

En cuanto al diseño es no experimental, ya que, según Hernández, Fernández, & Baptista (2014) es aquella que se efectúa sin manipular intencionalmente las variables, esto significa que no busca variar deliberadamente las variables independientes sino más bien recolectar información de estas variables, para posteriormente analizarlos. Por lo tanto, el diseño de este estudio fue no experimental en el sentido de que las variables no fueron manipuladas ni cambiadas, sólo se observó el efecto del estudio realizado.

El gráfico de estudio correlacional es el siguiente:



Donde:

M: Documentos y estados financieros de la empresa.

O1,2: Gastos no deducibles, rentabilidad.

r: vínculo entre las variables.

4.3. Población de estudio

La población está conformada por el Gerente, Sub Gerente, el contador y personal administrativo que son un total de 12 colaboradores (7 del Área Administrativa, 3 Contabilidad, 2 Finanzas). Asimismo, se consideró a los estados financieros del periodo 2022 para determinar la rentabilidad de la empresa.

4.4. Tamaño de la muestra

En esta investigación, para determinar el tamaño de la muestra no fue necesaria la aplicación de alguna fórmula, porque cuenta con una población muy pequeña, siendo la misma que la población, recurriendo al muestreo aleatorio o probabilístico.

4.5. Unidad de análisis

La unidad de análisis de la investigación está representada por la documentación y estados financieros de la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C. en el periodo 2022, ser capaz de calcular correctamente las cifras clave relevantes para lograr los resultados requeridos para el año especificado. Además de los colaboradores del área administrativa, contabilidad y finanzas.

4.6. Métodos, técnicas e Instrumentos de investigación

4.6.1. Método de recolección de datos

- **Métodos de investigación**

- **Método inductivo - deductivo**

Según, Rodríguez & Perez (2017), el método inductivo – deductivo está integrado por dos procedimientos inversos tales como inducción y deducción. El método inductivo es un procedimiento de razonamiento en la que se pasa del conocimiento de casos particulares a casos generales, por lo que las bases de este conocimiento resultaron empíricas. Asimismo, señala que el método deductivo, establece pasar de un conocimiento general a otro particular. Por lo tanto, en esta investigación se tomó en cuenta el método inductivo, que es la observación y estudio de variables de forma aislada y la determinación de los costos de operación para luego determinar si esto afecta la rentabilidad del negocio.

Mientras que, en el enfoque deductivo permitió apoyarse en la teoría de costos para saber si los gastos no deducibles afectan la rentabilidad de la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C.

- **Método analítico – sintético**

Según Martínez (2012), consiste en dividir las partes de un fenómeno que se

desea estudiar, observando de manera secuencial las causas y efectos del objeto de estudio. Esto ayudó a comprender y conocer la naturaleza de sus partes de forma más detallada, de esta manera poder describirlo y explicarlo. Estos dos procesos intelectuales opuestos permiten explorar cada variable, siendo el escenario la Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C., y así conocer el estado actual de la empresa; para luego, estudiarlo de forma completa de los gastos no deducibles y la rentabilidad con el fin de analizar el comportamiento de ambas.

4.6.2. Técnicas de recolección de datos

- **Análisis documental**

Según, Campos & Lule (2012), El análisis documental es un proceso sistemático de examen y evaluación de documentos con el fin de extraer información relevante y útil para propósitos específicos. Este proceso implica la revisión de documentos en diferentes formatos, como textos impresos, digitales, audiovisuales, etc., con el objetivo de identificar, clasificar, organizar y resumir la información contenida en ellos.

4.6.3. Instrumentos de recolección de datos

- **Cuestionario**

El cuestionario estuvo conformado por 14 ítems relacionados a los Gastos no deducibles y la rentabilidad de la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C, periodo 2022.

- **Ficha de registro documental**

Es un instrumento utilizado en el proceso de gestión de documentos para capturar y organizar información relevante sobre un documento específico, sirve como un registro detallado que facilita la identificación y recuperación documentaria.

CAPITULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Análisis interpretación y discusión de resultados

5.1.1. Analizar los Gastos No Deducibles en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C.

Para evidenciar los resultados de la investigación se realizó el análisis documental del periodo 2022, que a continuación se evidencia:

Tabla 2

Gastos No Deducibles, del periodo 2022 (Expresado en Soles)

Periodo	Gastos No Deducibles	Descripción	Total, de Adiciones	Total, Gastos No Deducibles
2022	Gastos de viáticos (S/. 640 diario)	Se gasto un total de S/.8040.00 durante 8 días. Gasto deducible: S/.5120.00 Adiciones: S/. 2,920.00	S/. 2,920.00	S/. 49,983.45
	Gastos con BV o tickets emitidos por contribuyentes del NRU.	En el periodo 2022 se contabilizó gastos en boletas de venta por un total de 35,614.00. Total, compras en el periodo 2022: 220,972.00 6% = 13,258.32	S/. 22,355.68	
	Compra de combustible sustentado en comprobantes de pago que no consignan el detalle de placa vehicular	Durante el ejercicio 2022 la empresa contabilizó gastos de combustible con comprobantes que no señalan los datos de placa vehicular por un total de 5,251.00.	S/. 5,251.00.	
	Gastos sustentados con Comprobantes de pago sin contar con los requerimientos establecidos.	Durante el ejercicio 2022 la empresa contabilizó gastos con facturas físicas con las siguientes observaciones: - No tienen la copia SUNAT y/o la copia No Negociable - No especifican la tasa del IGV Comprobantes por un total de 8,350.40	S/. 8,350.40	
	Gastos por Multas e Intereses Moratorios.	En el periodo 2022 se contabilizó gastos por los siguientes conceptos: - Multas por infracciones de tránsito: 3,250.00 - Multas por no presentación de declaraciones o avisos durante el tiempo establecido: 2,150.00 - Intereses moratorios por el desembolso	S/. 6,080.00	

	de impuestos al margen del plazo establecido: 680.00	
Gastos desembolsados sin aplicar documentos de pago.	Durante el ejercicio 2022 la empresa contabilizó gastos sin acudir a documentos de pago por un total de 2,373.63 (fue cancelado en efectivo)	S/. 2,373.63
Gastos no sustentados con comprobantes de pago.	Durante el ejercicio 2022 se registraron gastos con proforma y notas de ventas a un monto total de 1,762.74	S/. 1,762.74
Gastos no relacionados con el giro del negocio	En el periodo 2022 se contabilizó gastos por los siguientes conceptos: Compra de ropa para niños por un importe de 890.00	S/. 890.00

Nota. Información tomada de los EEFF de la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C.

En la tabla 2, el análisis revela una serie de gastos no deducibles incurridos por la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C. durante el año 2022 en Chiclayo. Estos gastos incluyen una variedad de categorías, como gastos de viáticos, compras sin detalles de placa vehicular, gastos sustentados con comprobantes incompletos, multas e intereses moratorios, desembolsos sin documentos de pago aplicados, entre otros. La suma total de estos gastos no deducibles asciende a S/. 49,983.45. Estos hallazgos indican que la empresa tiene que mejorar su gestión de sus registros financieros y un mayor cumplimiento de los requisitos tributarios, lo que potencialmente mejorarla su rentabilidad a largo plazo.

