



UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS

TESIS

LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SU RELACIÓN CON LA
DECLARACIÓN TRIBUTARIA, A CARGO DEL R Y R
CONTACT CENTER E.I.R.L. PERIODO 2018

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

Bach. PARDO SOLIS JHERLY, JESSICA
Bach. SANCHEZ MUÑOZ SHERLY, MARILYN

LIMA – PERÚ

2020

ASESOR DE TESIS:

Mg. PERCY SUAREZ YMBERTIZ

JURADO EXAMINADOR

DR. FERNANDO LUIS TAM WONG

Presidente

MG. FRANCISCO EDUARDO DIAZ ZARATE

Secretario

DRA. ANA CONSUELO TINEO MONTESINOS

Vocal

DEDICATORIA

A nuestros padres ya que gracias a sus enseñanzas nos hicieron mejores personas.

A Dios por ser nuestra fortaleza en el trayecto de nuestro estudio y por ayudarnos a cumplir nuestro anhelo más deseado.

AGRADECIMIENTO

A Dios por darnos las fuerzas para concluir con nuestro trabajo de investigación.

A nuestros padres y hermanos por su inmenso apoyo, consejos y sobre todo motivación para culminar con el desarrollo de esta tesis.

RESUMEN

El siguiente estudio titulado “Los Estados Financieros y su Relación con la Declaración Tributaria, a cargo del R Y R Contac Center E.I.R.L. periodo 2018” tuvo como objetivo determinar la relación entre los Estados Financieros y su relación con la Declaración tributaria.

La metodología utilizada para el desarrollo de la investigación desde un enfoque cuantitativo, el tipo de estudio a realizar es aplicada y el nivel de investigación es aplicativo-cuantitativa con un diseño no experimental- corte transversal. La muestra para la encuesta estuvo conformada por 6 personas, entre Gerente y jefes de área de la empresa R & R Contact Center E.I.R.L. Las técnicas de recolección de datos fue la encuesta, la recolección de datos se realizó con la aplicación de un cuestionario conformada por 37 preguntas en total de las variables estados financieros y declaración tributaria; para el procesamiento de datos se usó el software SPS versión 24 dando un coeficiente de correlación de Rho Spearman de 0.809, con un nivel de significancia bilateral de 0.00 que es menor a la significación máxima de 0.05. Concluyendo que los Estados financieros se relaciona directamente con la declaración tributaria de R&R Contact Center E.I.R.L.

Palabras Claves: “Estados financieros”, “declaración tributaria”, “elusión tributaria”

ABSTRACT

The following study entitled “The Financial Statements and their Relationship with the Tax Declaration, By the R and R Contact Center E.I.R.L. Period 2018” aimed to determine the relationship between the Financial Statements and their relationship with the Tax Declaration.

The thesis was developed from a quantitative approach, the type of study to be carried out is applied and the research level is applicative-quantitative with a non-experimental-cross-sectional design. The sample for the survey consisted of 6 people, between the Manager and heads of the R & R Contact Center E.I.R.L. The data collection techniques were the survey, the data collection was carried out with the application of a questionnaire made up of 37 questions in total of the variables financial statements and tax declaration; SPS version 24 software was used for data processing, giving a Rho Spearman correlation coefficient of 0.809, with a bilateral significance level of 0.00 that is less than the maximum significance of 0.05. Concluding that the financial statements are directly related to the tax return of R&R Contact Center E.I.R.L.

Keywords: Financial statements , tax return , tax avoidance.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA.....	i
ASESOR DE TESIS:.....	ii
JURADO EXAMINADOR.....	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
ABSTRACT.....	vii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	viii
ÍNDICE DE TABLA.....	xi
ÍNDICE DE FIGURAS	xiii
INTRODUCCIÓN	xv
I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	17
1.1. Planteamiento del problema.....	17
1.2. Formulación del problema	18
1.2.1. Problema general.....	18
1.2.2. Problemas específicos.....	18
1.3. Justificación del estudio.....	19
1.3.1. Justificación Teórica:	20
1.3.2. Justificación Práctica:	20
1.3.3. Justificación Metodológica:	21
1.3.4. Justificación Social:.....	21
1.4. Objetivos de la investigación	21
1.4.1. Objetivo general.....	21
1.4.2. Objetivos específicos	21
II. MARCO TEÓRICO	22
2.1. Antecedentes de la investigación	22
2.1.1. Antecedentes Nacionales	22
2.1.2. Antecedentes Internacionales.....	31
2.2. Bases teóricas de las variables	42
2.2.1. Bases teóricas de los estados financieros	42
2.2.2. Bases teóricas de la Declaración Tributaria	44
2.3. Definición de Términos Básicos	44

2.4.	Descripción de la empresa	53
2.4.1.	Misión	53
2.4.2.	Visión	53
2.4.3.	Actividad económica de la empresa	54
2.4.4.	Organigrama	54
2.4.5.	Información tributaria	54
III.	MÉTODOS Y MATERIALES	64
3.1.	Hipótesis.....	64
3.1.1.	Hipótesis General	64
3.1.2.	Hipótesis Específicas.....	64
3.2.	Variables de estudio	64
3.2.1.	Definición Conceptual	64
3.2.2.	Definición operacional.....	65
3.2.3.	Operacionalización de la variable	67
3.3.	Tipo y nivel de investigación.....	68
3.3.1.	Tipo de investigación	68
3.3.2.	Nivel de investigación	68
3.4.	Diseño y enfoque de la investigación	69
3.4.1.	Diseño de la investigación	69
3.4.2.	Enfoque de la investigación	69
3.5.	Población y muestra de estudio.....	70
3.5.1.	Población	70
3.5.2.	Muestra	70
3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	70
3.6.1.	Técnica de recolección de datos.....	70
3.6.2.	Instrumentos de recolección de datos	71
3.6.3.	Validación de expertos.....	72
3.6.4.	Prueba de confiabilidad	72
3.7.	Métodos de análisis de datos	73
3.8.	Aspectos éticos	74
IV.	RESULTADOS	75
4.1.	Análisis e interpretación	75
4.1.1.	Variable independiente: estados financieros	75

4.1.2. Variable dependiente: declaración tributaria	96
V. DISCUSIÓN	112
5.1. Análisis de discusión de resultados	112
5.1.1. Normalización de la influencia de las variables 1 y 2	112
5.1.2. Planteo de la hipótesis general	112
5.1.3. El Planteo de las hipótesis específicas	113
5.2. La contrastación de hipótesis	116
VI. CONCLUSIONES	117
VII. RECOMENDACIONES	118
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	119
ANEXOS	122
Anexo 1: Matriz de consistencia	123
Anexo 3: Instrumentos	125
Anexo 4: Validación de instrumentos	138
Anexo 5: Matriz de datos	139

