



UNIVERSIDAD JOSE CARLOS MARIATEGUI

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

**FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, EMPRESARIALES Y
PEDAGÓGICAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

T E S I S

**“GASTO DE VIÁTICOS Y SU RELACIÓN CON EL
ESTADO DE RESULTADO DE LA EMPRESA DE
TRANSPORTES MOQUEGUA TURISMO S.R.L. AÑO
2017”**

PRESENTADO POR:

BACHILLER: ELBA YOLANDA PUMA EUGENIO

ASESOR:

Dr. ENRIQUE ABELARDO MAMANI MEZA

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

MOQUEGUA – PERÚ

2 0 21

INDICE DEL CONTENIDO

PORTADA	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
INDICE DE CONTENIDO	iv
INDICE DE TABLA	vi
INDICE DE FIGURAS	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
INTRODUCCION	x
CAPITULO I	1
EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	1
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	1
1.2 Definición del problema.....	3
1.2.1 Problema General.....	3
1.2.2 Problema Específico.....	3
1.3 Objetivo de la Investigación.....	4
1.3.1 Objetivo general.....	4
1.2.1 Objetivo Específico.....	4
1.4 Justificación.....	5
1.4.1 Importancia.....	5
1.5 Variables.....	6
1.6 Hipótesis de la Investigación.....	8
1.6.1 Hipótesis general.....	8
1.6.2 Hipótesis específica.....	8
CAPITULO II	9
MARCO TEÓRICO	9
2.1 Antecedentes de la investigación.....	9
2.2 Bases teóricas.....	10
2.3 Marco conceptual.....	18

CAPITULO III	21
MÉTODO	21
3.1 Tipo de investigación	22
3.2 Diseño de investigación	22
3.3 Población y muestra	22
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	22
3.5 Técnicas de procesamiento y análisis de datos	23
CAPITULO IV	24
PRESENTACIÓN Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS	24
4.1 Presentación de resultados por variable	32
4.2 Contrastación de hipótesis	41
4.3 Discusión de Resultados	50
CAPITULO V	52
CONCLUSIONES Y RECOMENTACIONES	52
5.1 Conclusiones	52
5.2 Recomendaciones.....	54
REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA	55
ANEXOS	56
Matriz de Consistencia Encuesta	58
Encuesta	59

INDICE DE TABLAS

Tabla 1: Operacionalización de las variables.....	7
Tabla 2: Gasto de los viáticos recibidos	26
Tabla 3: Rendición de viáticos.....	27
Tabla 4: Conocimiento sobre rendición de gastos de viáticos	28
Tabla 5: Cumplimiento de rendición de viáticos	30
Tabla 6: Motivo de rendición por falta de sustento	31
Tabla 7: Viáticos otorgados	35
Tabla 8: Gasto de viáticos rendidos	37
Tabla 9: Gasto de viáticos no rendidos	37
Tabla 10: Nivel de los gastos de viáticos otorgados	46
Tabla 11: Nivel de los viáticos no rendidos	47

INDICE DE FIGURAS

Figura 1: Viáticos recibidos por el personal y su totalidad de gasto.....	26
Figura 2: Porcentaje de la totalidad de gastos	26
Figura 3: Viáticos recibidos por el personal y su rendición de los mismos.....	27
Figura 4: Porcentaje de rendición de viáticos	28
Figura 5: Conocimiento sobre sustentación viáticos.....	29
Figura 6: Porcentaje sobre el conocimiento de sustentación de viáticos	29
Figura 7: Cumplimiento de rendición de viáticos	30
Figura 8: Porcentaje cumplimiento de rendición de viáticos.....	31
Figura 9: Rendición de viáticos por falta de sustento	32
Figura 10: Porcentaje de rendición de viáticos por falta de sustento.....	32
Figura 11: Porcentaje de Gastos de Viáticos Otorgados.....	46
Figura 12: Porcentaje de viáticos no rendidos	47

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “GASTO DE VIATICOS Y SU RELACIÓN CON EL ESTADO DE RESULTADO DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES MOQUEGUA TURISMO S.R.L. AÑO 2017” su desarrollo fue con la finalidad de determinar de qué manera se relacionan los gastos de viáticos con el estado de resultado, esta investigación se realizó mediante un análisis de los gastos que se generaron en el desarrollo de la empresa, los cuales dentro del desarrollo de la investigación se pudo verificar que los gastos de viáticos no son registrados de manera correcta dentro de los estados de resultados, originando posteriormente diferencias permanentes.

Asimismo, se observó el desconocimiento del personal con respecto a la rendición de viáticos esto se debe a la ausencia de procedimientos de los gastos de viáticos y al personal que o está capacitado para la provisión correcta de dichos gastos teniendo como consecuencia que varias de las rendiciones de viáticos no cuentan con sustento de comprobantes.

Al culminar la presente investigación se pudo concluir que los gastos en los que la empresa de Transportes Moquegua Turismo S.R.L realiza son necesarios para el desarrollo normal de sus operaciones y para la generación de rentas, y para establecer su adición o deducción en la determinación del resultado tributario, al final se tendrá que reparar un mayor monto y esto generara a la empresa un desembolso de dinero lo cual le perjudica.

Palabras claves: Gastos de viático, Estado de Resultado, Impuesto a la renta.

ABSTRACT

This research work entitled “EXPENSES OF VIATICS AND ITS RELATIONSHIP WITH THE STATUS OF RESULT OF THE COMPANY OF TRANSPORTS MOQUEGUA TURISMO S.R.L. YEAR 2017 ”its development was in order to determine how the per diem expenses are related to the income statement, this investigation was carried out through an analysis of the expenses that were generated in the development of the company, which within the Development of the investigation I can verify that the per diem expenses are not recorded correctly in the income statements, subsequently causing permanent differences.

Likewise, staff ignorance regarding the per diem allowance was observed, this is due to the absence of procedures for per diem expenses and to personnel who are trained for the correct provision of said expenses, resulting in several of the surrenders of travel expenses are not supported by vouchers.

Upon completion of this investigation, it was concluded that the expenses that the transport company Moquegua Turismo SRL carries out are necessary for the normal development of its operations and for the generation of income, and to establish its addition or deduction in the determination of the result tax, in the end you will have to repair a larger amount and this will generate a disbursement of money to the company which hurts you.

Keywords: Travel expenses, Income statement, Income tax.

INTRODUCCION

El presente trabajo de investigación trata sobre de “GASTO DE VIATICOS Y SU RELACIÓN CON EL ESTADO DE RESULTADO DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES MOQUEGUA TURISMO S.R.L. AÑO 2017” teniendo en cuenta que esta empresa de derecho privado, tiene como actividad principal el transporte terrestre de pasajeros y carga en general, al nivel local, provincial, departamental, regional y nacional.

Así mismo la empresa más halla de realizar estas actividades que generan ingresos para beneficio de la empresa, también tienen necesidad de realizar gastos como viáticos, el cual es un tema de investigación de mucha importancia en la influencia de los estados de resultados porque a partir de los resultados obtenidos le va permitir a la empresa ver la situación contable en la que se encuentra.

El presente trabajo de investigación tiene como propósito, determinar la relación que existe en los gastos de viáticos y los estados de resultados teniendo en consideración los gastos emitidos por la empresa desarrollándose la presente investigación con el siguiente contenido.

CAPITULO I Se desarrolla básicamente el acercamiento a la realidad problemática de la empresa, los cuales también se propone los objetivos, la justificación y la importancia de la investigación. Se examinan las variables operacionales y se plantean las hipótesis.

CAPITULO II Se expone básicamente el marco teórico, desarrollándose en el primer punto los antecedentes, el cuales se tiene en cuenta de las tesis que anteceden al presente, los cuales sirvieron de base para el presente trabajo de investigación, seguidamente se presenta la base teórica que respalda y da soporte teórico a la investigación para luego determinarla mejor ilustración y conocimiento del tema del estudio de manera ordenada presentados en el marco teórico se define los conceptos más relevantes pero vinculados a la investigación.

CAPITULO III Se presenta el tipo, diseño de la investigación y muestra que se ha empleado, así como las técnicas e instrumentos para recolectar datos y las técnicas para analizar los datos.

CAPITULO IV Se muestra los resultados y la contrastación de las hipótesis, así mismo se discute sobre los resultados obtenidos

CAPITULO V Se presenta finalmente con las conclusiones y recomendaciones sobre el trabajo de investigación.

CAPITULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación consiste sobre los gastos de viáticos y su relación con el estado de resultado de la empresa de Transportes de Moquegua Turismo S.R.L. año 2017.

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

La empresa “Transportes Moquegua Turismo S.R.L.” es una empresa de derecho privado con fines de lucro, fue constituida el 12 de abril del 2000 en la ciudad de Moquegua, inició sus actividades formalmente el 25 de setiembre del 2000, tiene como actividad principal el transporte terrestre de pasajeros y carga en general, al nivel local, provincial, departamental, regional y nacional. Utilizando para ello su propio capital y los recursos que provengan del ejercicio de su actividad.

Dentro sus actividades la empresa se ha visto obligada a realizar gastos de viaje o viático que son recursos monetarios eventualmente asignados a sus trabajadores y diariamente como condición de trabajo al personal que lleva un viaje continuo de un punto diferente del lugar donde habitualmente trabaja, con el fin cumplir sus funciones laborales, el cual estos medios son necesarios para su alimentación, hospedaje y transportes en algunos casos solo para alimentación ya que cuentan con un propio transporte y hospedaje.

Por tal razón es importante que estos gastos proporcionados por la empresa sean sustentados mediante comprobantes de pago (facturas, ticket, boletas de viaje), para su contabilización y reflejo en los Estados de Resultados, de manera que va permitir determinar la deducción del monto a pagar los impuestos a renta de tercera categoría y definir la utilidad de la empresa para la toma de decisiones y evaluar riesgos.

Actualmente la empresa se ha observado que la salida de estos gastos otorgados a sus trabajadores no refleja en el estado de resultado. Así mismo no existe un control adecuado y rendición de viáticos y el sustento en la entrega de comprobantes, debido al desconocimiento del personal sobre los procedimiento y normas tributarios, ya que estos gastos son necesarios para la deducción de los impuestos, teniendo como información falsa que no reflejan la situación real de la empresa, por lo tanto induce a realizar pagos de impuestos a la renta inadecuado, generando a posterior multas y contingencias ante la Administración Tributaria en futuras fiscalización.

1.2 Definición del problema

1.2.1 Problema General

¿De qué manera se relaciona los gastos de viáticos con el estado de resultado de la empresa de Transportes Moquegua Turismo SRL 2017?