Tabla 3

Detalles de los Gastos No Deducibles, ejercicio 2022 (Expresado en Soles)

Año	2022
GsNoDe	49,983.45
Ingresos Netos	555,366.00
	9.00%

Nota. Información tomada de los Estados Financieros anuales de la empresa en estudio.

En la tabla 3, evidencia la proporción del 9.00% indica que una parte significativa de los ingresos netos se está utilizando para cubrir estos gastos que no son deducibles. Esta situación puede tener implicaciones importantes en la rentabilidad y la gestión financiera.

Tabla 4

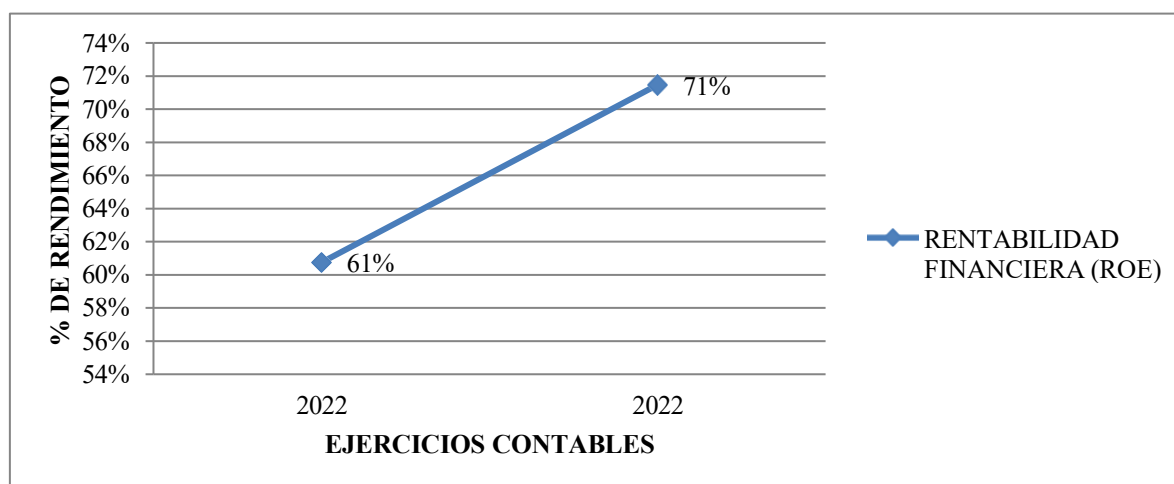
Rentabilidad financiera sin Gastos No Deducibles en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C.

	SIN ADICIÓN	CON ADICIÓN
	2022	2022
RENTABILIDAD FINANCIERA (ROE)	61%	71%

Nota. Información tomada de los EEEF de la Constructora e Inmobiliaria RAM

Figura 1

Rentabilidad financiera sin Gastos No Deducibles en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C.



Nota. Información tomada de los EEEF de la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM

5.1.2. Analizar el nivel de rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C.

En la tabla 4, en primer lugar, se observa que la rentabilidad financiera sin adición de gastos no deducibles es del 61%, mientras que con la adición de estos gastos aumenta al 71%. Esta diferencia del 10% indica que la presencia de gastos no deducibles tiene un impacto positivo en la rentabilidad financiera de la empresa. Por tanto, el ROE es una medida relevante de la eficiencia con la que la empresa utiliza su capital para generar ganancias. Por lo cual, un incremento del 10% en el ROE indica que un adecuado manejo y sustentación con documentación (Facturas, BV y otros tipos de recibos) de los Gastos No Deducibles genera más beneficios en relación con su inversión.

Tabla 5

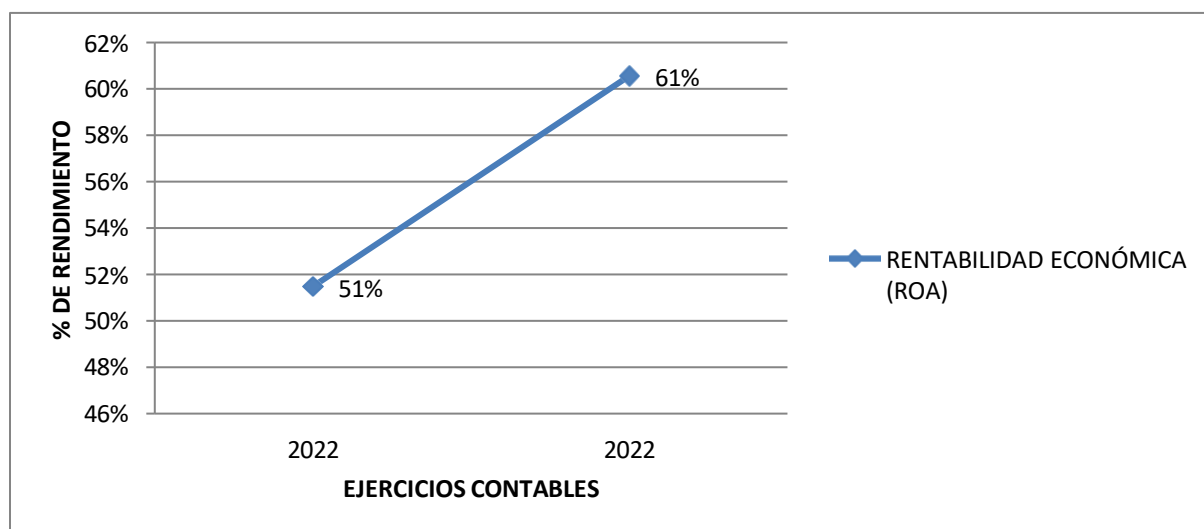
Rentabilidad Económica en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C.

	SIN ADICIÓN	CON ADICIÓN
	2022	2022
RENTABILIDAD ECONÓMICA (ROA)	51%	61%

Nota. Información tomada de los Estados Financieros de la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM

Figura 2

Rentabilidad Económica de la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM



Nota. Información tomada de los Estados Financieros de la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM

La Tabla 5, compara dos escenarios: uno sin adición y otro con adición. En el primer escenario, la rentabilidad económica es del 51%, mientras que, en el segundo escenario, que incluye una adición, la rentabilidad económica aumenta al 61%. Esto indica que la empresa mejora su rentabilidad al adicionar los Gastos No Deducibles. Este aumento en la rentabilidad económica se reflejaría en la empresa si el personal maneja de manera correcta y adecuada la documentación que sustenta estos gastos de acuerdo a como lo exige la SUNAT, asegurando así la transparencia y legalidad de las operaciones. Además, una gestión eficiente de la documentación relacionada con los Gastos No Deducibles puede ayudar a optimizar los procesos internos, reducir riesgos de fiscalización y garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, fortaleciendo la posición financiera y competitiva de la empresa en el mercado.