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1. Validez de expertos	72
Tabla 2. Nivel de confiabilidad de la variable Estados Financieros	72
Tabla 3. Nivel de confiabilidad de la variable Declaración Tributaria	73
Tabla 4. Escala de interpretación de la confiabilidad	73
Tabla 5. Coeficiente de Correlación de Spearman.....	74
Tabla 6. Pregunta 01	77
Tabla 7. Pregunta 02.....	78
Tabla 8. Pregunta 03.....	79
Tabla 9. Pregunta 04.....	80
Tabla 10. Pregunta 05.....	81
Tabla 11. Pregunta 06.....	82
Tabla 12. Pregunta 07.....	83
Tabla 13. Pregunta 08.....	84
Tabla 14. Pregunta 09.....	85
Tabla 15. Pregunta 10.....	86
Tabla 16. Pregunta 11	87
Tabla 17. Pregunta 12.....	88
Tabla 18. Pregunta 13.....	89
Tabla 19. Pregunta 14.....	90
Tabla 20. Pregunta 15.....	91
Tabla 21. Pregunta 16.....	92
Tabla 22. Pregunta 17	93
Tabla 23. Pregunta 18.....	94
Tabla 24. Pregunta 19.....	95
Tabla 25. Pregunta 20.....	96
Tabla 26. Pregunta 21	97
Tabla 27. Pregunta 22.....	98
Tabla 28. Pregunta 23.....	99
Tabla 29. Pregunta 24.....	100
Tabla 30. Pregunta 25.....	101

Tabla 31. Pregunta 26.....	102
Tabla 32. Pregunta 27.....	103
Tabla 33. Pregunta 28.....	104
Tabla 34. Pregunta 29.....	105
Tabla 35. Pregunta 30.....	106
Tabla 36. Pregunta 31.....	107
Tabla 37. Pregunta 32.....	108
Tabla 38. Pregunta 33.....	109
Tabla 39. Pregunta 34.....	110
Tabla 40. Pregunta 35.....	111
Tabla 41. Pregunta 36.....	112
Tabla 42. Pregunta 37.....	111

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. “El análisis de los Estados Financieros” Wild, J., Subramanyam,K. , Halsey,R, (2007) , (Novena edición) , p.2. “El análisis de los Estados Financieros”. México, Mc Graw Hill.	44
Figura 2. Pregunta 01	75
Figura 3. Pregunta 02.....	76
Figura 4. Pregunta 03.....	77
Figura 5. Pregunta 04.....	78
Figura 6. Pregunta 05.....	79
Figura 7. Pregunta 06.....	80
Figura 8. Pregunta 07.....	81
Figura 9. Pregunta 08.....	82
Figura 10. Pregunta 09.....	83
Figura 11. Pregunta 10.....	84
Figura 12. Pregunta 11.....	85
Figura 13. Pregunta 12.....	86
Figura 14. Pregunta 13.....	87
Figura 15. Pregunta 14.....	88
Figura 16. Pregunta 15.....	89
Figura 17. Pregunta 16.....	90
Figura 18. Pregunta 17.....	91
Figura 19. Pregunta 18.....	92
Figura 20. Pregunta 19.....	93
Figura 21. Pregunta 20.....	94
Figura 22. Pregunta 21.....	95
Figura 23. Pregunta 22.....	96
Figura 24. Pregunta 23.....	97
Figura 25. Pregunta 24.....	98
Figura 26. Pregunta 25.....	99
Figura 27. Pregunta 26.....	100
Figura 28. Pregunta 27.....	101

Figura 29. Pregunta 28.....	102
Figura 30. Pregunta 29.....	103
Figura 31. Pregunta 30.....	104
Figura 32. Pregunta 31.....	105
Figura 33. Pregunta 32.....	106
Figura 34. Pregunta 33.....	107
Figura 35. Pregunta 34.....	108
Figura 36. Pregunta 35.....	109
Figura 37. Pregunta 36.....	110
Figura 38. Pregunta 37.....	111

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación tiene como objeto de estudio determinar la problemática que existe en la empresa R y R Contac Center E.I.R.L. en el distrito de San Borja en cuanto a la declaración tributaria, específicamente por la evasión tributaria.

Si bien sabemos, Hoy en día; los estados financieros a pesar de los años es un tema de suma importancia y de gran interés para la mayoría de países en el mundo, más aún si hablamos sobre el estudio de la problemática de la declaración tributaria, y esto se debe a que dicha variable es sumamente importante.

La declaración tributaria es una herramienta que consiste en la aplicación de los procedimientos tecnológicos de la computación y los diferentes paquetes contables, para realizar las actividades contables, desde el punto de vista del registro de una forma sistemática y automatizada, de las operaciones y demás hechos contables que se suceden dentro de la organización.

En la actualidad se puede observar que hay poca cultura tributaria, y esto implica la evasión de impuestos, haciendo caso omiso el cumplimiento de sus obligaciones tributarias. En todo caso es necesario la mayor sensibilización por parte de los contribuyentes para que sean partícipes ante esta situación y a este gran cambio para el desarrollo del país.

Así mismo este proyecto está dirigido a los estudiantes de la carrera de Contabilidad y Finanzas que están interesados en aprender más de este tema, a los contribuyentes que tengan negocio propio y que por falta de conocimiento e información comenten el gran error de no pagar sus impuestos correctamente ocasionando que su negocio sea cerrado temporalmente, además de pagar una multa también sea clausurado y también a todos aquellos quienes se sienten identificados con este proyecto de investigación.

El resultado que obtendremos será de suma importancia, ya que con ello se mejorará la difusión sobre la administración tributaria, cultura tributaria, control tributario, normas y leyes tributarias, así como el correcto análisis y evaluación de

los Estados Financieros, por consiguiente, este proyecto de investigación puede servir para crear un nuevo instrumento para recolección o examinación de datos, pudiendo así medir otras variables. Es por ello que la presente investigación, fue necesario dividirla en siete capítulos de la siguiente manera:

En el capítulo I: Se desarrolla el planteamiento del problema, la formulación del problema de investigación, teniendo en consideración el enunciado del problema, la justificación de la investigación y los objetivos tanto generales como específicos del mismo.

En el capítulo II: Se describe los antecedentes relacionados con la investigación, el marco teórico – conceptual, en el que se desarrolla la teoría de la variable independiente y dependiente, así como la base teórica de las variables y por ende la definición de términos básicos.

En el capítulo III: Se desarrolla el marco metodológico, en dónde encontraremos la hipótesis de la investigación, nuestras variables de estudio, tipo y el nivel de investigación, el diseño de investigación; la población y muestra; las técnicas, el instrumento, métodos de análisis de datos y aspectos éticos.

En el capítulo IV: Se muestran los resultados obtenidos de nuestro estudio de campo.

En el capítulo V: Se desarrolla el análisis e interpretación de los resultados logrados en el estudio de campo con las que se probaron las hipótesis de investigación.