1.2.2 Problema Específico

- a) ¿Cuál es el nivel de los viáticos otorgados como Gastos Operativos de la empresa de Transportes Moquegua Turismo SRL 2017?
- b) ¿Cuál es el nivel de los viáticos no rendidos como Gastos Operativos de la empresa de Transportes Moquegua Turismo SRL 2017?
- c) ¿Cuál es la relación que existe entre los Gastos por Viatico no rendidos con los Gastos Operativos de la empresa de Transportes Moquegua Turismo SRL 2017?
- d) ¿Cuál es la relación de los Viáticos no rendidos en las Utilidades de la empresa de Transportes Moquegua Turismo SRL 2017?

1.3 Objetivo de la Investigación

1.3.1 Objetivo general

Determinar de qué manera se relacionan los gastos de viáticos con el Estado de Resultado de la empresa de “Transportes Moquegua Turismo S.R.L 2017”.

1.3.2 Objetivo específico

- a) Determinar el nivel de los Viáticos otorgados como Gastos Operativos de la empresa de “Transportes Moquegua Turismo S.R.L 2017”.
- b) Determinar el nivel de los Viáticos no rendidos de la empresa de “Transportes Moquegua Turismo S.R.L 2017”.
- c) Determinar la relación que existe entre los Gastos de Viáticos no rendidos con los gastos operativos de la empresa de “Transportes Moquegua Turismo S.R.L 2017”.
- d) Determinar la incidencia de los viáticos no rendidos en las utilidades de la empresa de “Transportes Moquegua Turismo S.R.L 2017”.

1.4 Justificación e importancia de la investigación

1.4.1 Justificación

El presente trabajo va permitir mostrar a todas las empresas de transportes que tengan problema con la rendición de viáticos, de qué manera significativa inciden estos gastos en los estados de resultados y de esta forma analizar y tomar medidas necesarias y ayudar en las decisiones que se realicen posteriormente y se evite este tipo de dificultades

1.4.2 Importancia

La investigación, se centra en determinar los gastos de viáticos realizados por la empresa de Transportes de Moquegua Turismo S.R.L. 2017 con el propósito de relacionar con el Estado de Resultados, así como la determinación del impuesto a la renta.

Así mismo se pretende aplicar ciertas medidas correctivas en cuanto al control de gastos de viáticos otorgados por la empresa de tal manera que estos gastos sean sustentados para su rendición respectiva mediante comprobantes de pago para determinar su deducibilidad del impuesto a la renta, por lo que se busca desarrollar guías de apoyo e instrucciones para un mejor control interno del personal involucrado, garantizando de esta manera que el reflejo de los gastos en los Estados de Resultados sea confiable .

También se considera implementar dentro de las políticas de rendición de gastos de viáticos la emisión de directivas o manuales que permitan el correcto uso y sustento de las rendiciones de cuenta del personal y una adecuada contabilización y determinación de las ganancias y pérdidas en los estados de resultados de tal forma le permita a la empresa de

Transportes de Moquegua Turismo S.R.L tener una mejor visión en cuanto sus operaciones contables

1.5 Variables

Variable 1: Gasto de Viáticos.

Indicadores de la Variable 1: Nivel de los viáticos, Medios Probatorios.

Variable 2: Estado de Resultados

Indicadores de la Variable 2: Ingresos, Gastos Operativos y Utilidad.

1.6 Operacionalización de variables

TABLA 1 OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

VARIABLES	CONCEPTOS	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA
GASTO DE VIATICOS	Es el dinero o las proporciones otorgadas a las personas que realizan un viaje, siendo esta un trabajador el contribuyente, el propio contribuyente o una persona encargada de realizar tal servicio. (Luna Guerra, 2005)	Según la presente investigación consta de dos dimensiones: nivel de los viáticos y medios probatorios	Nivel de los Viáticos	Movilidad	Ordinal
				Alojamiento	
				alimentación	
			Medios probatorios	Facturas	Ordinal
Boleta de venta					
Ticket o cinta de máquina registradora					
Boletos de viaje					
ESTADO DE RESULTADO	Es un estado financiero que presenta un reporte de información detallada, el cual nos va permitir conocer los logros obtenidos por la administración de una empresa generados durante un periodo determinado; permitiendo mostrar los esfuerzos que se realizaron para obtener dichos logros. (Méndez Villanueva, 2007)	Según la presente investigación consta de tres dimensiones: ingresos, gastos operacionales y utilidad	Ingresos	Nivel de los Ingresos	Ordinal
			Gastos Operativos	Nivel de los Gastos Operativos	Ordinal
			Utilidad	Nivel de las Utilidades	Ordinal

1.6 Hipótesis de la Investigación

1.6.1 Hipótesis general

Existe una relación entre los gastos de viáticos con el estado de resultado de la empresa de Transportes Moquegua Turismo S.R.L 2017.

1.6.2 Hipótesis específica

- a) Los viáticos otorgados tienen un nivel alto en los gastos operativos de la empresa de Transportes Moquegua Turismo S.R.L. 2017.
- b) Los viáticos no rendidos tienen un nivel alto en la determinación de los gastos operativos de la empresa de Transportes Moquegua Turismo S.R.L. 2017.
- c) Existe una relación entre los gastos de viáticos no rendidos con los gastos operativos de la Empresa de Transportes Moquegua Turismo S.R.L. 2017.
- d) Existe una relación entre los viáticos no rendidos con las utilidades de la empresa de Transportes Moquegua Turismo S.R.L. 2017.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

En relación a nuestro tema de investigación, existen estudios que anteceden al mismo, a nivel de tesis, y están son:

(Flores Roman, 2015) Realizo una investigación basado a un análisis de gastos de viáticos y su determinación en los Estados de Resultados con el objetivo de obtener la adición o deducción del impuesto.

(Frank Yrvin, 2015) Este estudio tiene como trabajo de investigación en identificar mediante instrumentos y técnicas las incidencias tributarias de los gastos no deducibles y su significativo resultado en el incremento en la renta

(Alonso & De La Cruz Briones, 2013) Esta tesis demuestra mediante un análisis los gastos deducibles y no deducibles, y de qué manera inciden el resultado contable para su deducibilidad de los impuestos.

2.2 Bases teóricas

Principio de Casualidad

Este principio se encuentra normado en el artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta, en la cual se establece que el gasto para ser deducible debe ser razonable y guardar relación directa con la generación de renta. Asimismo, en cumplimiento de este principio se debe considerar los criterios de Razonabilidad, Proporcionalidad y Normalidad para determinar si es deducible o no el gasto. (De Lama Laura, 2013)

Condición de Trabajo

Son ingresos no remunerativos y de manera general se encuentran reguladas en los artículos 19 (literal c), i) y j)), y 20 del TUO de la Ley de CTS. Así dichas normas señalan lo que constituye condición de trabajo:

En ese sentido, para la calificación de condición de trabajo debe haber una vinculación directa entre los conceptos que se entregan como condición de trabajo y la actividad laboral que se realizará, que permita establecer un nexo de necesidad el cual se entiende como aquella situación en que sin el otorgamiento de la condición de trabajo no es posible el desarrollo de la prestación del servicio.

Las condiciones de trabajo deberán estar destinadas exclusivamente a cubrir la actividad de trabajo, sin que se genere para el trabajador algún tipo de ventaja o beneficio económico (o mayor remuneración). Es decir, no tiene naturaleza retributiva, sino facilitadora de labores; por lo que planteamos el siguiente cuadro, para diferenciar de forma práctica, ambos conceptos: (De Lama Laura, 2013)

Remuneración	Condición de trabajo
Se entregan como contraprestación de los servicios	Se entregan para prestar los servicios
Generan ventaja patrimonial al trabajador	No generan una ventaja patrimonial al trabajador
Son de libre disposición del trabajador	No son de libre disposición del trabajador
Existe un mínimo legal para el trabajo en jornada completa, aplicándose inclusive para los casos de remuneraciones por unidad de obra	En algunas actividades, las condiciones son establecidas expresamente por las normas, en otras derivan de la relación de ajenidad misma
No se prevé una remuneración máxima, las partes determinan los montos de la remuneración	Se debe entregar las condiciones que resulten necesarias y razonables para la cabal prestación de servicios
Salvo excepciones, suelen formar parte de la base de cálculo de los beneficios sociales y tributos laborales	No forman parte de la determinación de los beneficios sociales ni tributos laborales
Hay conceptos que están excluidos legalmente del carácter remunerativo	No hay conceptos que estén excluidos legalmente de la definición de condición de trabajo, aunque la jurisprudencia sí los excluye

Los viáticos.- Son medio económicos proporcionados a las personas que realizan un viaje siendo esta un trabajador el contribuyente, el propio contribuyente o una persona encargada de realizar tal servicio, los cuales incluye varios conceptos, pero que a criterio del legislador, para efectos del impuesto a la renta se reducen a tres y son: (Rojas Oviedo, 2010)

a) Alojamiento

Los gastos de alojamiento utilizados por el trabajador debiera ser utilizado de manera adecuada en el lugar que se obtenga el recibo o comprobante de pago del servicio, para la determinación de la deducción de los impuestos. (Rojas Oviedo, 2010)

b) Alimentación

Se entiende como el conjunto de cosas que se adquiere o se consume como alimento, los cuales estos gastos deben ser utilizado mediante un comprobante por concepto de “consumo” emitidos por el proveedor. (Rojas Oviedo, 2010)

c) Movilidad

Son aquellos gastos otorgados al trabajador para desplazarse de un lugar distinto donde ejecutara las funciones para la cual ha realizado el viaje, debiendo sustentar mediante un recibo o comprobante de pago. (Rojas Oviedo, 2010)

Límite para la deducción de los gastos de viaje

Respecto de los límites establecidos a la deducción de gastos de viaje, consideramos que estos están relacionados.

Al cumplimiento del principio de causalidad y sus criterios, deberían ser los verdaderos límites a la deducción de los gastos de viaje, puesto que su inobservancia impediría de plano la posibilidad de deducir el gasto realizado, aún cuando se cuente con el documento idóneo dispuesto por la Ley para su deducción o se respete el límite económico establecido.

Por ello, especialmente las restricciones al medio probatorio del gasto que comentaremos más adelante, resultan innecesarias y hasta perjudiciales para las empresas que buscan abrir nuevos mercados para sus productos. La LIR debería permitir al contribuyente probar con cualquier documento válido que el gasto cumple con el principio de causalidad y sus criterios.

Por otro parte, en cuanto a los límites económicos, el actual texto de la LIR mantiene la disposición del anterior, el Gobierno Central concede a los funcionarios de la carrera de mayor jerarquía que los gastos por concepto de viáticos no podrán exceder del doble del monto. (Rojas Oviedo, 2010)

• Límite de viáticos al interior del país

Según el Gobierno Central considera que monto por este concepto se estableció a los funcionarios de mayor jerarquía es de S/ 320.00 por día. Así lo estableció el artículo 1º del Decreto Supremo N° 007-2013-EF11.