Tabla 6

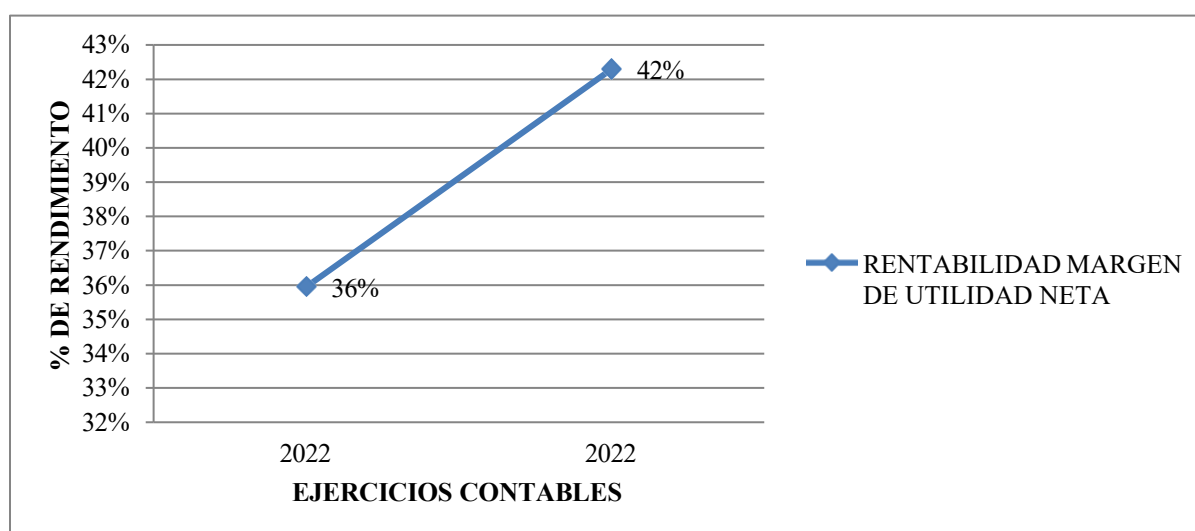
Rentabilidad de Margen de Utilidad Neta en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C.

	SIN ADICIÓN	CON ADICIÓN
	2022	2022
RENTABILIDAD MARGEN DE UTILIDAD NETA	36%	42%

Nota. Información tomada de los Estados Financieros de la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM

Figura 3

Rentabilidad Margen de Utilidad Neta de la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM



Nota. Información tomada de los Estados Financieros de la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM

En la tabla 6, en el 2022, la rentabilidad del margen de utilidad neta fue del 36% sin adición y aumentó significativamente al 42% con la adición considerada. Este análisis indica que la empresa experimentó un incremento en su rentabilidad cuando se consideraron las adiciones. Este aumento se atribuye a varios factores, entre ellos, la gestión eficiente de los gastos no deducibles, por la cual, es trabajo no solo del área contable sino también del personal manejar adecuadamente la organización y presentación de la documentación fiscal esto permitirá reducir los riesgos y contingencias tributarias, lo que a su vez contribuye a una mayor rentabilidad. Además, la eficiente sustentación de documentos tributarios facilitaría el cumplimiento de obligaciones fiscales, evitando posibles sanciones y penalizaciones, lo que se traduce en un impacto positivo en los resultados financieros de la empresa.

Tabla 7

Relación de los gastos prohibidos con la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C.

		Rentabilidad						
		Bajo		Regular		Alto		Total
		fí	%	fí	%	fí	%	
Gastos prohibidos	Bajo	2	13.33	3	20.00	1	6.67	6
	Regular	1	6.67	0	0.00	1	6.67	2
	Alto	3	20.00	4	26.66	0	0.00	7
Total		6	40.00	7	46.66	2	13.34	15

Nota. Encuesta tomada al personal de la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM

5.1.3. Determinar la relación de los gastos prohibidos con la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C.

La Tabla 7 presenta la relación entre los gastos prohibidos y la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C., categorizando la rentabilidad y gastos prohibidos en tres niveles: Bajo, Regular y Alto.

En el nivel de rentabilidad "Bajo", se observa que hay 2 casos de gastos prohibidos catalogados como Bajo, representando el 13.33% del total en esta categoría. Además, hay 1 caso en la categoría Regular, constituyendo el 6.67%, y 3 casos en la categoría Alto, equivalente al 20.00%. En conjunto, en el nivel de rentabilidad Bajo, se registran un total de 6 casos de gastos prohibidos.

En el nivel de rentabilidad "Regular", se presenta 3 casos de gastos prohibidos Bajo, constituyendo el 20.00%, y 4 casos en la categoría Alto, equivalente al 26.66%. En este nivel, no hay casos de gastos prohibidos catalogados como Regular. En conjunto, se registran 7 casos de gastos prohibidos en el nivel de rentabilidad Regular.

En cuanto a la rentabilidad clasificada como "Alto", se evidencia 1 caso de gastos prohibidos Bajo, que conforman el 6.67%, y 1 caso en la categoría Regular, representando el 6.67%. En este nivel, no se reporta ningún caso de gastos prohibidos en la categoría Alto, lo que da un total de 2 casos.

Tabla 8

Relación de los gastos líquidos con la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C.

		Rentabilidad						
		Bajo		Regular		Alto		Total
		fi	%	fi	%	fi	%	
Gastos Líquidos	Bajo	2	13.33	4	26.67	0	0.00	6
	Regular	3	20.00	2	13.33	2	13.33	7
	Alto	1	6.67	0	0.00	1	6.67	2
Total		6	40.00	6	40.00	3	20.00	15

Nota. Encuesta tomada al personal de la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM

5.1.4. Determinar la relación de los gastos líquidos con la rentabilidad de la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C.

La Tabla 8 presenta la relación entre los gastos líquidos y la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C., segmentando la rentabilidad y gastos líquidos en tres niveles: Bajo, Regular y Alto.

En el nivel de rentabilidad “Bajo”, se evidencian 2 casos de gastos líquidos Bajo, que conforman el 13.33%, 3 casos en la categoría Regular, representando el 20.00%, y 1 caso en la categoría Alto, representando el 6.67%, dando un total de 6 casos en el nivel de rentabilidad bajo.

En el nivel de rentabilidad “Regular”, se observa que hay 4 casos de gastos líquidos clasificados como Bajo, representando el 26.67% del total en esta categoría. Además, se registran 2 casos en la categoría Regular, constituyendo el 13.33%, y ningún caso en la categoría Alto. En conjunto, en el nivel de rentabilidad Regular, se reportan 6 casos de gastos líquidos.

En cuanto al nivel de rentabilidad “Alto”, se presenta 2 caso de gastos líquidos en nivel regular, constituyendo el 13.33%, y 1 caso en la categoría Alto, equivalente al 6.67%. No hay casos de gastos líquidos catalogados como Bajo en este nivel. En conjunto, se registran 3 casos de gastos líquidos en el nivel de rentabilidad Alto.

Tabla 9

Relación de los gastos condicionados con la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C.

		Rentabilidad						
		Bajo		Regular		Alto		Total
		fi	%	fi	%	fi	%	
Gastos condicionados	Bajo	2	13.33	1	6.67	0	0.00	3
	Regular	4	26.67	5	33.33	1	6.67	10
	Alto	0	0.00	1	6.67	1	6.67	2
Total		6	40.00	7	46.67	2	13.33	15

Nota. Encuesta tomada al personal de la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM

5.1.5. Determinar la relación de los gastos condicionados con la rentabilidad de la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C.