En el capítulo VI: Se desarrollan las conclusiones de nuestro trabajo de investigación.

En el capítulo VII: Se desarrollan las recomendaciones a las que se ha llegado mediante la investigación realizada.

I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

Hoy en día; el Perú ha sufrido grandes variaciones de evasión de impuestos, en los últimos años los niveles de evasión han aumentado y perjudica al desarrollo económico del país, sobre todo generan déficit fiscal, aumenta la carga tributaria a los buenos contribuyentes, desempleo y retroceso económico. Esta situación trae como consecuencia la desconfianza de parte de los inversionistas.

A nivel mundial; en cada país o Estado es quien decide la cantidad de impuestos que pagan sus contribuyentes. Con respecto a las empresas, toman decisiones económicas en función a los resultados que refleja los estados financieros, sin lugar a duda esta información es confiable y razonable.

En consecuencia, por ello se plantea el concepto de cultura tributaria, para que de esta manera las empresas puedan asumir sus obligaciones tributarias.

A lo largo de los años, con respecto nuestro país, el Perú se encuentra con mayor dificultad para el cumplimiento de las obligaciones tributarias, el ciudadano a todos ellos, sienten fastidio y sobre todo malestar a la hora de pagar sus impuestos; sobre todo cuando no ven beneficios que obtienen, y peor aun cuando pagan puntual sus impuestos en la mayoría de los contribuyentes les llega la carta inductiva en el buzón electrónico, de cualquier forma, la Sunat les quiere fiscalizar.

Por tal motivo, en el presente trabajo de investigación está relacionado con los estados financieros en la declaración tributaria de la Empresa Individual de Responsabilidad Limitada R Y R CONTACT CENTER E.I.R.L., periodo 2018 en nuestro país específicamente en la Avenida Aviación N^o 2839 DPTO 401, LIMA – San Borja.

Es así que, con el fin de demostrar la influencia del incumplimiento tributario en la situación financiera de las pequeñas empresas, hemos desarrollado la presente investigación teniendo como objeto de estudio a un Contact Center ubicado en el Distrito de San Borja, cuyo nombre comercial es R & R Contact Center

E.I.R.L., en donde nuestro principal objetivo fue demostrar cómo los Estados Financieros tienen influencia en la declaración tributaria.

Para demostrar la problemática del trabajo se ha realizado cuestionarios dirigidos al Área de Contabilidad y Finanzas, en los cuales se demostrará en qué grado la gestión contable refleja la realidad económica y financiera de una empresa.

Asimismo, hacemos especial énfasis en que los estados financieros son la fuente principal de información para análisis financiero, de ello depende que tan confiable sean los estados financieros y por ende la calidad del mismo.

Debemos recordar que la contabilidad es un proceso que implica un criterio guiado por principios fundamentales que si bien es cierto es un proceso poco entendido para las personas no especialistas en el área contable, es de suma importancia para la correcta valuación de las empresas y la futura toma de decisiones.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Cuál es la relación entre los estados financieros y la declaración tributaria, a cargo de R y R Contact Center E.I.R.L., periodo 2018?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿Cuál es la relación entre los estados financieros y el estado de situación financiera, a cargo de R y R Contact Center E.I.R.L., periodo 2018?
- ¿Cuál es la relación entre los estados financieros y el estado de resultados, a cargo de R y R Contact Center E.I.R.L., periodo 2018?
- ¿Cuál es la relación entre los estados financieros y el estado financiero comparativo, a cargo de R y R Contact Center E.I.R.L., periodo 2018?

1.3. Justificación del estudio

El desarrollo de la presente investigación “Los estados financieros y su relación con la declaración tributaria, a cargo del R Y R Contact Center E.I.R.L. en el periodo 2018” es fundamental ya que, a través del tema, pretende dar a conocer a los empresarios a que tomen conciencia frente al pago de sus obligaciones tributarias.

Evitando de esta manera la evasión tributaria que inciden en no pagar sus impuestos correctamente al estado, lo cual genera a las causas y consecuencia que se generaría al evadir los impuestos, y de esta manera tomen conciencia y les pueda permitir tomar una mejor decisión, diseñando eficazmente métodos y estrategias, logrando así concientizar el cumplimiento voluntario de sus obligaciones correctamente.

A los consumidores que son ellos quienes pagan los impuestos a la hora de consumir un producto o servicio por que el impuesto viene incluido en el producto que es el dinero para el estado para que así el Estado siga realizando obras públicas para el desarrollo del país y dar una mejor calidad de vida a los ciudadanos.

Este trabajo de investigación permitirá a los estudiantes, profesionales de la carrera de contabilidad la mayor facilidad en la realización de sus proyectos de investigación, relacionado con este mismo tema, tengan como guía este proyecto.

Dar a conocer que pagar los impuestos son un gasto muy importante para cualquier persona, todos debemos pagar impuestos para mantener la sociedad en funcionamiento, la mayoría de la gente se queja de los impuestos y la paga de mala gana piensan que son injustos y demasiado altos para pagar esa cantidad. Se pretende por lo tanto mejorar y facilitar la enseñanza de la Contabilidad, la cual se ha visto afectada en los últimos años.

No obstante, debemos crear conciencia tributaria, ya que la tributación es muy importante para el bienestar del ciudadano y para los contribuyentes mismos, porque si no todo fuera un verdadero caos.

Aporte científico: La presente investigación será de mucha ayuda y utilidad a las empresas, lectores e interesados, puesto que brindará aportes muy significativos; en especial a las empresas, así como también a los profesionales y alumnos enmarcados en el área tributaria.

Aporte administrativo: Representa un aporte de gran importancia para la Administración Tributaria, en la medida que permita aportar soluciones a la situación planteada, y esclarecer la preocupante situación; puesto que el impago, cualquiera sea el tipo de tributo al que afecte, influye negativa y considerablemente en la gestión de las empresas, originando así, el cierre del local paralización y el desarrollo de sus actividades.

1.3.1. Justificación Teórica

La presente investigación se realizó con el propósito de aportar conocimientos a los estudiantes de nuestra carrera o público en general, para que de tal forma puedan usarlo como herramienta de apoyo o consulta, ya que hemos considerado diversos enfoques de autores conocedores del rubro.

Asimismo, hemos encuestado a los trabajadores de la empresa R & R Contact Center E.I.R.L. y de esa forma se determinó la importancia e influencia de los Estados Financieros en la Declaración tributaria.

1.3.2. Justificación Práctica

Consideramos que nuestro trabajo de investigación cuenta justificación práctica ya que hemos analizado el problema y hemos propuesto estrategias que pueden ayudar significativamente a solucionar el mismo.

Por otro lado, el presente trabajo es de especial interés ya que es para obtener el título profesional de Contador Público de la Universidad Privada Telesup, asimismo, para gestionar el presente trabajo de investigación hemos usado nuestra experiencia laboral en sectores privados para que de esta forma sea de mayor utilidad y apoyo para todo el que esté interesado en el tema.