Teniendo en cuenta que los viáticos al interior del país, los montos máximos que podrán deducirse por día serán de S/ 640.00 (S/ 320.00* 2) (Rojas Oviedo, 2010)

LÍMITE DE VIÁTICOS AL INTERIOR		
DETALLE	VIÁTICOS QUE OTORGA EL GOBIERNO CENTRAL	VIÁTICO MÁXIMO DEDUCIBLE (DOBLE)
Viáticos a funcionarios de carrera de mayor jerarquía	S/ 320	S/ 640

Límite de viáticos al exterior del país

El Gobierno Central los viáticos al exterior, concede a los funcionarios de mayor jeraquía, el cual fue establecido por Decreto Supremo N° 047-2002-PCM y posteriormente modificado por el Decreto Supremo N° 056-2013-PCM12 según el cual, este monto dependerá del continente en el que se encuentre del destino del viaje. Así tenemos por ejemplo: (Rojas Oviedo, 2010)

ZONA GEOGRÁFICA	VIÁTICOS QUE OTORGA EL GOBIERNO CENTRAL
África	US\$ 480.00
América Central	US\$ 315.00
América del Norte	US\$ 440.00
América del Sur	US\$ 370.00
Asia	US\$ 500.00
Medio Oriente	US\$ 510.00
Caribe	US\$ 430.00
Europa	US\$ 540.00
Oceanía	US\$ 385.00

Según el contexto anterior se considera que el monto máximo por día que podría deducirse para efectos del Impuesto a la Renta sería de:

LÍMITE DE VIÁTICOS AL EXTERIOR		
ZONA GEOGRÁFICA	VIÁTICOS QUE OTORGA EL GOBIERNO CENTRAL	VIÁTICO MÁXIMO DEDUCIBLE (DOBLE)
África	US\$ 480.00	US\$ 960.00
América Central	US\$ 315.00	US\$ 630.00
América del Norte	US\$ 440.00	US\$ 880.00
América del Sur	US\$ 370.00	US\$ 740.00
Asia	US\$ 500.00	US\$ 1,000.00
Medio Oriente	US\$ 510.00	US\$ 1,020.00
Caribe	US\$ 430.00	US\$ 860.00
Europa	US\$ 540.00	US\$ 1,080.00
Oceanía	US\$ 385.00	US\$ 770.00

Estado de Resultados

Es un resumen de los ingresos, gastos y utilidad o pérdida neta de una entidad en relación con un periodo específico. También llamado estado de pérdidas y ganancias. (Charles T., 2003)

Objetivo de los Estado de Resultados

El Estado de Resultados tiene como objetivo medir los logros alcanzados mediante los esfuerzos desarrollados por la entidad, durante un periodo determinado así como: (Méndez Villanueva, 2007)

- Evaluar la rentabilidad de la empresa.
- Estimar su potencial de crédito.
- Estimar la cantidad, el tiempo y la certidumbre de un flujo de efectivo.
- Evaluar el desempeño de la empresa.
- Medir riesgos.
- Repartir dividendos.

Elementos de los Estados de Resultados

- Ingresos
- Costos
- Gastos
- Utilidad neta
- Perdida neta

a) Ingresos

- **Ordinarios.-** Son generados por la actividad preponderante de la entidad, adquiridos por su giro principal y que se derivan de transacciones internas y de otros eventos usuales. Contablemente son reflejados en la cuenta de ventas.

- **No Ordinarios.-** Proviene de transacciones, transformaciones internas y otros eventos inusuales, o que no son propios del giro de la empresa, ya sean frecuentes o no.

b) Costos

Considerados como los esfuerzos que realiza una empresa para adquirir ingresos. Algunos de estos sacrificios provocan los ingresos en el periodo del que se esta informando, posteriormente otros periodos no generaran ingreso alguno.

c) Gasto

- **Gastos ordinarios.-** Son aquellos relacionados directamente con el giro del negocio los cuales generan ingresos ordinarios, se consideran:
 - El costo de lo vendido.
 - Los gastos de venta
 - Los gasto de administración

 - **el costo de lo vendido.-** Es el costo de adquisición de los productos que vendieron; en cambio, para las empresas industriales sería lo que costó producir dichos artículos. De igual manera conocidos como costo de ventas.

 - **Los gastos de venta.-** Son los costos que la empresa incurrió para vender sus productos o servicios, como el salario de los vendedores, comisiones, combustible de las camionetas que reparten los pedidos, publicidad, etc.

- **Los gastos de administración.-** Son gastos necesarios en los que incurre una empresa para la administración de sus operación. Ejemplo como el salario del contador, vigilantes, gastos del personal de limpieza, utiles de escritorio y personal administrativo de la empresa.
- **Los gastos no ordinarios.-** Son los costos por motivos diferentes del giro del negocio. Son derivadas de actividades de gastos frecuentes que no representan la principal fuente de ingresos en la empresa, por ejemplo el pago de una concesión, una expropiación o el exceso del valor razonable de los activos netos adquiridos sobre su costo de adquisición.

d) Utilidad neta y perdida neta

La empresa obtiene una utilidad neta si los ingresos son mayores que sus gastos, pero si los gastos son mayores, tendrá una pérdida neta.

Estados Financieros

Son medios de información de los registros contables necesarios para las instituciones que utilizan para reflejar su situación de sus recursos económicos y financieros. (Meléndez Rivera, 2009)

Características

Las principales características son las siguientes:

- **Comprensibilidad**, los Estados Financieros deben ser comprensibles, en ellos se demuestra la situación financiera y el resultado de las operaciones del periodo de acuerdo con principios de contabilidad generalmente

aceptados; para su adecuada interpretación y fácil comprensión deben ser mostrados de forma sencilla. (Meléndez Rivera, 2009)

- **Subjetividad**, los estados financieros en su preparación están sujetos a cambios en la medida que surgen hechos importantes, por tanto, no se debe interpretar los datos contenidos en los documentos, como hechos rígidos, dado que la medición real del contenido de los estados financieros debe ser de carácter de subjetividad.
- **Uniformidad**, para fines de medición y análisis deben ser preparados bajo normas y métodos uniformes a fin de facilitar la comparación de dos o más ejercicios. (Meléndez Rivera, 2009).

Objetivos de los Estados Financieros

Es brindar información a los usuarios sobre la situación financiera, resultados de operación, cambios en la posición financiera de una empresa para la toma de decisiones. (Meléndez Rivera, 2009)

Estados Financieros Comparativos

Los estados financieros deben prepararse y presentarse comparados con el año anterior de manera que se aprecie los cambios experimentados por la empresa. (Meléndez Rivera, 2009)

Estados Financieros Básicos

- Balance General
- Estado de Ganancias y Pérdidas
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Flujos de Efectivo

Para una correcta interpretación los estados financieros deben presentarse conjuntamente con las notas, ya que forman parte integrante de todos y cada

uno de los estados financieros, los cuales deben leerse conjuntamente. (Meléndez Rivera, 2009).

2.3 Marco conceptual

a) Viáticos

Es el dinero o las proporciones que otorga al personal que realiza un viaje, siendo esta persona un trabajador el contribuyente, el propio contribuyente o una persona contratada para tal efecto. (Luna Guerra, 2005)

b) Alojamiento

El alojamiento podría definirse como el lugar de descanso o donde una persona se instala momentaneamente, sin animo de permanecer en dicho lugar por mucho tiempo, tales como: hoteles, hostales, posadas, residencias, etc. (Rojas Oviedo, 2010)

c) Alimentación

La alimentación puede ser entendida como el conjunto de las cosas que se toman o se proporcionan como alimento. (Rojas Oviedo, 2010).

d) Movilidad

Son aquellos en los que se incurre cuando, siendo prestado el servicio en un lugar distinto al de su residencia habitual, la persona requiera traslado o movilizarse de un lugar a otro”. Es decir estos gastos corresponden a los incurridos en el desplazamiento del trabajador dentro de las ciudad o zona donde se ejecutará la labor para la cual ha realizado el viaje. (Rojas Oviedo, 2010).

e) Estado de Resultado

Son determinados mediante las normas contables y son informes que se presentan periódicamente en lo que se puede evaluar la situación financiera y los resultados obtenidos y horizonte de tiempo analizado, para un diagnóstico financiero de la empresa y la toma de decisiones (Guzman, Guzman , & Romero, 2005)

f) Ingresos

Son incrementos del patrimonio neto que genera una entidad de los cuales son denominados ventas, por la prestación de servicio o por otro concepto que para la entidad representa una principal fuente de ingresos. (Méndez Villanueva, 2007)

g) Gastos Operativos

Son disminuciones a los activos y crecimiento a los pasivos los cuales afectan a la utilidad net

a en un ejercicio contable como resultado de las operaciones primarias o normales y que tiene como consecuencia la generación de ingresos. (Méndez Villanueva, 2007)

h) Utilidad

Es el valor residual de los ingresos de una entidad lucrativa, luego de haber reducido sus costos y gastos relativos reconocidos en el estado de resultados siempre que estos últimos sean menores a dichos ingresos, durante un periodo contable; en caso contrario, es decir, cuando los costos y gastos sean mayores a los ingresos, la resultante es una pérdida neta”. (Méndez Villanueva, 2007)

CAPÍTULO III METODOLOGÍA

3.1 Tipo de investigación

La investigación es descriptiva, se busca medir el nivel de relación que existe entre una y otra variable según. En este caso se pretende medir el nivel de los Gastos de viáticos en relación el Estado de Resultados de empresa de Transportes Moquegua Turismos S.R.L. Correspondiente al año 2017.

3.2 Diseño de investigación

Se empleará el diseño no experimental transaccional o transversal, debido a que la recolección de datos para su análisis de los variables se efectúa en un solo momento, y descriptivo por las características del presente estudio según los lineamientos de (Hernandez Sampieri, 2010).

3.3 Población y muestra

Población

En esta investigación se considera todo el personal involucrado, el cual consta de 56 trabajadores de la Empresa de Transportes Turismo S.R.L, el mismo que nos servirá como base para su análisis en los gastos de viáticos y su relación en los Estados de Resultados del ejercicio 2017.

Muestra

La muestra se presenta mediante este cuadro considerándose todo el personal involucrado con respecto a los gastos de viáticos

POBLACIÓN	Nro.
Gerente	1
Asesor Legal	1
Administrador	1
Contador	1
Asistentes Administrativos	2
Tripulantes	15
Conductores	35
TOTAL	56

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

En esta investigación realizará a través de un análisis documental, que va permitir recabar información fundamental para la sustentación del estudio, así mismo se aplicara encuesta al personal involucrado de la Empresa de Transportes Moquegua Turismo S.R.L

Encuesta. -Mediante esta técnica va permitir obtener contacto con las unidades de observación por medio de interrogaciones previamente establecidos.