La Tabla 9 presenta la relación entre los gastos condicionados y la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C., categorizando la rentabilidad y los gastos condicionados también se dividen en tres niveles: Bajo, Regular y Alto.

En el nivel de rentabilidad "Bajo", se observa que hay 2 casos de gastos condicionados clasificados como Bajo, representando el 13.33% del total en esta categoría. Además, se registran 4 casos en la categoría Regular, constituyendo el 26.67%. En este nivel, no hay casos de gastos condicionados catalogados como Alto. En conjunto, en el nivel de rentabilidad Bajo, se reportan 6 casos de gastos condicionados.

En el nivel de rentabilidad "Regular", se evidencia 1 caso de gastos condicionados Bajo, que conforman el 6.67%, y 5 casos en la categoría Regular, representando el 33.33%. También hay 1 caso en la categoría Alto, equivalente al 6.67%. En conjunto, en el nivel de rentabilidad Regular, se registran 7 casos de gastos condicionados.

En cuanto al nivel de rentabilidad "Alto", se presenta 1 caso de gastos condicionados en la categoría Regular, constituyendo el 6.67%, y 1 caso en la categoría Alto, equivalente al 6.67%. No hay casos de gastos condicionados clasificados como Bajo en este nivel. En conjunto, se registran 2 casos de gastos condicionados en el nivel de rentabilidad Alto.

HIPOTESIS GENERAL

Tabla 10

Correlación de los gastos no deducibles con la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C.

			Rentabilidad
Rho de Spearman	Gastos No	Coefficiente de correlación	0,676
	Deducibles	Sig. (bilateral)	0,000
		N	15

En términos generales, el coeficiente de correlación de Spearman de 0.676 afirma que hay una relación positiva moderada entre los Gastos No Deducibles y la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C. Además, el valor de significancia estadística de 0.000 indica que esta correlación es estadísticamente significativa, lo que refuerza la validez de la relación observada. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis positiva por la cual confirma que: Los gastos no deducibles se relacionan significativamente con la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C., 2022.

HIPOTESIS ESPECIFICAS

Tabla 11

Correlación de los gastos prohibidos con la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C.

			Rentabilidad
Rho de Spearman	Gastos prohibidos	Coefficiente de correlación	,566
		Sig. (bilateral)	,000
		N	15

Los gastos prohibidos se relacionan significativamente con la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C.

En términos generales, el coeficiente de correlación de Spearman de 0.566 indica que hay una relación positiva moderada entre los gastos prohibidos y la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C. Además, el valor de significancia estadística de 0.000 afirma que esta correlación es estadísticamente significativa, lo que refuerza la validez de la relación observada. Sin embargo, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis positiva por la cual confirma que: Los gastos prohibidos se relacionan significativamente con la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C.

Tabla 12

Correlación de los gastos líquidos con la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C.

			Rentabilidad
Rho de Spearman	Gastos Líquidos	Coeficiente de correlación	,654
		Sig. (bilateral)	,000
		N	15

Los gastos líquidos se relacionan significativamente con la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C.

La interpretación de la tabla indica que hay una correlación positiva moderada (coeficiente de correlación de 0.654) entre los gastos líquidos y la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C. Además, el valor de significancia estadística de 0.000 afirma que esta correlación es estadísticamente significativa, lo que respalda la validez de la relación observada. Sin embargo, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis positiva por la cual confirma que: Los gastos líquidos se relacionan significativamente con la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C.

Tabla 13

Correlación de los gastos condicionados con la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C.

			Rentabilidad
Rho de Spearman	Gastos	Coeficiente de correlación	,534
	Condicionados	Sig. (bilateral)	,000
		N	15

Los gastos condicionados se relacionan significativamente con la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C.

La interpretación de la tabla indica que hay una correlación positiva moderada (coeficiente de correlación de 0.534) entre los gastos condicionados y la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C. El valor de significancia estadística de 0.000 respalda la validez estadística de la relación observada. Sin embargo, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis positiva por la cual confirma que: Los gastos condicionados se relacionan significativamente con la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C.

5.2. Discusión de resultados

Luego de haber procesado la información y realizar el análisis documental se procedió a realizar la discusión triangulando los antecedentes, las bases teóricas y los resultados, con la finalidad de contrastar o contradecir lo que afirman los autores citados en el marco teórico, además de describir el aporte del estudiante, por tanto, a continuación, se realizará la discusión de los resultados de la siguiente forma:

En el objetivo general, analizar la relación de los gastos no deducibles con la rentabilidad de la empresa Constructora Inmobiliaria RAM S.A.C., 2022, se obtuvo un coeficiente de

correlación de Spearman de 0.676 afirma que hay una relación positiva moderada entre los Gastos No Deducibles y la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C. Además, el valor de significancia estadística de 0.000 indica que esta correlación es estadísticamente significativa, lo que refuerza la validez de la relación observada. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis positiva por la cual confirma que: Los gastos no deducibles se relacionan significativamente con la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C., 2022.

Estos hallazgos se alinean con la conclusión de Hidalgo et al. (2021), quienes indicaron que los gastos no deducibles afectan la rentabilidad financiera de la empresa. Asimismo, señalaron que la falta de aplicabilidad del reglamento tributario de impuesto de renta puede resultar en porcentajes desfavorables en la recuperación del dinero invertido en la entidad. La investigación actual respalda y amplía esta perspectiva al proporcionar evidencia empírica de la relación positiva entre los gastos no deducibles y la rentabilidad.

Por otro lado, las conclusiones de Tapia (2021) también se entrelazan con los resultados actuales. Tapia destaca la importancia de revisar cuidadosamente los comprobantes de pago y documentos que respaldan las operaciones de adquisición. La investigación actual corrobora esta afirmación al encontrar una correlación significativa entre los gastos no deducibles y la rentabilidad, sugiriendo que la adecuada documentación de los gastos es crucial para comprender y maximizar la rentabilidad.

No obstante, es importante mencionar que la investigación actual se centra en la relación entre los gastos no deducibles y la rentabilidad, mientras que los antecedentes citados abordan aspectos adicionales, como la aplicabilidad del reglamento tributario y la fiscalización. La correlación positiva encontrada puede ser interpretada como una señal de que la falta de aplicabilidad del reglamento tributario podría influir negativamente en la rentabilidad, respaldando parcialmente la conclusión de Hidalgo.

Para el objetivo específico; analizar los Gastos No Deducibles en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C., el año 2022 continuó la tendencia a la baja, con los Gastos No Deducibles representando el 9.00% de los Ingresos Netos. Además, se evidenció un monto total de Gastos No Deducibles en el año 2022 por el monto de S/. 49,983.45.