1.3.3. Justificación Metodológica

Para lograr satisfactoriamente los objetivos del estudio, hemos usado técnicas de investigación cuantitativa enfocándonos en el análisis de los Estados Financieros para demostrar que efectivamente tienen influencia en la declaración de los tributos.

1.3.4. Justificación Social

Mediante el presente trabajo de investigación se brinda aportes de utilidad para los empresarios, alumnos e interesados en el tema, así como también a los profesionales enmarcados en el área contable y tributario.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Determinar la relación entre los estados financieros y la declaración tributaria, a cargo de R y R Contact Center E.I.R.L., periodo 2018.

1.4.2. Objetivos específicos

- Establecer la relación entre los estados financieros y el estado de situación financiera, a cargo de R y R Contact Center E.I.R.L., periodo 2018.
- Establecer la relación entre los estados financieros y el estado de resultados, a cargo de R y R Contact Center E.I.R.L., periodo 2018.
- Establecer la relación entre los estados financieros y el estado financiero comparativo, a cargo de R y R Contact Center E.I.R.L., periodo 2018.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

Para llevar a cabo el desarrollo del presente estudio, se realizó la búsqueda de investigaciones nacionales e internacionales de las distintas universidades, encontrándose trabajos de investigación que se detallan a continuación:

2.1.1. Antecedentes Nacionales

Ribbeck, Ch. (2014) “Análisis e interpretación de estados financieros: herramienta clave para la toma de decisiones en las empresas de la industria metalmecánica del distrito de Ate Vitarte”, Universidad San Martín de Porres, Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

El trabajo de investigación, tuvo el siguiente objetivo: Determinar la influencia del análisis e interpretación de estados financieros en la toma de decisiones en las empresas de la industria metalmecánica del Distrito de Ate Vitarte, 2015. Sus conclusiones fueron:

- 1) En primer lugar, de acuerdo a los resultados de la investigación, el autor puede afirmar que el 50% de las empresas de la industria metalmecánica del distrito de Ate Vitarte, no realizan un diagnóstico financiero porque no cuentan con información contable actualizada, y en consecuencia no realizan una planificación financiera que les permita tomar una adecuada decisión de financiamiento.
- 2) Que la mayoría de empresas de la industria Metalmecánica consideran que el Diagnóstico Económico debe ser utilizada como una herramienta de dirección y control para la toma de decisiones, sin embargo, estas no utilizan el mencionado diagnóstico ocasionando que las decisiones no sean las más adecuadas.
- 3) Visto que una gran parte de empresas de la industria metalmecánica no utilizan el Valor Económico Agregado - EVA como una herramienta clave en la planificación estratégica, a pesar de que consideran a este instrumento

como un factor importante para lograr analizar el flujo de caja, la rentabilidad sobre la inversión y fondos propios, por lo tanto, no realizan una adecuada decisión de inversión.

- 4) Finalmente, un gran número de empresas presenta un bajo nivel de competencia, debido a que no cuentan con información financiera útil y en el tiempo debido; la información contable es utilizada para fines de cumplimiento fiscales más que para fines gerenciales, de tal modo que no realizan un adecuado control de sus operaciones, ocasionando que la toma de decisiones no sea la más correcta y oportuna.

Abanto, L. (2017) "Análisis financiero y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Representaciones y Servicios Fernández E.I.R.L, provincia de Lima, año 2017"

El trabajo de investigación, tuvo como objetivo: Determinar la incidencia del análisis financiero en la gestión financiera de la empresa Representaciones y Servicios Fernández E.I.R.L, provincia de Lima en el año 2017. Sus conclusiones fueron:

- 1) En primer lugar, el análisis financiero incide en la gestión financiera de la empresa Representaciones y Servicios Fernández E.I.R.L, debido a que la empresa acumula un 35.6% en cuentas por cobrar a sus clientes en relación al total de los activos, lo que genera un capital ocioso y al realizar una ejecución de política de créditos deficientes no produce resultados óptimos, se pierde capital de trabajo disminuyendo su liquidez y reduciendo su rentabilidad.
- 2) En segundo lugar, la situación económica y financiera de la empresa Resefer E.I.R.L., al ser evaluada mediante indicadores financieros se ha obtenido que ambas situaciones son buenas, puesto que la entidad cuenta con un aceptable capital de trabajo de S/. 353,547, un buen grado de liquidez ácida de 0.89, una buena rotación de inventarios de 5.68 veces, y una aceptable rentabilidad neta del 9.88%; lo cual demuestra que la empresa puede hacer frente a sus obligaciones y generar un estable superávit.

- 3) Que, mediante el desarrollo de cuestionarios de control interno en el área financiera y producción, se afirma que la gestión financiera cuenta con algunas deficiencias, las cuales se han podido identificar y están concernientes al personal, la administración de los cobros y pagos, el control documentario, el desarrollo de las operaciones dentro de las áreas donde se lleva el control del efectivo y la inversión en la innovación.
- 4) Para terminar, la empresa Resefer E.I.R.L. cuenta con deficiencias en el área financiera, para lo cual se ha propuesto mejoras que permitirán manejar adecuadamente el efectivo, reducir el capital ocioso y eliminar la morosidad, que han de implementarse para optimizar el desarrollo adecuado de las operaciones económicas y financieras dentro de la organización.

Arias, R. (2016) "Influencia de los Estados Financieros en la toma de decisiones gerenciales de la empresa Grupo Porvenir Corporativo E.I.R.L., periodos 2014 – 2015"

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo: Evaluar y analizar la influencia de los estados financieros en la toma de decisiones gerenciales de la Empresa Grupo Porvenir Corporativo E.I.R.L. periodos 2014 – 2015.

En el análisis del mismo, el autor, consideró los rubros de las cuentas del Balance General y el Estado de Ganancias y Pérdidas con el fin de comprender el grado de variabilidad de los resultados obtenidos en dos ejercicios económicos, según los índices financieros, análisis vertical y horizontal; en los periodos 2014 y 2015. Sus conclusiones fueron:

- 1) Que la empresa no cuenta con la información económica y financiera en su debida oportunidad y tampoco se realiza el análisis respectivo de los estados financieros o en su defecto se ha realizado solo en alguno de ellos de manera esporádica; podemos mencionar que la información no se presenta a tiempo por la falta de interés del gerente así como el descuido de la aplicación de métodos de análisis ; los objetivos perseguidos en la investigación han sido debidamente cumplidos al realizar el análisis vertical y horizontal que requería la empresa , teniendo como resultados más resaltantes , la inversión o activo total , descendió para el año 2015 a S/. 175,335.89 y al 31

de diciembre del 2014 fue de S/. 225,245.52 neto, habiéndose disminuido en S/. 49,909.63 representando el 22.16% y los préstamos con instituciones financieras de S/. 189,000.00 fue cubierta en el año 2015 en un 63.62% con respecto al año 2014; concluyendo que estos resultados nos sirven para tener información oportuna por ende mejorar de manera favorable en la toma de decisiones para el futuro.