Análisis documental. - el mismo que nos va permitir analizar y recoger información para su análisis de los gastos mediante la base de datos correspondiente al año 2017.

Para obtener el análisis se aplicará en base a toda la población que integra la organización materia de investigación.

En las tablas que se presentan y resumen la información obtenida con las entrevistas aplicadas al personal que labora en la empresa

3.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Para el tratamiento y procesamiento de datos se desarrollará de la siguiente manera:

- Uso de la estadística descriptiva la misma que se va tabular mediante la base de datos, gráficos y cuadros.
- Análisis documental
- Encuestas a todo el personal que se le ha otorgados los gastos de viáticos

CAPITULO IV

PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

4.1 Presentación de Resultados

Mediante el presente se muestra los resultados del trabajo obtenido en campo, con la finalidad de responder a cada una de las preguntas formuladas y lograr de esta manera los objetivos propuestos, para luego ratificar o refutar las hipótesis determinadas.

Primeramente, mediante una encuesta adicional se ha visto por conveniente realizar preguntas a todos los trabajadores que se ha otorgado los viáticos con la finalidad de dar respuesta a nuestro trabajo de investigación mediante el cual fueron formuladas de la siguiente manera:

a) ¿De los viáticos recibidos por usted gasto en su totalidad?

Tabla 2: ¿De los viáticos recibidos por usted gasto en su totalidad?

PREGUNTA	GERENTE	ASESOR LEGAL	ADMINITRADOR	CONTADOR	ASISTENTE ADMINISTRATIVO	TRIPULANTE	CONDUCTOR	TOTAL	%
NUNCA						11	20	31	55%
A VECES	1	1			2	4	15	23	41%
SIEMPRE			1	1				2	4%
TOTAL								56	100%

Fuente: Encuesta

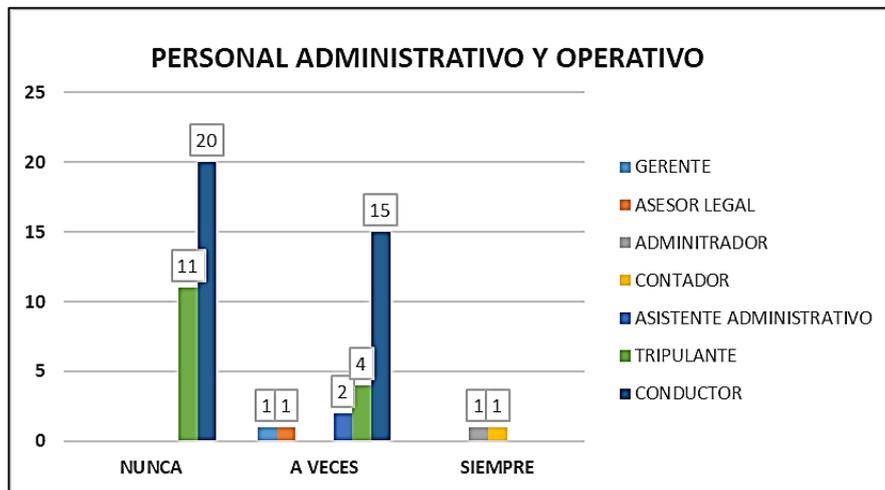


Figura 1: De los viáticos recibidos por personal gasto en su totalidad, según encuesta.

Fuente: Tabla 2

PREGUNTA	TOTAL	%
NUNCA	31	55%
A VECES	23	41%
SIEMPRE	2	4%
TOTAL	56	100%

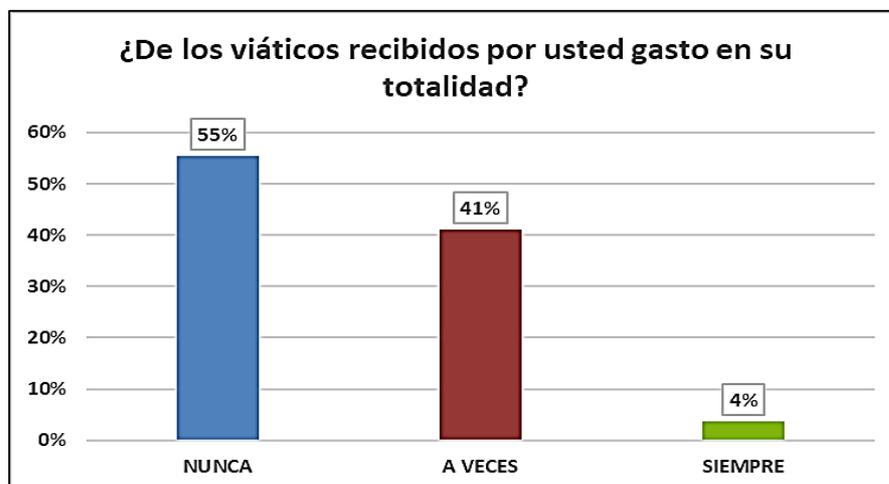


Figura 2: Porcentaje de la totalidad de gastos, según encuesta.

Fuente: Tabla 2

Interpretación. - Según el grafico 1 podemos señalar que el 55% encuestados respondieron que nunca gastaron en su totalidad los viáticos otorgados por la empresa, sin embargo, el 41% señalan que a veces utilizaron los viáticos y solo el 4% de encuestados indican que siempre gastaron en su totalidad los viáticos, por tanto, se entiende que en su mayoría los gastos de viáticos no son gastados en su totalidad.

b) ¿De los viáticos recibidos usted hizo la rendición de los mismos?

Tabla 3: ¿De los viáticos recibidos usted hizo la rendición de los mismos?

PREGUNTA	GERENTE	ASESOR LEGAL	ADMINITRADOR	CONTADOR	ASISTENTE ADMINISTRATIVO	TRIPULANTE	CONDUCTOR	TOTAL	%
NUNCA								0	0%
A VECES	1	1			2	15	35	54	96%
SIEMPRE			1	1				2	4%
TOTAL								56	100%

Fuente: Encuesta

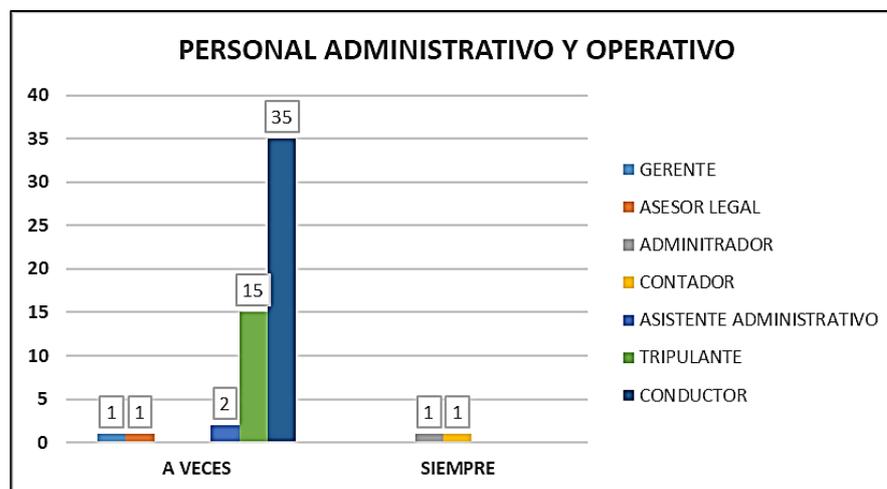


Figura 3: viáticos recibidos por el personal y su rendición de los mismos, según encuesta.

Fuente: Tabla 3

PREGUNTA	TOTAL	%
NUNCA	0	0%
A VECES	54	96%
SIEMPRE	2	4%
TOTAL	56	100%



Figura 4: Porcentaje de rendición de viáticos, según encuesta.

Fuente: Tabla 3

Interpretación. - Según el gráfico 4 podemos señalar que el 0% encuestados manifiestan que nunca realizaron la rendición de viáticos otorgados por la empresa, el 96% indican que a veces rindieron los gastos de viáticos y solo el 4% de encuestados mencionan que rindieron sus gastos de viáticos, por lo que se observa que en su mayoría a veces rinden los gastos de viáticos

c) ¿Tiene conocimiento de cómo deben ser sustentados los gastos de viáticos?

Tabla 4: ¿Tiene conocimiento de cómo deben ser sustentados los gastos de viáticos?

PREGUNTA	GERENTE	ASESOR LEGAL	ADMINISTRADOR	CONTADOR	ASISTENTE ADMINISTRATIVO	TRIPULANTE	CONDUCTOR	TOTAL	%
NUNCA						15	35	50	89%
A VECES								0	0%
SIEMPRE	1	1	1	1	2			6	11%
TOTAL								56	100%

Fuente: Encuesta

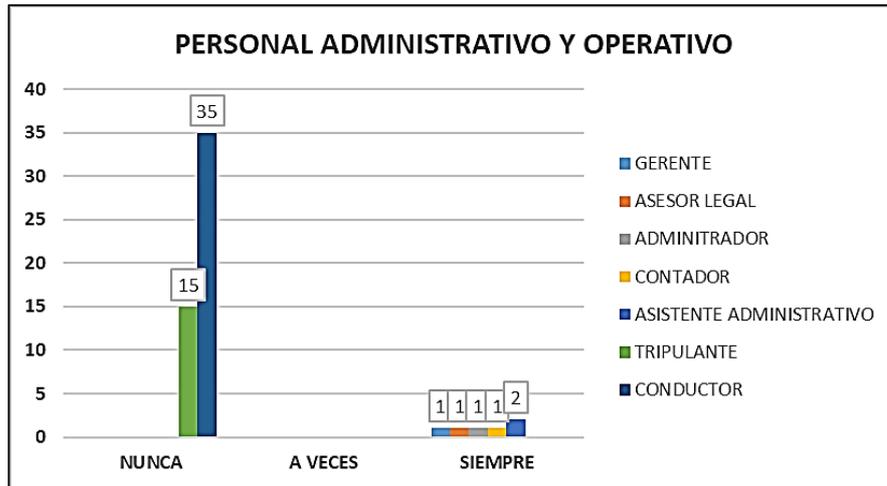


Figura 5: Tiene conocimiento de cómo deben ser sustentados los gastos de viáticos, según encuesta.

Fuente: Tabla 4

PREGUNTA	TOTAL	%
NUNCA	50	89%
A VECES	0	0%
SIEMPRE	6	11%
TOTAL	56	100%



Figura 6: Porcentaje sobre el conocimiento de cómo deben ser sustentados los viáticos, según encuesta.