Los hallazgos de este estudio contrastan con las preocupaciones planteadas por Martínez y Yáñez (2019), quienes señalaron que un incremento en los Gastos No Deducibles podría estar asociado con el incumplimiento de normativas tributarias, lo cual podría impactar negativamente en el Impuesto a la Renta (IR). Sin embargo, en el caso de Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C., la gestión de los Gastos No Deducibles indica un esfuerzo por parte de la empresa para evitar estas consecuencias fiscales adversas.

Además, estos resultados parecen contradecir las observaciones de Morales (2020) respecto a la falta de supervisión y cumplimiento de normas y leyes por parte de la empresa. La reducción progresiva de los Gastos No Deducibles sugiere que la entidad ha implementado medidas y estrategias efectivas para mitigar riesgos y minimizar la afectación financiera, lo que indica un compromiso con la legalidad y la transparencia en sus operaciones.

Finalmente, el análisis de los Gastos No Deducibles en Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C. durante el año 2022 revela un esfuerzo significativo por parte de la empresa para mejorar su cumplimiento normativo y fiscal. Estos resultados evidencian una gestión responsable y proactiva, orientada hacia la sostenibilidad financiera y el cumplimiento de las obligaciones legales. Sin embargo, se recomienda continuar monitoreando y evaluando estas prácticas para asegurar su sostenibilidad a largo plazo.

Además, en el objetivo específico; analizar el nivel de rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C.; En la tabla 4, la rentabilidad financiera aumenta en un 10%, pasando del 61% al 71% al considerar gastos no deducibles. En relación a la tabla 5,

la rentabilidad económica aumenta en un 10%, pasando del 51% al 61% al considerar adiciones de gastos no deducibles. Y, en la tabla 6, la rentabilidad del margen de utilidad neta aumenta en un 6%, pasando del 36% al 42% al considerar adiciones. Este incremento señala una mejora en la rentabilidad de la empresa, atribuida a una gestión eficiente de los Gastos No Deducibles

En contraste, Salirrosas (2020) indica que la disminución de los Gastos No Deducibles contribuye a mantener o mejorar los ingresos netos. Los resultados presentados no solo respaldan esta afirmación, sino que también revelan que la rentabilidad económica de la empresa ha experimentado un crecimiento constante. Además, según Tapia (2021) aborda la importancia de revisar cuidadosamente los comprobantes de pago y documentación en el contexto de fiscalización tributaria. Aunque no se proporcionan detalles específicos sobre este aspecto en los resultados presentados, la mejora constante en los márgenes de utilidad neta indica que la empresa ha implementado prácticas sólidas en la gestión de costos y registros tributarios.

Además, la definición proporcionada por Cantero y Leyva (2016) sobre el beneficio neto esperado de cada venta destaca la importancia de cubrir costos para la gestión empresarial. Los resultados presentados respaldan esta perspectiva al mostrar un aumento progresivo en el Margen de Utilidad Neta, indicando que la empresa ha logrado no solo cubrir costos, sino también mejorar significativamente su rentabilidad a lo largo del tiempo.

Por ende, los hallazgos encontrados en el análisis de rentabilidad de la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C. ofrecen una perspectiva esclarecedora sobre su desempeño financiero y las estrategias que han aplicado para mejorar su rentabilidad. La identificación de los Gastos No Deducibles y su impacto en los distintos indicadores de rentabilidad revela una gestión eficiente que ha logrado aumentar significativamente los márgenes de utilidad.

Para el objetivo específico, determinar la relación de los gastos prohibidos con la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C, por la cual se revela un coeficiente de correlación de Spearman de 0.566, indicando una conexión positiva moderada y una significancia estadística de 0.000, respaldando la relevancia de esta relación. En este contexto, los hallazgos de Delgado y Vásquez (2018) coinciden al destacar la incidencia en la tasa impositiva al limitar los gastos realizados sin considerar la causalidad, lo que resulta en impuestos sobre la renta (IR) más elevados y afecta los ingresos de la empresa.

Además, la conclusión de Delgado y Vásquez de que la falta de conocimiento de las limitaciones legales perjudica la liquidez y afecta la presentación de gastos en los estados financieros se alinea con la importancia de gestionar adecuadamente los gastos prohibidos para mantener una rentabilidad sólida, como se observa en la relación estadística significativa encontrada.

Por otro lado, Díaz (2021) enfatiza la presencia de Gastos No Deducibles, como gastos personales no relacionados con la entidad, y aboga por un correcto tratamiento tributario para mejorar la liquidez de la empresa. Aunque este enfoque difiere ligeramente al no centrarse específicamente en los gastos prohibidos, la noción general de gestionar adecuadamente los gastos para preservar la liquidez y rentabilidad se mantiene consistente con los resultados de la presente investigación.

Cabe recalcar que, los resultados de esta investigación refuerzan las observaciones de ambos autores al subrayar la importancia de una gestión eficiente de los gastos para mantener una situación financiera saludable. Aunque los enfoques difieren en algunos aspectos, ambos estudios respaldan la idea de que la falta de atención a los gastos ya sea prohibidos o no deducibles, puede perjudicar significativamente la rentabilidad y liquidez de la empresa.

Para discutir el objetivo específico, determinar la relación de los gastos líquidos con la rentabilidad de la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C., se evidenció que existe una correlación positiva moderada (valor= 0.654) entre los gastos líquidos y la rentabilidad en Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C. El valor de significancia estadística de 0.000 respalda la validez estadística de esta relación, confirmando que los gastos líquidos están significativamente relacionados con la rentabilidad en la empresa.

La discusión con los resultados obtenidos en el presente estudio que revelan perspectivas divergentes en cuanto a la gestión y supervisión de la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C. Según Demera y Romero (2020) en su estudio plantea preguntas sobre la efectividad de la gestión financiera, ya que la falta de conocimiento puede impactar negativamente en la toma de decisiones y en la presentación precisa de los estados financieros.

En contraste, Morales (2020) destaca la falta de supervisión y control en las actividades de la empresa, lo que podría explicar las irregularidades identificadas por Demera y Romero (2020). La implementación de medidas para reducir riesgos y evitar afectaciones financieras, propuesta por Morales (2020), parece ser una respuesta directa a las deficiencias señaladas por Demera y Romero.

Además, es crucial señalar que mientras Demera y Romero (2020) se centran en la necesidad de capacitar al personal en cuestiones tributarias y contables, Morales (2020) destaca la importancia de la supervisión y el cumplimiento de normas. Aquí surge una posible contradicción en las soluciones propuestas, ya que una estrategia enfocada en la capacitación puede no abordar completamente los problemas derivados de la falta de supervisión, y viceversa, por la cual se debe plantear soluciones que no solo beneficien al personal sino también que genere un valor agregado a la organización y así reducir gastos no deducibles e incrementar la rentabilidad.

Finalmente, en el objetivo específico; determinar la relación de los gastos condicionados con la rentabilidad de la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C., evidenciándose que muestra una correlación positiva moderada (coeficiente de correlación de 0.534) entre los gastos condicionados y la rentabilidad en Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C. El valor de significancia estadística de 0.000 respalda la validez estadística de esta relación. La hipótesis nula es rechazada, confirmando que los gastos condicionados están significativamente relacionados con la rentabilidad en la empresa.