- 2) De manera que el análisis financiero no cuenta con una aplicación permanente de los indicadores de gestión, liquidez, rentabilidad y solvencia, siendo estos partes esenciales del análisis económico financiero, constituyen una herramienta vital para la toma de decisiones. Como resultado, en la empresa al aplicar estos índices financieros presento una disminución de los índices de rentabilidad; siendo los índices que disminuyó considerablemente: Rentabilidad sobre el capital contable de S/. 4.53 para el año 2014, sufriendo una disminución de S/ 2.13 y Rentabilidad de los Activos, siendo para el año 2014 de S/ 0.48 y en el 2015 de S/. 0.14, habiendo disminuido en un S/.0.34; el gerente de la Empresa con atribuciones de toma de decisiones, no valoran en su real dimensión la importancia de contar con información financiera oportuna y confiable, por desconocimiento del uso de herramientas modernas de gestión financiera. Asimismo, el autor, señala que los objetivos planteados en la investigación han sido cumplidos al aplicar los índices de rentabilidad, solvencia, liquidez y gestión que necesitaba la empresa con el fin de verificar las debilidades y tomar decisiones favorables a partir de ello.
- 3) Finalmente, el autor concluye que el análisis e interpretación de los estados financieros, constituye una herramienta de gran utilidad para una adecuada y oportuna toma de decisiones.

Dávila, K. (2018) "Los estados financieros como herramienta y su influencia en la toma de decisiones de la empresa Nexos Operador Logístico S.A.C. 2018 – Lima - Lurín"

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo: Demostrar como los estados financieros influyen en la toma de decisiones de la empresa Nexos Operador Logístico S.A.C. 2018. Sus conclusiones fueron:

- 1) Antes de nada, el autor subraya que evidentemente los estados financieros sí influyen en la toma de decisiones en la empresa Nexos Operador Logístico S.A.C. 2018; ya que por medio de estos se podrá tomar mejores decisiones haciendo que la empresa opere de manera óptima. De esta manera, el autor determinó que, tras contrastar la información del estado financiero de la empresa, se logrará tener un mejor flujo de efectivo a disposición para la toma de decisiones de inversiones en la empresa Nexos Operador Logístico S.A.C. 2018.
- 2) Asimismo, mediante la contrastación con la información obtenida, concluyó que la liquidez se incrementa mediante la aplicación de los estados financieros, corroborando la influencia que recibe de estos para poder realizar una óptima toma de decisiones.
- 3) En particular, corrobora que el análisis de la situación financiera, a través de sus indicadores financieros, con los que se estudió a la empresa Nexos Operador Logístico S.A.C. 2018; optimiza la toma de decisiones para una mejor gestión de las actividades de la empresa, ya sea gestión de personal, como de gestión de operaciones.
- 4) Como resultado, la contrastación con la información obtenida, el autor, concluye que la liquidez se incrementa mediante la aplicación de los estados financieros, corroborando la influencia que recibe de estos para poder realizar una óptima toma de decisiones.

Tay, K. (2017) “Relación del análisis de los estados financieros en la toma de decisiones de la empresa Gitano S.R.L. periodos 2014 y 2015”

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo: Determinar el grado de incidencia del análisis de los estados financieros en la toma de decisiones, en la Empresa de Transportes Gitano S.R.L. en la ciudad de Trujillo, durante los periodos 2014 y 2015. En base a los datos obtenidos sus conclusiones fueron:

- 1) En primer lugar, determinó que, la empresa en estudio no toma sus decisiones en base al análisis de sus Estados financieros, en ninguno de los periodos evaluados la gerencia solicitó un análisis de sus Estados Financieros para verificar su situación económica real y así poder decidir con eficacia cada decisión tomada. De manera que por esta situación el área contable no realiza los análisis de los estados financieros para exponer la situación económica de la empresa
- 2) Por otra parte, las decisiones de los socios y la gerencia de la empresa en estudio se toman de forma empírica, solo para resolver un problema a corto plazo, sin evaluar las consecuencias que genera para la empresa esas mismas decisiones a un largo plazo puesto que el análisis de sus Estados Financieros no tiene influencia alguna para la toma de decisiones, pues no es considerado como una herramienta para el crecimiento de la empresa.
- 3) Para terminar, el autor hace énfasis en que no existe la aplicación del Análisis de los estados financieros en la toma de decisiones de la Empresa de Transportes Gitano S.R.L., lo cual implica que los dueños de la empresa tengan una idea distorsionada de los resultados que obtienen del negocio según la forma que desarrollan sus procedimientos en base a sus propias decisiones y esto a su vez da como resultado que no alcancen la rentabilidad deseada, puesto que cuenta con excesiva liquidez y con activos ociosos que no favorecen al rendimiento de la empresa.

Irrazabal, V (2017) “Aplicación del análisis e interpretación de los estados financieros y su incidencia para la toma de decisiones en una empresa de Transportes urbano de lima metropolitana en el periodo 2015”

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo: Aplicar el análisis e interpretación de estados financieros con incidencia en la toma de decisiones en una empresa de transportes urbano de Lima Metropolitana en el periodo 2015. Sus conclusiones fueron:

- 1) Que, de acuerdo a los resultados obtenidos mediante el análisis de ratios financieros, el autor, concluye que, mediante la aplicación del análisis e interpretación de los estados financieros del 2014, los gerentes de la

empresa de transportes Copacabana S.A. han podido tomar mejores decisiones que han contribuido favorablemente en el crecimiento económico de la gestión del 2015.

- 2) En cuanto a los resultados obtenidos mediante las encuestas realizadas a los trabajadores del área de Contabilidad y Finanzas, identificaron los siguientes puntos críticos en la gestión del 2014:
- 3) Con relación al encargado del área de Finanzas no tiene experiencia ni es especialista en la rama debido a que no existe una comunicación adecuada entre el área de Contabilidad y Finanzas
- 4) Por otra parte, no existe el compromiso de la mayoría del personal administrativo en el registro de la información de ingresos y egresos de la empresa.
- 5) Así pues, la Gerencia no considera en muchas ocasiones la información financiera como medio de apoyo en la planeación, organización y dirección de la empresa
- 6) En definitiva, los resultados obtenidos mediante el análisis de ratios financieros, podemos concluir que mediante la aplicación del análisis e interpretación de los estados financieros se puede resolver los puntos críticos que se identificaron en la gestión del 2014 tomándolas acciones necesarias para mejorarlos y/o solucionarlos y esto se puede ver reflejado en los resultados de los ratios financieras de la gestión del 2015.