Fuente: Tabla 4

Interpretación. - Según el gráfico 6 podemos observar que el 89% de encuestados desconocen sobre el tema de la sustentación de gastos de viáticos y solo el 11% encuestados señalan siempre tuvieron conocimiento de cómo deben ser sustentados los gastos de viáticos, por tanto, se entiende que la mayoría desconocen sobre el tema de sustentación de gastos de viáticos otorgados por la empresa.

d) ¿Existe una exigencia para el cumplimiento de la rendición de los gastos por viáticos?

Tabla 5: ¿Existe una exigencia para el cumplimiento de la rendición de los gastos de viáticos?

PREGUNTA	GERENTE	ASESOR LEGAL	ADMINISTRADOR	CONTADOR	ASISTENTE ADMINISTRATIVO	TRIPULANTE	CONDUCTOR	TOTAL	%
NUNCA						3	7	10	18%
A VECES					1	12	28	41	73%
SIEMPRE	1	1	1	1	1			5	9%
TOTAL								56	100%

Fuente: Encuesta

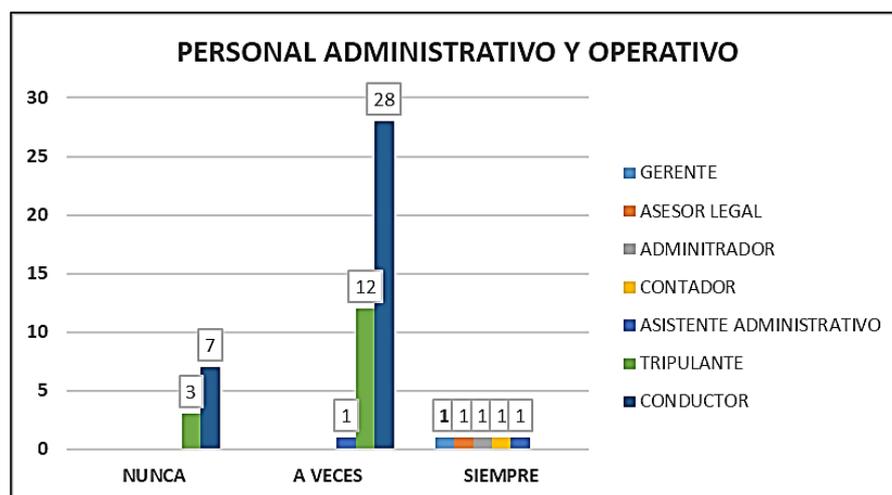


Figura 7: Existe una exigencia para el cumplimiento de la rendición de los gastos de viáticos, según encuesta.

Fuente: Tabla 5

PREGUNTA	TOTAL	%
NUNCA	10	18%
A VECES	41	73%
SIEMPRE	5	9%
TOTAL	56	100%



Figura 8: Porcentaje de la exigencia para el cumplimiento de la rendición de viáticos, según encuesta.

Fuente: Tabla 5

Interpretación. - Según el gráfico 8 indican que el 18% encuestados respondieron que nunca les exigieron el cumplimiento de la rendición de viáticos y el 73% señalan que a veces les exigió que se cumpla con la rendición de viáticos y solo el 9% de encuestados indican que siempre se les exige que se rinda los gastos viáticos, por tanto, se entiende que en su mayoría solo a veces la empresa exige a sus trabajadores que cumplan con la rendición de todos los gastos de viáticos.

e) **¿El motivo por el cual usted no hizo la rendición, es por falta de sustento?**

Tabla 6: ¿El motivo por el cual usted no hizo la rendición, es por falta de sustento?

PREGUNTA	GERENTE	ASESOR LEGAL	ADMINISTRADOR	CONTADOR	ASISTENTE ADMINISTRATIVO	TRIPULANTE	CONDUCTOR	TOTAL	%
NUNCA								0	0%
A VECES					1	15	35	51	91%
SIEMPRE	1	1	1	1	1			5	9%
TOTAL								56	100%

Fuente: Encuesta

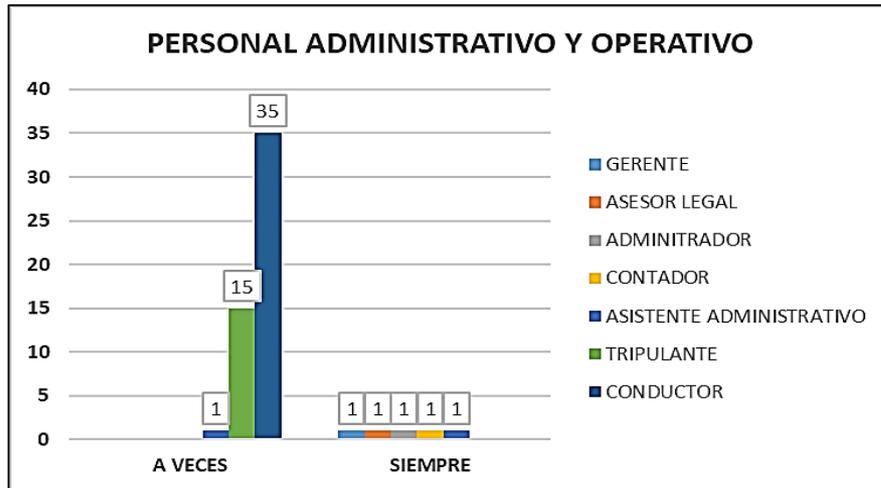


Figura 9: El motivo por el cual usted no hizo la rendición, es por falta de sustento, según encuesta.
Fuente: Tabla 6

PREGUNTA	TOTAL	%
NUNCA	0	0%
A VECES	51	91%
SIEMPRE	5	9%
TOTAL	56	100%



Figura 10: Porcentaje de rendición de gasto de viáticos por falta de sustento, según encuesta.
Fuente: Tabla 6

Interpretación. -Según el gráfico 10 el 0% de encuestados consideran nunca fue el motivo de la rendición de viáticos por falta de sustento, sin embargo, señalan que el 91% menciona que a veces no tuvieron que rendir los viáticos por falta de sustento y solo el 1% de encuestados indicaron que siempre fue el motivo de la rendición de sus viáticos fue por falta de sustento, Finalmente se entiende que en su mayoría por falta de sustento a veces no tuvieron que rendir los gastos de viáticos.

4.2 Resultado de la variable: Gastos de viáticos

En este capítulo se muestra los resultados de la investigación por variables que son producto de la información obtenida de los análisis de los datos efectuados y resúmenes de los datos de recolectados.

a) Resultado de la variable: Gastos de viáticos

Para la obtención de esta variable es realizado a través del filtro de todos los gastos otorgados como viáticos, realizado durante todo el periodo 2017 los cuales va permitir el desarrollo de nuestro trabajo de investigación.

La Empresa de Transportes Moquegua Turismo SRL mediante un formato aplicado por la empresa otorga en efectivo a sus trabajadores los viáticos a sus trabajadores los cuales son autorizados por el Gerente de la Empresa, en el siguiente cuadro se muestra el monto asignado según su función:

PERSONAL	DETALLE	MONTO S/.
Gerente	VIAJE CORTO	150.00
	VIAJE LARGO	350.00
Asesor Legal	VIAJE CORTO	100.00
	VIAJE LARGO	150.00
Administrador	VIAJE CORTO	100.00
	VIAJE LARGO	150.00
Contador	VIAJE CORTO	100.00
	VIAJE LARGO	150.00
Asistente Administrativo	VIAJE CORTO	50.00
	VIAJE LARGO	100.00
Tripulante	VIAJE CORTO	10.00
	VIAJE LARGO	15.00
Conductor	VIAJE CORTO	50.00
	VIAJE LARGO	60.00

En el siguiente cuadro se detalla los gastos de viáticos otorgados a los comisionados mes a mes durante el año 2017, los cuales fueron contabilizados y registrados por diferentes conceptos, así mismo reflejados en los estados de resultados por el monto de un total de S/341,285.30

Tabla 7: Viáticos otorgados

GASTOS DE VIATICO OTORGADOS, CORRESPONDIENTE AL AÑO 2017

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
CONDUCTORES	9,100.00	9,100.00	9,500.00	9,200.00	9,500.00	9,500.00	9,600.00	9,500.00	9,400.00	9,500.00	9,400.00	9,600.00	112,900.00
TRIPULANTES	12,100.00	11,596.00	11,800.00	11,500.00	11,890.00	11,500.00	11,856.00	11,600.00	11,963.00	11,990.00	15,450.00	16,800.00	150,045.00
ADMNISTRATIVO	8,560.00	14,389.30	8,150.00	3,200.00	6,780.00	3,823.00	4,500.00	6,530.00	4,980.00	5,500.00	4,600.00	7,328.00	78,340.30
	29,760.00	35,085.30	29,450.00	23,900.00	28,170.00	24,823.00	25,956.00	27,630.00	26,343.00	26,990.00	29,450.00	33,728.00	
TOTAL DE GASTO DE VIATICOS													341,285.30

CONDUCTORES	112,900.00
TRIPULANTES	150,045.00
ADMINISTRATIVOS	78,340.30
TOTAL DE GASTO DE VIATICOS	341,285.30

b) Descripción de los resultados de la dimensión: Nivel de viáticos

De acuerdo a la Tabla 7 en el siguiente cuadro se detalla las distribuciones de los gastos de viáticos por diferentes conceptos (Transportes, Alimentos, Hospedaje) los cuales fueron contabilizados solo los viáticos que han sido sustentados por los comisionados mediante comprobantes y registrados en gastos de compra por los siguientes conceptos asciende a un monto de S/. 160.895.30

Cuenta	Descripción	Monto
63,112.00	TRANSPORTE	6,234.40
6,314.00	ALIMENTOS	65,546.00
6,313.00	HOSPEDAJE	89,114.90
Total		160,895.30

Quedando un saldo S/ 180,390.00 ya que el monto total de gastos de viáticos otorgados es de S/ 341,285.30 frente a este caso y gracias a la información que se nos brindó el área contable se ha revisado minuciosamente a detalle los montos significativos las cuales en nuestro análisis encontramos gastos sin rendición que no fueron sustentados por falta de comprobantes de manera que no fueron considerados como gastos de viáticos sino como otros gastos, muestra el filtro en el siguiente cuadro.