Por la cual, el autor Salirrosas (2020) enfoca su análisis en Gastos No Deducibles derivados de compras con comprobantes de venta a contribuyentes del nuevo RUS, identificando un efecto negativo. Propone que, mediante una gestión efectiva en las áreas contable y logística, junto con el apoyo de la gerencia, se pueden contrarrestar estos efectos negativos y generar futuras ganancias. Este enfoque preventivo destaca la importancia de tomar medidas proactivas para mantener la rentabilidad.

Contrariamente, Delgado y Vásquez (2018) abordan la incidencia en la tasa impositiva al limitar los gastos realizados sin considerar el concepto de causalidad y al no reconocer ciertos gastos, lo que resulta en impuestos sobre la renta más elevados. Su conclusión resalta la necesidad de cumplir con las regulaciones legales y evitar limitaciones que puedan perjudicar la liquidez de la empresa, subrayando que la falta de conocimiento sobre las leyes puede conducir a impactos negativos en los ingresos.

En este contexto, emerge una contradicción aparente en las estrategias propuestas por ambos autores. Mientras Salirrosas (2020) aboga por una gestión interna proactiva para minimizar los efectos negativos de los gastos condicionados, Delgado y Vásquez (2018) destacan la importancia de la conformidad con las normativas legales. Sin embargo, una lectura más profunda revela una complementariedad en las soluciones sugeridas: una gestión interna efectiva puede incluir no solo prácticas contables y logísticas.

CONCLUSIONES

- 1) Se determinó, un coeficiente de correlación de Spearman de 0.676 confirmando que existe una relación positiva moderada entre los Gastos No Deducibles y la rentabilidad, por la cual se acepta la hipótesis positiva y se rechaza la nula, por lo que a medida que aumentan los gastos no deducibles, la rentabilidad también tiende a aumentar de manera moderada, de la empresa Constructora Inmobiliaria.
- 2) Se determinó que, los gastos no deducibles, representa solo el 9.00% de los ingresos netos, lo que indica que se debe gestionar de manera eficiente los recursos financieros, aunque no son excesivos, son significativos y deben ser gestionados eficientemente para optimizar la rentabilidad de la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C., lo que En relación al monto total de Gastos No Deducibles en 2022 fue de S/. 49,983.45, evidencia un control inadecuado de estos gastos, por lo que se debe mejorar la gestión de los Gastos No Deducibles para optimizar aún más la rentabilidad y competitividad de la empresa. Los gastos no deducibles que ascienden a S/. 49,983.45 en 2022 indica que hay espacio para mejorar la gestión de estos gastos, que podría llevar a una mayor rentabilidad y competitividad
- 3) Se determinó que, la consideración de los Gastos No Deducibles resulta en un aumento significativo tanto en la rentabilidad financiera y económica como en el margen de utilidad neta. Esto sugiere que, al incluir estos gastos, la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C, ha visto una mejora considerable en sus indicadores de rentabilidad. En conclusión, la inclusión de los Gastos No Deducibles mejora significativamente la rentabilidad financiera, económica y del margen de utilidad neta.
- 4) Se determinó, un coeficiente de correlación de Spearman de 0.566 que revela una relación positiva moderada entre los gastos prohibidos y la rentabilidad en la Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C. confirmando que hay una relación positiva moderada entre los

gastos prohibidos y la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C., por lo que a medida que aumentan los gastos prohibidos, la rentabilidad también tiende a aumentar de manera moderada.

5) Se determinó que, a medida que aumentan los gastos líquidos, la rentabilidad también tiende a aumentar de manera moderada, y existe una correlación positiva moderada (valor= 0.654) entre los gastos líquidos y la rentabilidad en Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C. por la cual se confirma que los gastos líquidos están significativamente relacionados con la rentabilidad en la empresa.

6) Se determinó que, a medida que aumentan los gastos condicionados, la rentabilidad también tiende a aumentar de manera moderada, por lo que existe una correlación positiva moderada (valor= 0.534) entre los gastos condicionados y la rentabilidad en Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C. Confirmando que los gastos condicionados están significativamente relacionados con la rentabilidad en la empresa.

RECOMENDACIONES

- 1) Se recomienda al departamento de contabilidad realizar un análisis detallado de estos gastos, colaborar estrechamente con otros departamentos para entender mejor su impacto en la rentabilidad, implementar sistemas de seguimiento continuo y buscar oportunidades para mejorar la eficiencia en el uso de recursos, con el objetivo de optimizar la gestión de estos gastos y maximizar nuestra rentabilidad general.
- 2) Se recomienda al área de Contabilidad; identificar y abordar áreas específicas de gastos no deducibles, como costos legales o multas, podría optimizar aún más la eficiencia operativa. Además, considerar la implementación de programas de capacitación para el personal sobre la importancia de la reducción de Gastos No Deducibles y su impacto directo en la rentabilidad.
- 3) Para fortalecer el área de Finanzas, se recomienda diversificar fuentes de ingresos y explorar oportunidades de inversión estratégica, como la entrada en nuevos mercados o la oferta de servicios complementarios. Establecer metas financieras a corto y largo plazo y monitorizar indicadores clave garantizará la sostenibilidad del rendimiento financiero positivo.
- 4) Para optimizar el manejo de gastos prohibidos, se aconseja realizar auditorías internas frecuentes y revisar las políticas internas correspondientes. Establecer límites claros y controles efectivos asegurará una gestión eficiente, impactando directamente en la rentabilidad.
- 5) Para optimizar gastos líquidos, se sugiere realizar un análisis de costos específico sin comprometer la calidad. Implementar tecnologías eficientes y renegociar contratos con proveedores son estrategias efectivas para reducir estos gastos. Establecer un sistema de

revisión continua garantizará una gestión proactiva y mejoras constantes en la rentabilidad.

6) Se recomienda realizar un análisis exhaustivo de estos gastos para identificar patrones y áreas de optimización. Además, se sugiere la implementación de sistemas de alerta temprana para detectar posibles aumentos en estos gastos. Finalmente, capacitar al personal responsable de la gestión de gastos condicionados garantizará una ejecución eficiente de estas políticas.