Pariona, M. (2019), en su tesis titulada “Declaración tributaria virtual de rentas de tercera categoría y su incidencia en la disminución de la evasión de impuestos en la provincia de Huamanga. 2017”, de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Ayacucho. Perú,

Conclusiones:

Respecto al objetivo específico 1

El proceso de la declaración tributaria virtual de rentas de tercera categoría para lograr la eficiencia y continuidad del mismo en la provincia de Huamanga,

presenta un grado alto de desconocimiento, por decir el 66.7% asegura que no está informado del régimen tributario al que pertenece; también el 63.3% determinan que desconocen los requisitos y condiciones del régimen tributario; finalmente el 46.7% determina que el servicio en línea o declaraciones virtuales facilita el cumplimiento tributario de los contribuyentes

Respecto al objetivo específico 2

La falta de cultura tributaria en declaraciones virtuales en rentas de tercera categoría en la provincia de Huamanga, presenta un nivel bajo de acuerdo a los resultados de las encuestas y anteriores estudios, por decir 50% de los encuestados determina la falta de cursos de capacitación en temas tributarios para los interesados; también el 60% no tiene conocimientos de los diferentes impuestos que existe.

Respecto al objetivo específico 3

La magnitud de la evasión de impuestos de rentas de tercera categoría en la provincia de Huamanga, presenta un nivel alto de acuerdo a los resultados de las encuestas, por decir el 60% de los encuestados determinaron que la región de Ayacucho evade impuestos con relación a otras regiones; en otra el 73.3% de los encuestados determinan que debe existir mayor control del mismo, como también el 93.4% aseguran que las personas naturales y jurídicas que pertenecen al régimen general usan artificios para pagar menos impuestos.

Respecto al objetivo general

Finalmente se concluye alegando que a partir de la investigación realizada y en enlace con estudios precedentes, existe una gran cantidad de persona naturales y jurídicas que pertenecen al régimen general de rentas de tercera categoría, que no tienen información y 64 desconocen los procedimientos y condiciones del régimen tributario; como también se asegura que hay alto nivel de la falta de cultura tributaria; así mismo la magnitud de la evasión tributaria presenta un nivel alto, a partir de los resultados obtenidos en la encuesta.

Córdova, S. (2019). En su tesis titulada, "Las declaraciones tributarias del restaurante la mediterránea de la provincia de Huaraz-2017", de la Universidad

Católica Los Ángeles Chimbote, Huaraz-Perú, tuvo como objetivo principal, determinar las declaraciones tributarias del Restaurant “LA MEDITERRANEA” de la provincia de Huaraz, 2017 y su metodología fue: se utilizó el diseño descriptivo no experimental, tipo cuantitativo y el nivel descriptiva. Como conclusión concluyo que la empresa cumple con presentar las declaraciones y hacer respectivos pagos de los tributos que le competen, según las normas en las fechas establecidos por la Administración Tributaria. Esto quiere decir que la empresa es responsable en cumplir con sus obligaciones tributarias. Y finalmente recomienda al restaurant “La Mediterránea” seguir cumpliendo de manera voluntaria y responsable con las obligaciones de declarar y pagar los impuestos según el cronograma establecido por la administración tributaria; para no incurrir en desacato a la autoridad que pueda devenir en sanción aplicadas con la Sunat. Seguir cumpliendo con las declaraciones y pago de todas las contribuciones que le corresponda, según la normativa, para evitar sanciones. Seguir cumpliendo de manera voluntaria con el pago de las tasas que esta afecta, según normatividad establecida por la municipalidad de Huaraz. Es importante que la empresa siga cumpliendo con sus obligaciones tributarias como presentar las declaraciones juradas a la SUNAT, en los plazos oportunos establecidos por la normatividad vigente en materia tributaria y de forma voluntaria.

Yactayo, G (2016) en su tesis denominada “Caracterización de la evasión tributaria del impuesto a la renta-tercera categoría de las Mypes rubro transporte, distrito de la Victoria-Lima 2015”; de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Quien luego de haber realizado el estudio, tuvo como objetivo principal, la caracterización de la evasión tributaria y su incidencia en la recaudación tributaria. Como método general, el diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo) considerada como Investigación aplicada, esto debido a los alcances prácticos aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información, como resultado se obtuvo que es urgente la elaboración de un plan coordinado de todos los entes que intervienen para frenar este flagelo. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe la evasión tributaria por un mal trabajo del ente recaudador que pareciera un ente inquisidor de la edad media y no un organismo moderno capaz de frenar el flagelo de la evasión. Finalmente llego a la

conclusión que se resumirían en la necesidad de elaborar estrategias modernas con beneficios reales que atraigan a los evasores e informales a trabajar bajo un marco legal.

Atoche (2016) en su tesis “La Cultura Tributaria y su Impacto en el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias mensuales de Igv-Renta en los comerciantes minoristas de abarrotes del Mercado Modelo de Sullana en el año 2015” de la Universidad Nacional del Callao. Callao. Perú, quien luego de haber realizado el estudio y análisis correspondiente, llegó a la conclusión de que los negocios de los comerciantes minoristas de abarrotes en el mercado modelo de Sullana son sólidos y estables, ya que han logrado mantenerse dentro de la actividad comercial por más de 21 años. Por ser comercio de artículos de primera necesidad la demanda es diaria, por lo que generalmente según el análisis arroja que un 84% de los comerciantes minoristas en estudio, trabaja los 7 días de la semana para generar mayores ingresos.

2.1.2. Antecedentes Internacionales

Pelayo, B (2014) “Análisis Financiero de la empresa “Valeo” 2008 - 2011” de la Universidad Autónoma de México, Facultad de Contaduría y Administración.

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo: El análisis financiero de la empresa “Valeo” durante el periodo 2008 – 2011. Sus conclusiones fueron:

- 1) Concretamente, en el año 2008 el mercado de automóviles se vio impactado por la crisis financiera, lo que llevo a la contracción del crédito de los consumidores y por consiguiente a la crisis económica. Asimismo, en septiembre del 2008, las ventas de vehículos nuevos en Europa alcanzaron su nivel más bajo en una década, ya que la disminución de la producción de automóviles se aceleró en el cuarto trimestre de 2008. Como estrategia de control de costos y a fin de mantener la competitividad, la empresa Valeo redujo la plantilla de personal de 5000 empleados en todo el mundo, principalmente en los países europeos de alto costo; nuevos programas de reducción de costos fueron implantados, se estableció una nueva política de

gestión rigurosa del efectivo. La pérdida reportada al cierre fiscal del año 2008 fue de un total de 199 millones de euros.