Tabla 8: Gasto de viáticos rendidos

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
CONDUCTORES	4,780.00	4,900.00	3,990.00	3,600.00	3,600.00	3,650.00	4,500.00	3,590.00	3,200.00	3,500.00	4,120.00	3,900.00	47,330.00
TRIPULANTES	4,350.00	6,400.00	3,987.00	4,902.82	4,202.00	6,350.00	5,202.00	4,316.00	4,402.00	3,576.00	5,986.00	5,780.00	59,453.82
ADMNISTRATIVO	4,049.65	5,549.83	6,800.00	2,305.00	5,500.00	1,798.00	2,980.00	5,680.00	3,990.00	4,759.00	3,800.00	6,900.00	54,111.48
TOTAL	13,179.65	16,849.83	14,777.00	10,807.82	13,302.00	11,798.00	12,682.00	13,586.00	11,592.00	11,835.00	13,906.00	16,580.00	160,895.30

Tabla 9: Gasto de viáticos no rendidos

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
CONDUCTORES	4,320.00	4,200.00	5,510.00	5,600.00	5,900.00	5,850.00	5,100.00	5,910.00	6,200.00	6,000.00	5,280.00	5,700.00	65,570.00
TRIPULANTES	7,750.00	5,196.00	7,813.00	6,597.18	7,688.00	5,150.00	6,654.00	7,284.00	7,561.00	8,414.00	9,464.00	11,020.00	90,591.18
ADMNISTRATIVO	4,510.35	8,839.47	1,350.00	895.00	1,280.00	2,025.00	1,520.00	850.00	990.00	741.00	800.00	428.00	24,228.82
TOTAL	16,580.35	18,235.47	14,673.00	13,092.18	14,868.00	13,025.00	13,274.00	14,044.00	14,751.00	15,155.00	15,544.00	17,148.00	180,390.00

RESUMEN DE GASTOS CON SUSTENTO Y SIN SUSTENTO

MESES	OTORGADOS	RENDIDOS	NO RENDIDOS
ENERO	29,760.00	13,179.65	16,580.35
FEBRERO	35,085.30	16,849.83	18,235.47
MARZO	29,450.00	14,777.00	14,673.00
ABRIL	23,900.00	10,807.82	13,092.18
MAYO	28,170.00	13,302.00	14,868.00
JUNIO	24,823.00	11,798.00	13,025.00
JULIO	25,956.00	12,682.00	13,274.00
AGOSTO	27,630.00	13,586.00	14,044.00
SEPTIEMBRE	26,343.00	11,592.00	14,751.00
OCTUBRE	26,990.00	11,835.00	15,155.00
NOVIEMBRE	29,450.00	13,906.00	15,544.00
DICIEMBRE	33,728.00	16,580.00	17,148.00
TOTAL	341,285.30	160,895.30	180,390.00

4.1.2. Resultado de variable: Estado de Resultados

Mediante los registros contables obtenidos por la empresa de Transportes Moquegua Turismo S.R.L se muestra la presentación y preparación de los Estados de Resultados correspondiente al año 2017 los cuales serán analizados y verificados la procedencia de estos resultados de acuerdo los gastos por cada rubro.

EMPRESA DE TRANSPORTES MOQUEGUA TURISMO SRL	
ESTADO DE RESULTADOS	
al 31 de Diciembre del 2017	
Ventas Netas o ingresos por servicio	20,830,696.00
(-) Descuentos , rebajas y bonificaciones concedidas	
Ventas Netas	20,830,696.00
(-) Costo de Ventas	-9,906,681.00
Resultado Bruno	10,924,015.00
(-) Gastos de venta	-4,678,419.00
(-) Gastos de Administracion	-2,552,905.00
Resultado de la Operación	3,692,691.00
(-) Gastos financieros	-3,089,773.00
(+) Ingresos financieros gravados	0.00
(+) Otros ingresos gravados	0.00
(+) Otros ingresos no gravados	0.00
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo	
(-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo	
(-) Gastos diversos	
REI Positivo	
REI Negativo	
Resultado antes de participaciones	602,918.00
(-) Distribución legal de la renta	30,146.00
Resultado antes del impuesto	572,772.00
(-) Impuesto a la Renta	
Resultado del ejercicio	572,772.00

a) Descripción de los resultados de la dimensión: Ingresos

A continuación, los resultados mediante el presente cuadro se muestra el registro de ingresos totalizados, cuyos importes nos ayudaran a calcular el porcentaje significativo que tienen los gastos de viáticos en la empresa.

Meses	Importe. Ope. Grab	Importe Ope. Exo.		Importe Ope. Inaf.	IGV	Importe Total
Enero	56,196.77	1,879,906.00			10,122.96	1,946,225.73
Febrero	68,596.40	1,804,110.00			12,354.56	1,885,060.96
Marzo	250,587.06	1,658,995.00			45,113.32	1,954,695.38
Abril	61,580.68	1,642,379.80			11,091.91	1,715,052.39
Mayo	69,829.15	1,540,321.00			12,577.07	1,622,727.22
Junio	72,998.38	1,502,111.00		40,000.00	13,151.83	1,628,261.21
Julio	57,331.22	1,826,754.50			10,329.68	1,894,415.40
Agosto	105,825.78	1,526,033.00			19,068.90	1,650,927.68
Septiembre	75,451.20	1,435,254.50			13,597.83	1,524,303.53
Octubre	88,725.23	1,475,394.00			15,987.55	1,580,106.78
Noviembre	71,606.83	1,469,538.00	1,541,144.83		12,905.46	1,554,050.29
Diciembre	68,596.40	1,803,918.47			12,354.56	1,874,869.43
Total	1,047,325.10	19,564,715.27	1,541,144.83	40,000.00	188,655.63	20,830,696.00

b) Descripción de los resultados de la dimensión: Gastos operativos

Según los gastos de viáticos generados por la empresa son contabilizados dentro los gastos operativos y reflejados en los estados de resultados por el monto de S/160.895,30.

De acuerdo a su certificatoria considerados por concepto de otros gastos de viaje la suma de S/180,390.00 los cuales fueron omitidos y finalmente considerados por diferentes conceptos sumando un total de S/ 341,285.30 los cuales fueron inicialmente otorgados para gastos de viáticos

Gastos operativos - administrativo

GASTOS ADMINISTRATIVOS	2,552,905.00
Remuneraciones	522,047.00
Telefono	83,756.35
Energia	99,752.00
agua	92,997.05
Alquiler	80,520.00
Utiles de escritorio	80,453.20
Viaticos	160,895.30
multa	18,456.00
gastos notariales	109,458.80
mantenimiento e instalaciones	310,210.00
combustible	22,251.56
Impuestos, contribuciones y otros tributos municipales	106,558.00
otros gastos de viaje	180,390.00
suministros	685,159.74
Resultado de la Operación	3,692,691.00

c) Descripción de los resultados de la dimensión: Utilidad

De acuerdo al estado de resultado de la empresa de Transportes Moquegua Turismo S.R.L correspondiente al año 2017 obtiene una utilidad por un total de S/ 572,772.00

4.2 Contrastación de Hipótesis

4.1.1 Contrastación para la hipótesis general

Existe una relación entre los gastos de viáticos con el estado de resultado de la empresa de Transportes Moquegua Turismo S.R.L 2017.

Los gastos de viáticos que realiza la empresa incide de manera significativa en la presentación y preparación del estado de resultado ya que va depender de la manera de contabilización de los gastos y el cumplimiento de la rendición para su deducibilidad en su totalidad para el cálculo del impuesto a la renta. Así como los gastos de viáticos que son rendidos por falta de comprobante de pago ya que cada viaje que los comisionados realizan son de suma importancia ya que generan fuentes de ingreso, por ello es donde surge la problemática en estudio el cual conlleva a una incorrecta deducción de gastos

EMPRESA DE TRANSPORTES MOQUEGUA TURISMO SRL	
ESTADO DE RESULTADOS	
al 31 de Diciembre del 2017	
VENTAS NETAS O INGRESOS POR SERVICIOS	20,830,696.00
(-) Descuentos , rebajas y bonificaciones concedidas	
VENTAS NETAS	20,830,696.00
COSTO DE SERVICIO	9,906,681.00
COSTO DE TRANSPORTES	
Combustible	5,895,425.09
Llanta	479,508.26
Peaje	777,830.90
Aceites y filtros	332,826.24
Alimentos	17,359.30
Repuestos	869,380.60
GASTOS DE PLANILLA(Transportista)	
Remuneración de personal	344,279.01
OTROS COSTOS DIRECTOS E INDIRECTOS	
Seguros	70,657.00
Reparaciones y mantenimientos	96,940.27
Suministros diversos	134,931.34
Depreciaciones	821,008.00
Estacionamiento	66,535.00
Resultado Bruno	10,924,015.00
GASTOS OPERATIVOS	
GASTOS DE VENTA	4,678,419.00
remuneraciones	929,790.09
Impresión de Boletos	590,937.34
publicidad y publicaciones	6,879.40
telefono	46,956.00
utiles de Escritorio	40,487.50
mantenimientos e instalaciones	579,964.30
alquiler	250,910.70
agua	96,128.50
luz	190,389.50
depreciación	12,845.20
otros	2,745,288.53
GASTOS ADMINISTRATIVOS	2,552,905.00
Remuneraciones	522,047.00
Telefono	83,756.35
Energia	99,752.00
agua	92,997.05
Alquiler	80,520.00
Utiles de escritorio	80,453.20
Viaticos	160,895.30
multa	18,456.00
gastos notariales	109,458.80
mantenimiento e instalaciones	310,210.00
combustible	22,251.56
Impuestos, contribuciones y otros tributos municipales	106,558.00
otros gastos de viaje	180,390.00
suministros	685,159.74
Resultado de la Operación	3,692,691.00
GASTOS FINANCIEROS	3,089,773.00
(-) Gastos financieros	
(+) Ingresos financieros gravados	
(+) Otros ingresos gravados	
(+) Otros ingresos no gravados	
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo	
(-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo	
(-) Gastos diversos	
REI Positivo	
REI Negativo	
Resultado antes de participaciones	602,918.00
(-) Distribución legal de la renta	30,146.00
Resultado antes del impuesto	572,772.00
(-) Impuesto a la Renta	
Resultado del ejercicio	572,772.00

Luego haber obtenido El estado de resultado procedimos a investigar y verificar el origen y procedencia de estos los cuales en nuestro análisis encontramos gastos tales como.

Otros gastos de viaje, es decir, los gastos que por circunstancias del viaje a los lugares que van no pueden ser sustentados con los respectivos comprobantes de pago, por tanto, por sus características a posterior generan diferencias permanentes negativas puesto que no son aceptados tributariamente.

Primero se ha realizado la revisión de las cuentas que están clasificadas como **OTROS GASTOS DE VIAJE** cuyo importe total es relevante en la contabilidad de la empresa, la suma asciende a **S/ 180,390.00** ,siendo así los gastos de viáticos no rendidos que pertenecen a diversos gastos hechos por los empleados durante el viaje y estadía en el lugar encomendado, es decir todos estos gastos se incurren en comisiones, estibas y desistas, movilidades internas, consumos en el transcurso del camino, entre otros.

Los trabajadores suelen presentar por estos gastos una plantilla de rendición por el concepto de: gastos varios de viaje, detallando el motivo de cada importe desembolsado, solo con ese formato justifican este dinero sin sustento, de esta forma contabilidad registra dichos gastos y no los repara como la norma nos indica

De tal manera estos importes no son deducibles para efectos del impuesto a la renta, siendo así vamos a proceder el agregado a la base imponible del IR.