REFERENCIAS

- Aguirre, C., Barona, C., & Dávila, G. (2020). *La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industrial*. *Universidad Peruana Unión*, 1(1), 50-64. https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1396
- Alva, M., Effio, F., García, J., & Valdiviezo, J. (2021). *Cierre Contable y Tributario 2021: Gastos deducibles y reparos tributarios*. Instituto Pacífico SAC.
- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación*.
https://www.researchgate.net/publication/301894369_EL_PROYECTO_DE_INVESTIGACION_6a_EDICION
- Banda & Mego (2022). *Gastos no deducibles y su implicancia en la determinación del impuesto a la renta, empresa de servicios y transportes Dilmer E.I.R.L.* Universidad Señor de Sipán.
[https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/10489/Banda%20Campos%20K](https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/10489/Banda%20Campos%20Karen%20%26%20Mego%20Quispe%20Gledys.pdf?sequence=6&isAllowed=y)
[aren%20%26%20Mego%20Quispe%20Gledys.pdf?sequence=6&isAllowed=y](https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/10489/Banda%20Campos%20Karen%20%26%20Mego%20Quispe%20Gledys.pdf?sequence=6&isAllowed=y)
- Belloso, L., Fernández, N., & Álvarez, D. (2021). *Rentabilidad en las empresas de construcción y montaje*. IPSA Scientia, Revista científica Multidisciplinaria, 6(1), 81-99.
doi:10.25214/27114406.1055
- Benitez, M., Margalina, V., & Taboada, D. (2022). *Incidencia del capital de trabajo en la rentabilidad de las empresas productoras de calzado ecuatoriano*. *Uniandes EPISTEME. Revista digital de Ciencia, Tecnología e Innovación*, 9(1), 16-27.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8298178>
- Campos, G., & Lule, N. (2012). *La observación, un método para el estudio de la realidad*. *Universidad La Salle Pachuca*. 7 (13), 45-60. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3979972>
- Cantero, H., & Leyva, E. (2016). *La rentabilidad económica, un factor para alcanzar la eficiencia empresarial*. *Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal*, 22(4), 1-17. <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181548029004.pdf>
- CEPAL. (2019). *Los incentivos fiscales a las empresas en América Latina y el Caribe*. CEPAL:
<https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/ade5a99c-5d38-4660-aceb->

7ead729e8bb5/content

Choque, D. (2020). *Los gastos no deducibles 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 de Contador Público, Universidad Nacional de Puno]. Repositorio UNAP: http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/4987/Choque_Mamani_David_Aparicio.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cohen, N., & Gómez, G. (2022). *Metodología de la Investigación ¿Para qué?* Editorial Teseo. <http://metodologiadelainvestigacion.sociales.uba.ar/wp-content/uploads/sites/117/2022/04/Escala-de-Actitudes.-Cohen-y-Gomez-Rojas.pdf>

Diario el País. (14 de Enero de 2019). Evasión Fiscal. *Diario el País*.

Delgado, C., & Vásquez, J. (2018). *Tratamiento tributario de los gastos no deducibles para mejorar la liquidez de la empresa Guerrero Trading EIRL*. Repositorio de Tesis USAT: <https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/1166>

Demera, K., & Romero, Marianela. (2020). *Impacto de los gastos no deducibles en el Impuesto a la Renta de la empresa del sector manufacturero de la ciudad de Guayaquil*. [Tesis para titulación, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil]. Repositorio de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/15223>

Gómez, J., & Morán, D. (2020). *Estrategias para abordar la evasión tributaria en América Latina y el Caribe*. CEPAL: <https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/98857a8e-ad37-4f1b-9d0d-2acc73172136/content>

Guamán, S., León, S., & Vidal, J. (2019). *Evaluación tributaria de los gastos deducibles. Observatorio de la Economía Latinoamericana*. <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/02/evaluacion-tributaria-gastos.html>

- Hernández, S., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* - 6ta edición.
<https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación*. Editorial Mc Graw Hill Education.
- Hidalgo, X., Sotelo, I., & Huamán, Y. (2021). *Gastos no deducibles y la rentabilidad en la empresa KONEXXUS GROUP S.A.C.*, periodo 2017-2020. [Tesis de titulación Universidad Nacional del Callao]. Repositorio Universidad Nacional del Callao: http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/6218/TESIS_PREGRAD_O_HIDALGO_SOTELO_HUAMAN_FCC_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Martínez, D., & Yáñez, K. (2019). *Los gastos no deducibles y su efecto en la determinación del impuesto a la renta de la empresa Ruba S.A.* [Tesis para titulación, Universidad Laica Vicente Roca fuerte]. Repositorio Universidad Laica Vicente Roca fuerte: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/2774>
- Martínez, H. (2012). *Metodología de la investigación*.
<https://sd0bc5f099b0aa845.jimcontent.com/download/version/1494904262/module/10258608883/name/LIBROO>
- Morales, L. (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 titulación, Universidad de las Fuerzas Armadas]. Repositorio Universidad de las Fuerzas Armadas: <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/22748/1/T-ESPE-043988.pdf>
- Orellana. (2020). *Efecto de los beneficios tributarios en la recaudación del impuesto. Quipukamayoc*, 25(47), 55-63. doi:10.15381/quipu.v25i47.13803
- Rodriguez, A., & Perez, A. (2017). *Metodos cientificos de indagacion y construccion del conocimiento*.
<https://journal.universidadean.edu.co/index.php/Revista/article/view/1647/1661>
- Salirrosas, B. (2020). *Gastos no deducibles y su incidencia en la rentabilidad de la empresa FERTECNICA G S.A.C., LIMA 2018*. [Tesis para titulación, Universidad Privada del Norte]. Repositorio Universidad Privada del Norte:

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/27800/Salirrosas%20Ramos%20c%20Bedy%20Erlita%20-%20Parcial.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Silva. (2019). *Gastos deducibles y no deducibles*. Vértice.

Solórzano, D. (2019). *La cultura tributaria, un instrumento para combatir la evasión tributaria en el Perú*.

[https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/03959836C65E2E5805257C120081DB15/\\$FILE/cultura_tributaria_dulio_solorzano.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/03959836C65E2E5805257C120081DB15/$FILE/cultura_tributaria_dulio_solorzano.pdf)

SUNAT. (2022). *Ley del impuesto a la renta*. <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/tuo.html>

Tapia, S. (2021). *Gastos no deducibles y su incidencia en la rentabilidad en la empresa Hytera Mobilfunk GmbH Sucursal del Perú*, Miraflores 2019. [Tesis para titulación, Universidad Peruana de las Américas]. Repositorio Universidad Peruana de las Américas: http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1405/TAPIA%20GAMA_RRA_TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Westreicher, G. (2020). *Economipedia*. <https://economipedia.com/definiciones/encuesta.html>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia metodológica