- 2) En cuanto al año 2007, los ingresos por la operación se vieron reducidos de 9%; debido principalmente a impactos en precios y volúmenes de los productos, al tipo de cambio y cambios en el perímetro de operación. Por ende, las ventas registraron pérdidas en Norteamérica y Europa por un total de -14% y -12% respectivamente. Los principales clientes impactados fueron Chrysler y General Motors.
- 3) Por otra parte, los gastos de R&D, ventas y gastos de producción se vieron reducidos en promedio de 5.9%. Al final del año 2008, los inventarios se vieron reducidos de 66 millones de euros, los gastos de capital aumentaron por 56 millones de euros. El patrimonio neto de los accionistas se vio reducido por 420 millones de euros y la deuda neta aumento de 22 millones con respecto al 2007.
- 4) Por consiguiente ,para el año 2009, las ventas se redujeron de 18% con respecto al año 2008, después de un difícil primer trimestre del año 2009, durante el cual Valeo registro una caída de 33% de las ventas ,el grupo se benefició de un cambio en la producción de automóviles que comenzó en el segundo trimestre del año gracias a la implementación del esquema de bonos al programa de renovación de la flota vehicular en Europa, así como al crecimiento acelerado en los países emergentes y en particular Asia.
- 5) En pocas palabras, el margen de utilidades de Valeo en el último cuarto del 2009 registro el margen más alto después de 2004, con un total de 17.7%. Los gastos de R&D representaron 6.3% de las ventas netas. El margen de operación al cierre del año fue de 1.8%, reportando una pérdida de -153 millones de euros y perdidas por acción de 2.04 euros. El capital social fue de 722 millones de euros.
- 6) Asimismo, el año 2010 registro ventas totales 9,632 millones de euros, es decir, un incremento de 28%, con respecto al año anterior; estos impactos se vieron reflejados principalmente en Norteamérica y Asia. El margen de utilidades reportado fue de 18%, es decir +2.8 puntos con respecto al 2009.

El resultado de operación fue de 617 millones de euros. Los impactos en el margen de utilidad bruta en el año 2010 se debieron principalmente al incremento en los volúmenes de producción y a las productividades en la mano de obra directa, el impacto negativo en el costo de la materia prima fue principalmente en el aluminio y el cobre. Los ingresos netos mejoraron de 3.8% con respecto al 2009, reportando un total de 365 millones de euros; esto se explica, entre otras razones, debido al estricto control de las inversiones de capital. Las ganancias por acción reportadas al cierre del año 2010 fueron de 4.86 euros por acción.

- 7) En resumen, en el cierre del año 2011, Valeo reporto un aumento en las ventas más rápido que en el mercado en cada una de las regiones donde se encuentra ubicado, esto se explica gracias a el mix de productos favorable, así como el posicionamiento con los clientes; en Norte América, por ejemplo, se registró un crecimiento de 21 puntos porcentuales por encima del crecimiento del mercado. Otra de las razones que explica este crecimiento, fue la adquisición de Niles por 227 millones de euros. El margen de utilidad bruta fue de 1,843 millones de euros o 17% de las ventas; el impacto de -1.1% vs 2010 se debió principalmente al incremento en el costo de la materia prima, principalmente de las tierras raras (rare earth elements en inglés) provenientes principalmente de China, y utilizadas en distintas aleaciones para productos Valeo. Hubo también, eventos no recurrentes como el terremoto en Japón y las inundaciones en Tailandia que provocaron temporalmente disminución de la capacidad de producción de las plantas instaladas en estos países.
- 8) En conclusión, el margen de operación aumentó 14% con respecto al año 2010 reportando un total de 704 millones de euros. Valeo continuó invirtiendo en investigación y desarrollo aumentando los gastos en 4%. La utilidad neta reportada fue de 427 millones de euros +3.9% con respecto al año anterior. Las ganancias por acción fueron de 5.68 euros.

Boscán, D, González, E, Pérez, F y Sulbarán, M (2012) "Análisis de los Estados para los Periodos 2009, 2010 y 2011 en la Empresa Víveres La curva, C.A "Facultad de Ciencias Administrativas, Escuela de Contaduría Pública.

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo: El análisis de los estados financieros para los periodos 2009, 2010 y 2011 en la Empresa Víveres La curva, C.A. Sus conclusiones fueron: En primer lugar, la presente investigación estuvo dirigida a analizar los estados financieros para los periodos 2009, 2010 y 2011 en la en la Empresa Víveres La curva, C.A. En relación con la investigación, para cumplir dicho objetivo se estructuró un marco teórico sustentado en los planteamientos de Amat (2003), Block y Hirt (2005), Brito (2009) ,Chillida (2009) ,Mina (2002), Montesinos (2007) , Ortiz (2003) , Perdomo (2007) , Romero (2006) ,Ruiz (2003) , Santillana (2003) , entre otros. Asimismo, el tipo de investigación fue con un diseño documental no experimental longitudinal de evolución de grupos debido que se midió y analizó diversos aspectos como la situación económica que muestra los estados financieros, así como la estructura de los activos, pasivos, ingresos y egresos, todo esto es para dar respuesta a los objetivos planeados. Es por ello que la población objeto a estudio estuvo conformada por los estados financieros constituidos por el balance general, estados de resultados, flujo de efectivo y estado de movimiento de patrimonio. Finalmente, la información se obtuvo mediante la aplicación de una guía de observación conformada por treinta y cinco (35) unidades de análisis la cual fue validada por tres (3) expertos de la facultada de ciencias administrativas. En la cual ,los resultados se analizaron en forma cuantitativa a través del análisis de los estados financieros donde se observó en primera instancia una disminución en las ganancias líquidas y en la rentabilidad ,motivado en primer lugar a los gastos financieros , de personal y generales administrativos por lo que se ha recomendado el análisis periódico de los estados financieros a fin de ir determinando las desviaciones económicas para aplicar los correctivos administrativos y gerenciales necesarios.

Torres, J (2015) “Análisis financiero con la implementación de las NIIF en Colombia” Colegio de Estudios Superiores de Administración –CESA

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo: El análisis financiero de las NIIF en Colombia. Sus conclusiones fueron: Antes que nada, el objetivo principal a desarrollar como base fundamental de esta investigación que gira en torno al fenómeno NIIF vs análisis financiero se traduce en: Determinar el impacto de la implementación de las NIIF en el análisis financiero cuantitativo y

cualitativo en el proceso de toma de decisiones para la adjudicación de crédito, para lo cual es importante alcanzar los siguientes objetivos específicos: Por lo cual para identificar las diferencias principales entre la norma local y las NIIF. Por otra parte, valorar el impacto en los indicadores de desempeño de forma general y específicamente en los indicadores de solvencia y endeudamiento en los que se enmarca el proceso de adjudicación de créditos. Asimismo, definir un conjunto de lineamientos a tener en cuenta en el análisis financiero con base en la información cualitativa que proporcionan las revelaciones a los estados financieros. En concreto, con base en el resultado obtenido se emitirá una serie de lineamientos, recomendaciones y ajustes para realizar un análisis financiero efectivo bajo el nuevo estándar internacional. Es necesario precisar que el desarrollo de esta investigación estará limitado a las empresas del sector real del Grupo 1 definidas en el decreto 2784 de 2012 del Ministerio de Industria y Comercio, teniendo en cuenta que el Grupo 14: Tenemos que aplicar las Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia de forma plena. Señala que será el primero en implementar las NIIF en Colombia: (i) Periodo de preparación obligatoria: 1 de enero al 31 de diciembre de 2013, (ii) Balance de apertura: 1 de enero de 2014 (iii) Periodo de transición: 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, (iv) Fecha de aplicación a nivel transaccional: 1 de enero de 2015 y (v) Fecha del primer reporte oficial bajo NIIF: 31 de diciembre de 2015.