Una vez analizado el caso observamos que la empresa deberá realizar rectificatoria por la omisión de los reparos tributarios

DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA

2.- DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA		2.- DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA	
Utilidad antes de adiciones y deducciones	572,772.00	Utilidad antes de adiciones y deducciones	572,772.00
Pérdida antes de adiciones y deducciones	0.00	Pérdida antes de adiciones y deducciones	0.00
(+) Adiciones para determinar la renta imponible		(+) Adiciones para determinar la renta imponible	180,390.00
(-) Deducciones para determinar la renta imponible		(-) Deducciones para determinar la renta imponible	
Renta neta del ejercicio	572,772.00	Renta neta del ejercicio	753,162.00
Pérdida del ejercicio	0.00	Pérdida del ejercicio	0.00
Ingresos Exonerados		Ingresos Exonerados	
Pérdidas Netas Compensables y/o Aplicación de Ejercicios /	0.00	Pérdidas Netas Compensables y/o Aplicación de Ejercicios /	0.00
Renta Neta Imponible	572,772.00	Renta Neta Imponible	753,162.00
Total Impuesto a la Renta	168,968.00	Total Impuesto a la Renta	222,183.00
Saldo de pérdidas no compensadas	0.00	Saldo de pérdidas no compensadas	0.00
Coficiente o porcentaje para el cálculo del pago a cuenta	1.50	Coficiente o porcentaje para el cálculo del pago a cuenta	1.50
Coficiente	0.01	Coficiente	0.01
3.- DETERMINACION DE LA DEUDA TRIBUTARIA-CREDITOS CONTRA EL IMPUESTO A LA RENTA		3.- DETERMINACION DE LA DEUDA TRIBUTARIA-CREDITOS CONTRA EL IMPUESTO A LA RENTA	
Créditos sin Devolución		Créditos sin Devolución	
(-) Crédito por impuesto a la Renta de fuente extranjera		(-) Crédito por impuesto a la Renta de fuente extranjera	
(-) Crédito por reinversiones		(-) Crédito por reinversiones	
(-) Crédito por Inversión y/o Reinversión - Ley del Libro		(-) Crédito por Inversión y/o Reinversión - Ley del Libro	
(-) Pago a cuenta del impuesto a la Renta acreditados contra el ITAN		(-) Pago a cuenta del impuesto a la Renta acreditados contra el ITAN	
(-) Otros créditos sin derecho a devolución		(-) Otros créditos sin derecho a devolución	
SUBTOTAL (Cas. 113 - (123+136+134+126+125))	168,968.00	SUBTOTAL (Cas. 113 - (123+136+134+126+125))	222,183.00
Créditos con devolución		Créditos con devolución	
(-) Saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior		(-) Saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior	
(-) Pagos a cuenta mensuales del ejercicio	-187,976.00	(-) Pagos a cuenta mensuales del ejercicio	-187,976.00
Retenciones renta de tercera categoría		Retenciones renta de tercera categoría	
Ley 28843 (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)		Ley 28843 (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	
(-) Otros créditos con derecho a devolución		(-) Otros créditos con derecho a devolución	
SUBTOTAL (Cas 504 - Cas (127+128+130+124+129))	-19,008.00	SUBTOTAL (Cas 504 - Cas (127+128+130+124+129))	-34,207.00
Pagos del ITAN (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)		Pagos del ITAN (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	
Otros		Otros	
Saldo del ITAN no aplicado como crédito	0.00	Saldo del ITAN no aplicado como crédito	0.00

4.1.2 Contratación para la Hipótesis Específica

- a) Los viáticos otorgados tienen un nivel alto en los gastos operativos de la empresa de Transportes Moquegua Turismo S.R.L. 2017.

Tabla 10: Nivel de los gastos de viáticos otorgados

VIATICOS	160,895.30	6.30%
OTROS GASTOS DE VIAJE	180,390.00	7.07%
TOTAL DE GASTO	341,285.30	13.37%

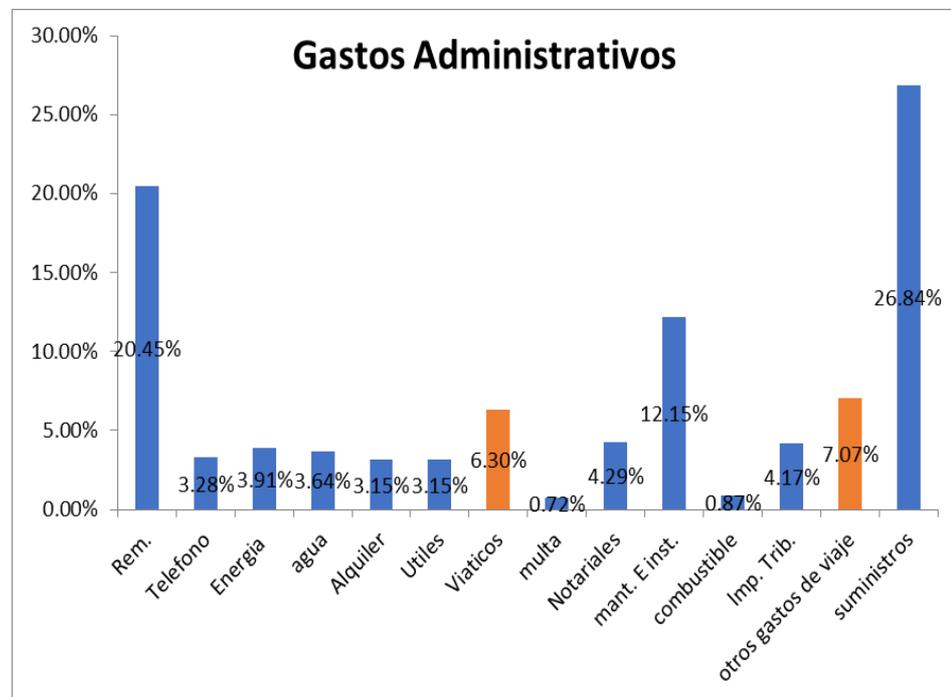


Figura 11: Porcentaje de Gastos de Viáticos Otorgados

Interpretación: Según el grafico se muestra que el nivel considerados como viáticos es de 6.30% y como otros gastos de viaje es de 7.07% considerado que estos dos gastos están clasificados en diferentes cuentas, pero otorgados por un solo fin que alcanzaría un nivel alto de 13.37% otorgados para gastos de viáticos.

b) Los viáticos no rendidos tienen un nivel alto en los gastos operativos de la empresa de Transportes Moquegua Turismo S.R.L. 2017.

Tabla 11: Nivel de los viáticos no rendidos

VIATICOS RENDIDOS	160,895.30	6.30%
OTROS GASTOS DE VIAJE	180,390.00	7.07%

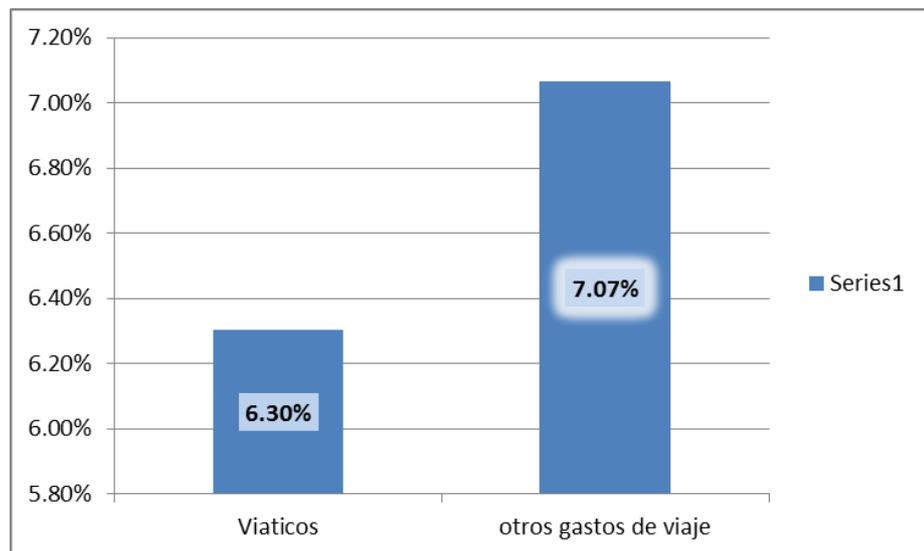


Figura 12: Porcentaje de viáticos no rendidos

Interpretación: según los viáticos otorgados a los comisionados alcanza un 13.37% Dentro los gastos operativos- administrativos considerando que en este grafico los gastos sustentados como viáticos alcanza el 6.30% y como la diferencia 7.07% alcanzando un nivel alto como gastos no rendidos y considerados como otros gastos de viaje.

- c) Existe una relación entre los gastos de viáticos no rendidos con los gastos operativos de la Empresa de Transportes Moquegua Turismo S.R.L. 2017.

Mediante este cuadro se muestra que los gastos de viáticos no rendidos por falta de sustento son considerados dentro los gastos operativos por concepto de otros gastos de viaje por el monto de S/. 180.390.00 acumulando un total en los gastos administrativo el monto de S/2.552.905,00. Lo que correspondería dentro los gastos operativos. Sin embargo, este gasto no rendido incide de manera significativa con lo que respecta en la deducción de impuesto teniendo que pagar mayores impuestos tributarios

GASTOS ADMINISTRATIVOS	2.552.905,00
Remuneraciones	522.047,00
Teléfono	83.756,35
Energía	99.752,00
agua	92.997,05
Alquiler	80.520,00
Útiles de escritorio	80.453,20
Viáticos	160.895,30
multa	18.456,00
gastos notariales	109.458,80
mantenimiento e instalaciones	310.210,00
combustible	22.251,56
impuestos, contribuciones y otros tributos municipales	106.558,00
otros gastos de viaje	180.390,00
suministros	685.159,74

- d) Existe una relación entre los viáticos no rendidos con las utilidades de la empresa de Transportes Moquegua gastos Turismo S.R.L. 2017.

Los gastos de viáticos que no tienen sustento alguno deberán ser reparados tributariamente, adicionados a la renta neta imponible, generando una mayor utilidad, en consecuencia, un mayor impuesto a la renta a pagar, en este caso se tendría menos saldo a favor, perjudicando así a los impuestos mensuales declarados del siguiente año, el cual se tendría que realizar rectificatorias a cada declaración mensual por haber aplicado un saldo a favor incorrecto. Por lo tanto, esto perjudica a la empresa al tener que desembolsar mayores recursos de un momento a otro, también perjudica al presupuesto que se tiene para el área de finanzas.