Formulación del Problema	Objetivos	Hipótesis	Nombre de la Variable	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General			Gastos personales	
¿Cuál es la relación de los gastos no deducibles con la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C., Chiclayo, 2022?	Analizar la relación de los gastos no deducibles con la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C., 2022.	Los gastos no deducibles se relacionan significativamente con la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C., 2022.		Gastos prohibidos	Sanciones o intereses del sector Público	Tipo: Enfoque cuantitativo.
					Gastos sin comprobantes de pago	
					Donaciones	
					Gastos líquidos	
					Arrendamientos	
					Gastos de boletas de ventas y/o ticket	Nivel: Nivel descriptivo, correlacional
					Gastos de viáticos	
					Estimación y castigo por deuda incobrable	
					Aguinaldos, bonificaciones y otros a favor del personal	Diseño: No experimental
					Pérdidas extraordinarias	
					Merms y desmedros	
					Rentabilidad financiera	Población y muestra: Gerente, Sub gerente, contador y personal administrativo
					Rentabilidad económica	Unidad de análisis: Documentación y estados financieros
					Rentabilidad margen de utilidad neta	Métodos: Inductivo – deductivo Análisis – síntesis
						Metodología: Análisis documental
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis Específicos				
			V1: Gastos No Deducibles			
- ¿Cuáles son los Gastos No Deducibles en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C. Chiclayo, 2022?	- Analizar los Gastos No Deducibles en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C. Chiclayo, 2022.	- Los gastos prohibidos se relacionan significativamente con la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C. Chiclayo, 2022, es alta		Gastos líquidos		
- ¿Cuál es el nivel de rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C. Chiclayo, 2022?	- Analizar el nivel de rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C. Chiclayo, 2022.	- Los gastos líquidos se relacionan significativamente con la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C. Chiclayo, 2022, es regular.		Gastos condicionados		
- ¿Cuál es la relación de los gastos prohibidos con la rentabilidad de la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C., Chiclayo, 2022?	- Determinar la relación de los gastos prohibidos con la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C. Chiclayo, 2022.	- Los gastos condicionados se relacionan significativamente con la rentabilidad en la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C. Chiclayo, 2022, es regular.				
- ¿Cuál es la relación de los gastos líquidos con la rentabilidad de la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C., Chiclayo, 2022?	- Determinar la relación de los gastos líquidos con la rentabilidad de la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C. Chiclayo, 2022.					
- ¿Cuál es la relación de los gastos condicionados con la rentabilidad de la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C., Chiclayo, 2022?	- Determinar la relación de los gastos condicionados con la rentabilidad de la empresa Constructora e Inmobiliaria RAM S.A.C. Chiclayo, 2022.					
			V2: Rentabilidad	Ratios de Rentabilidad		

Anexo 2. Instrumentos

Instrumento 1: Análisis documental

Estado de ganancias y pérdidas

	Periodo 2022
INGRESOS OPERACIONALES:	
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	
Otros Ingresos Operacionales	
Total Ingresos Brutos	
COSTO DE VENTAS:	
Costo de Ventas (Operacionales)	
Otros Costos Operacionales	
Total Costos Operacionales	
UTILIDAD BRUTA	
Gastos de Ventas	
Gastos de Administración	
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	
Otros Ingresos	
Otros Gastos	
UTILIDAD OPERATIVA	
Ingresos Financieros	
Gastos Financieros	
Participación en los Resultados	
Ganancia (Pérdida) por Inst. Financieros	
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	
Participación de los Trabajadores	
Impuesto a la Renta	
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.	
Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.	
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	

Estado de ganancias y pérdidas con adiciones

	2022
INGRESOS OPERACIONALES:	
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	
Otros Ingresos Operacionales	
Total Ingresos Brutos	
COSTO DE VENTAS:	
Costo de Ventas (Operacionales)	
Otros Costos Operacionales	
Total Costos Operacionales	
UTILIDAD BRUTA	
Gastos de Ventas	
Gastos de Administración	
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	
Otros Ingresos	
Otros Gastos	
UTILIDAD OPERATIVA	
Ingresos Financieros	
Gastos Financieros	
Participación en los Resultados	
Ganancia (Pérdida) por Inst. Financieros	
UTILIDAD CONTABLE	
ADICIONES	
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	
Impuesto a la Renta	
UTILIDAD TRIBUTARIA DEL EJERCICIO	

Instrumento 2. Cuestionario

Responda cada una de las preguntas según usted crea conveniente en el siguiente listado:

Nº	Ítems	Sí	No	Desconoce
1	Los gastos personales de los trabajadores relacionados a la actividad laboral se registran con comprobantes de pago			
2	La empresa tiene gastos sin comprobantes de pago			
3	La empresa suele realizar donaciones como parte su responsabilidad social corporativa			
4	La empresa tiene gastos de movilidad que no son registrados en el área contable			
5	La empresa realiza alquileres de los que no obtiene comprobantes de pago			
6	La empresa reconoce gastos de viáticos de los Trabajadores			
7	La empresa realiza gastos de aguinaldos, bonificaciones y otros a favor de todo el personal			
8	La empresa ha tenido pérdidas durante el periodo 2022			
9	En la empresa se producen mermas y desmedros			
10	La rentabilidad de la empresa ha sido afectada por gastos no deducibles			
11	El margen de utilidad del periodo 2022 ha sido mejor que el año anterior			
12	Los gastos de la empresa se registran de manera Organizada			
13	Hay proveedores de productos o servicios que no entregan comprobantes de pago (Facturas)			
14	Considera que la rentabilidad de la empresa ha bajado en el 2022			

Anexo 3. Balance General
CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA
RAM S.A.C., CHICLAYO, 2022

RUC: 20608139908

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

* SOLES *

ACTIVO	2022	PASIVO Y PATRIMONIO	2022
ACTIVO CORRIENTE	141,796.00	PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y equivalente de efectivo	50,983.54	Tributos, Part. y Aport. Al sistema por pagar	836.00
Cuentas por cobrar comerciales	102,485.00	Remuneraciones y Participaciones por pagar	0.00
Otras cuentas por cobrar	0.00	Cuentas por pagar comerciales	31,803.00
Existencias	141,796.00	Cuentas por pagar a accionistas, directores	0.00
Gastos contratados por anticipados	0.00	Otras cuentas por pagar	0.00
Otros activos corrientes	0.00		-----
	-----	TOTAL PASIVO CORRIENTE	32,639.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	295,264.54		
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
		Obligaciones Financieras Largo Plazo	26,513.00

Inversiones Financieras	0.00		26,565.00
Inmuebles, maquinaria y Equipo	84,000.00		
Intangibles	0.00	PATRIMONIO NETO	
Otros activos	8,525.00		
	-----	Capital	120,000.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	92,525.00	Otras reservas	0.00
		Resultados Acumulados	38,027.54
		Resultado del ejercicio	170,610.00

		TOTAL PATRIMONIO	328,637.54

TOTAL ACTIVO	387,789.54	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	387,789.54

Anexo 4. Estado de Resultados

**CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA
RAM S.A.C., CHICLAYO, 2022**

RUC: 20608139908

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS

	SIN ADICIONES	CON ADICIONES
	2022	2022
INGRESOS OPERACIONALES:		
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	555,366.00	555,366.00
Otros Ingresos Operacionales	0.00	0.00
Total Ingresos Brutos	555,366.00	555,366.00
COSTO DE VENTAS:		
Costo de Ventas Operacionales)	-261,922.02	-261,922.02
Otros Costos Operacionales	0.00	0.00
Total Costos Operacionales	-261,922.02	-261,922.02
UTILIDAD BRUTA	293,443.98	293,443.98
Gastos de Ventas	-12,142.00	-12,142.00
Gastos de Administración	-15,566.00	-15,566.00
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	0.00	0.00
Otros Ingresos	0.00	0.00
Otros Gastos	0.00	0.00
UTILIDAD OPERATIVA	265,735.98	265,735.98
Ingresos Financieros	0.00	0.00
Gastos Financieros	-1,641.00	-1,641.00
Participación en los Resultados	0.00	0.00
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros	0.00	0.00
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	264,094.98	264,094.98
CON ADICIÓN		49,983.45
Participación de los trabajadores	0.00	0.00
Impuesto a la Renta	-64,453.00	-79,198.00
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.	199,641.98	234,880.43
Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.	0.00	0.00
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	199,641.98	234,880.43

Anexo 5. Fotografias