EMPRESA DE TRANSPORTES MOQUEGUA TURISMO SRL	
ESTADO DE RESULTADOS	
al 31 de Diciembre del 2017	
VENTAS NETAS O INGRESOS POR SERVICIOS	20,830,696.00
(-) Descuentos , rebajas y bonificaciones concedidas	
VENTAS NETAS	20,830,696.00
COSTO DE SERVICIO	9,906,681.00
COSTO DE TRANSPORTES	
Combustible	5,895,425.09
Llanta	479,508.26
Peaje	777,830.90
Aceites y filtros	332,826.24
Alimentos	17,359.30
Repuestos	869,380.60
GASTOS DE PLANILLA(Transportista)	
Remuneración de personal	344,279.01
OTROS COSTOS DIRECTOS E INDIRECTOS	
Seguros	70,657.00
Reparaciones y mantenimientos	96,940.27
Suministros diversos	134,931.34
Depreciaciones	821,008.00
Estacionamiento	66,535.00
Resultado Bruno	10,924,015.00
GASTOS OPERATIVOS	
GASTOS DE VENTA	4,678,419.00
remuneraciones	929,790.09
Impresión de Boletos	590,937.34
publicidad y publicaciones	6,879.40
telefono	46,956.00
utiles de Escritorio	40,487.50
mantenimientos e instalaciones	579,964.30
alquiler	250,910.70
agua	96,128.50
luz	190,389.50
depreciación	12,845.20
otros	2,745,288.53
GASTOS ADMINISTRATIVOS	2,552,905.00
Remuneraciones	522,047.00
Telefono	83,756.35
Energia	99,752.00
agua	92,997.05
Alquiler	80,520.00
Utiles de escritorio	80,453.20
Viaticos	160,895.30
multa	18,456.00
gastos notariales	109,458.80
mantenimiento e instalaciones	310,210.00
combustible	22,251.56
Impuestos, contribuciones y otros tributos municipales	106,558.00
otros gastos de viaje	180,390.00
suministros	685,159.74
Resultado de la Operación	3,692,691.00
GASTOS FINANCIEROS	3,089,773.00
(-) Gastos financieros	
(+) Ingresos financieros gravados	
(+) Otros ingresos gravados	
(+) Otros ingresos no gravados	
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo	
(-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo	
(-) Gastos diversos	
REI Positivo	
REI Negativo	
Resultado antes de participaciones	602,918.00
(-) Distribución legal de la renta	30,146.00
Resultado antes del impuesto	572,772.00
(-) Impuesto a la Renta	
Resultado del ejercicio	572,772.00

5.1 Discusión de Resultado

En la presente investigación desarrollada el objetivo es determinar de qué manera se relacionan los gastos de viáticos con el Estado de Resultado de la empresa de “Transportes Moquegua Turismo S.R.L 2017”.

Para la hipótesis general, Existe una relación entre los gastos de viáticos con el estado de resultado de la empresa de Transportes Moquegua Turismo S.R.L 2017. Teniendo en cuenta los gastos de viáticos en el servicio de transporte, incidieron de manera significativa en la presentación y preparación del estado de resultados correspondiente al año 2017 así como gastos de viáticos que no tiene sustento alguno perjudicando en la deducción de impuestos generando mayores impuestos a la renta a pagar

Tal así que la empresa al realizar en análisis del 2017 antes de declarar la Declaración Jurada Anual realizo ciertos asientos internos de distribución de gastos entre las cuentas de viáticos, con la finalidad de no pagar mayores impuestos. Al comparar el nuevo cálculo del Impuesto a la Renta a pagar se obtuvo un monto significativo trayendo consigo un menor saldo a favor para la empresa y de esta manera viéndose afectada no solo en la parte financiera sino también ante los ojos de la SUNAT.

Con respecto a la hipótesis específica N° 1 se determinó que el nivel de los gastos otorgados a los comisionados es elevado de manera considerable dentro de los gastos operativos (administrativo)

Con respecto a la hipótesis específica N° 2 se determinó que los gastos de viáticos no rendidos sostienen un nivel considerable dentro los gastos operativos (administrativos) considerados como otros gastos de viaje por falta de comprobantes de pago y contabilizados de acuerdo a la presentación de una plantilla de rendición los cuales justifican el sustento.

Con respecto a la hipótesis específica N° 3 se determinó que el gasto de viáticos no rendidos incide de manera significativa en los gastos operativos en el tema de determinación de los impuestos de la mismos ya que estos no se podrán deducir y tengan que pagarse mayores impuestos.

Con respecto a la hipótesis específica N° 4 se determinó que el gasto de viáticos no rendidos incide de manera significativa en la utilidad ya los gastos de viáticos que no tienen sustento alguno deberán ser reparados tributariamente, adicionados a la renta neta imponible, generando una mayor utilidad, en consecuencia un mayor impuesto a la renta a pagar, en este caso se tendría menos saldo a favor, perjudicando así a los impuestos mensuales declarados del siguiente año, el cual se tendría que realizar rectificatorias a cada declaración mensual por haber aplicado un saldo a favor incorrecto. Por lo tanto, esto perjudica a la empresa al tener que desembolsar mayores recursos de un momento a otro, también perjudica al presupuesto que se tiene para el área de finanzas.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

Mediante la presente investigación los gastos de viáticos han sido significativos en el año 2017, ya que se ha demostrado que un total de S/.180,390.00 de las rendiciones no cuentan con sustento, teniéndose en cuenta que la mayoría de sus actividades se realizan de un lugar a otro dificultándoles en la obtención del comprobante de pago, en caso de los gastos sustentados con boletas de venta no pertenecen al nuevo RUS, Se encontró que en algunos casos los gastos están sustentado mediante un formato reportando e informando los gastos de viáticos reconociendo como gastos de viáticos que incurren en sus comisiones.

Según a la ley del impuesto a la renta y su respectivo reglamento, se concluye que los gastos de viáticos para el rubro de la empresa en estudio tienen mayor incidencia en la presentación y preparación de los estados de resultados: gastos realizados con comprobantes que no reúnen los requisitos mínimos establecidos en el reglamento de comprobantes de pagos, gastos de boletas de venta los cuales exceden el límite permitido por la ley. Cabe precisar, que cada viaje que los comisionados realizan son de una importancia ya que generan fuertes de ingreso a la empresa, por ello es donde surge la problemática en estudio.

El personal no está debidamente capacitado en el tema tributario, situación que conlleva a una incorrecta deducción de gastos debido a que y la falta de procedimientos establecidos para el control de sus gastos que no son deducibles o que están sujetos a limite.

Los gastos de viáticos que no cuentan son sustento alguno deberán ser reparados trinitariamente, adicionados a la renta imponible, generando una mayor utilidad, tales, así como un pago mayor de impuesto a la renta, en este caso se tendría menos saldo a favor, perjudicando así a los impuestos mensuales declarados del siguiente año el cual se tendría que realizar

rectificadoras a cada declaración mensual por haber aplicado un incorrecto saldo a favor.

La empresa al realizar el análisis del 2017 antes de declarar la Declaración Jurada Anual realizó ciertos asientos internos de distribución de gastos entre las cuentas de viáticos con el fin de no pagar mayores impuestos. Al comparar con el nuevo cálculo de impuesto a Renta a pagar se obtuvo unos montos significativos trayendo consigo un menor saldo a favor para empresa y de esta forma viéndose afectada no solo en la parte financiera sino ante la SUNAT, ya que como empresa estarán se enfrentarán continuamente en fiscalizaciones.

5.2 Recomendaciones

Con respecto al trabajo de investigación se recomienda como medida primordial verificar y rectificar la determinación del impuesto a la renta, para evitar futuras fiscalizaciones por la SUNAT para no caer en posibles contingencias perjudiciales para la empresa por lo que sería oportuno proceder con un análisis general de los gastos deducibles para así aplicar solo una rectificatoria y no varias por cada análisis de cuenta que se viene realizando

Así mismo considerar dentro de su planificación una capacitación permanente al personal involucrado y el área contable en temas tributarios a través de charlas, cursos, talleres y seminarios, etc. con la finalidad de cumplir de manera correcta con las obligaciones formales y sustanciales respecto a los tributos a las que esta afecta la empresa.

De igual manera la empresa debe implantar un manual de procedimientos para ejecución de los gastos, con el fin de no incurrir en gastos de viáticos sin sustento o exceder aquellos gastos sujetos a límite, verificando que se cumplan con los criterios para su deducción de los gastos con la finalidad de mantener un control sobre dichos gastos.

REFERENCIA BIBLIOGRÀFICA

- Alonso, C. R., & De La Cruz Briones, J. (2013). *LOS GASTOS DEDUCIBLES Y NO DEDUCIBLES Y SU INCIDENCIA EN EL RESULTADO CONTABLE Y TRIBUTARIO D LA EMPRESA DE TRANSPORTES EL MILAGRO DE DIOS S.R.L. DEL DISTRITO EL MILAGRO EN EL PERIODO 2012*. Trujillo-Peru.
- Charles T., H. (2003). *Contabilidad*. Mèxico: Quinta Ediciòn.
- De Lama Laura, M. G. (2013). *Tratamiento de Gastos Vinculados al Personal. Enfoque Tributario y Laboral, CONTADORES & EMPRESAS*. Lima: Primera Ediciòn.
- Empresarial, A. (s.f.). Tratamiento de los Gastos de Viaje. *Revista de Asesoría Especializada*.
- Fernández, J. A. (2014). *Contabilidad Superior*. Mèxico: 4a. Ediciòn.
- Flores Roman, L. D. (2015). *DEDUCIBILIDAD DE LOS GASTOS DE VIATICOS Y SU IMPACTO EN EL ESTADO DE RESULTADO DE A EMPRESA DE TRANSPORTE SOCORRO CARGO EXPES*. Lima, Peru.
- Frank Yrvin, N. E. (2015). *INCIDENCIA TRIBUTARIA DE LOS GASTOS DE VIAJE EN EL ESTADO DE RESULTADOS 2014 DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES VULCANO GROUP S.A.C*. Trujillo-Peru.
- Guzman, A., Guzman , D., & Romero, T. (2005). *Contabilidad Financiera*. Colombia: Primera Ediciòn.
- Hernandez Sampieri, R. F. (2010). *Metodologia de la Investigación*. Mexico: Quinta Ediciòn.
- Luna Guerra, A. (2005). *Régimen Fiscal de los Viaticos y Gastos de Representantes*. Mèxico: Ediciones Fiscales ISEF.
- Melèndez Rivera, E. (2009). *Estados Financieros*. Huancayo-Perù.
- Méndez Villanueva, A. (2007). *Teoria y Práctica de Contabilidad*. Mèxico: Autor Editor.
- Rojas Oviedo, R. (2010). Tratamiento Tributario de los Gastos de Viaje. *Revista de Derecho Vox Juris*, 277-299.