Ya que de acuerdo con el decreto 2784 de 2012, las empresas que forman el Grupo deben cumplir con alguno de los siguientes requisitos: a) Emisores de valores; b) Entidades de interés público; c) Entidades que tengan Activos totales superiores a treinta mil (30.000) SMMLV o planta de personal superior a doscientos (200) trabajadores; que no sean emisores de valores ni entidades de interés público y que cumplan además cualquiera de los siguientes requisitos: (i). ser subordinada o sucursal de una compañía extranjera que aplique NIIF; (ii). ser subordinada o matriz de una compañía nacional que deba aplicar NIIF; (iii). realizar importaciones (pagos al exterior, si se trata de una empresa de servicios) o exportaciones (ingresos del exterior, si se trata de una empresa de servicios) que representen más del 50% de las compras (gastos y costos, si se trata de una empresa de servicios) o de las ventas (ingresos, si se trata de una compañía de servicios), respectivamente, del año inmediatamente anterior al ejercicio sobre el que se

informa, o (iv) ser matriz, asociada o negocio conjunto de una o más entidades extranjeras que apliquen NIIF. Para concluir, está constituido por entidades que a la luz del interés público, conveniencia nacional y relación costo beneficio requieren un tratamiento diferencial y prioritario.

Correa, D (2018) “Análisis e Interpretación de los Estados Financieros en la empresa “El pollo Serrano”, de la ciudad de Loja, periodos 2015 – 2016, Facultad Jurídica, Social y Administrativa, Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja.

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo: El análisis e interpretación de los estados financieros de la empresa “El pollo serrano” de la ciudad de Loja, periodos 2015 – 2016. Sus conclusiones fueron:

- 1) Para empezar, luego de haber realizado el trabajo de tesis, referente al Análisis Financiero a los Estados Financieros en la empresa “El Pollo Serrano” de propiedad de la Sra. Rosa Serrano, se llegan las siguientes conclusiones.
- 2) En segundo lugar, mediante la aplicación del análisis vertical y horizontal según la Estructura Financiera-Económica de los períodos 2015-2016 se determinó que la empresa cuenta con mayor peso en el Activo No Corriente al aplicar el análisis horizontal se visualiza la variación más significativas en la cuenta Propiedad Planta y Equipo presenta una variación negativa de \$ (36.164,45) que equivale al -22,10% por la venta de tres vehículos en el 2016, utilizando los mismo para liquidar el préstamo con el Banco de Loja, pago de gran parte de la deuda con Teojama Comercial S.A, se realizó mejoras a las instalaciones y la compra de maquinaria y equipo.
- 3) Seguidamente, en la aplicación de los indicadores de actividad no se contó con el Estado de Situación Financiera del año 2014, lo que ocasiono variaciones significativas al momento de determinar la agilidad de recuperación de los créditos y la rotación de los inventarios. En los indicadores de rentabilidad se realizó el cálculo de la utilidad neta debido que la empresa solo realiza el cálculo de la utilidad operativa.

- 4) Por consiguiente, la Liquidez de la empresa en el año 2016 refleja un aumento de \$0,92 demostrando que se tiene suficientes recursos para cancelar las obligaciones, la rentabilidad creció de 1,13% en el 2015 a 1,31% en el año 2016 estableciendo que se ha optimizado los recursos, posteriormente el ciclo del efectivo con un aumento de -0,54% días en el 2015 a 1,75 días en el año 2016, comprobando que la empresa si posee efectivo para trabajar de forma inmediata en el período 2016, el nivel de endeudamiento es de 32,37% en el año 2015 y con una reducción de 19,73% en el año 2016, reflejando la disminución por la cancelación oportuna de las deudas.
- 5) Por lo cual, con la aplicación del Sistema Dupont se obtuvo que el margen de ganancia provenga de la rentabilidad sobre el patrimonio con 8,11% en el 2015 y 7,21% en el 2016 que sobre la rentabilidad de sus activos totales. El indicador (EVA) presenta una cantidad de \$27.139,46 en el año 2015 y \$26.691,90 en el período 2016, se demuestra que la inversión realizada ha creado valor en los dos períodos.
- 6) Finalmente, los objetivos planteados en el trabajo de tesis fueron logrados en su totalidad, a través del análisis horizontal, vertical e indicadores financieros y finalmente el informe, permitieron conocer la situación económica y financiera que posee la empresa en los años realizados.

Balarezo, S y Fajardo, V. (2015) "Análisis e Interpretación a los Estados Financieros bajo el enfoque de razones financieras a partir de la nueva presentación de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera", Facultad de Administración, Carrera de Contabilidad y Auditoría, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo: El análisis e interpretación de los estados financieros bajo el enfoque de razones financieras a partir de la nueva presentación de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera. Sus conclusiones fueron: En primer lugar, indica que la elaboración de los Estados Financieros no debe quedar plasmado solo en números, al contrario, se debe ir más allá de los números dando comienzo a la etapa analítica.

Analizar los estados financieros permite conocer la realidad de la empresa y evaluar el rendimiento económico – financiero para tomar decisiones empresariales adecuadas.

En particular, interpretar los estados financieros bajo el nuevo enfoque NIIF ayuda a los usuarios a complementar la información y tener mayor eficiencia en las áreas administrativas, financieras, etc. Por tanto, analizar e interpretar correctamente los estados financieros, implica conocer la normativa contable y estar al tanto de todos los sucesos dentro de la compañía, para transmitir correctamente la información obtenida.

En suma, contar con un manual comparativo de las principales razones financieras, sirve de ayuda a los usuarios de la información, a realizar un correcto análisis e interpretación de los estados financieros. En resumen, las nuevas consideraciones contables para presentar saldos razonables en las distintas partidas de los estados financieros, como efectivo y equivalentes de efectivo ; provisión por deterioro de inventarios ; valor neto realizable, propiedades , planta y equipo , su deterioro y reconocimiento de los costos de desmantelamiento como contrapartida de un pasivo; propiedades de inversión ; y , gastos reconocidos en el periodo en el que incurren , presentan una alta incidencia no solamente al momento de tomar decisiones los directivos sino también en la forma de reconocer , medir , valorar y revelar la información por parte del profesional contable al analizar e interpretar los estados financieros.

Mijangos, B (2007) “Análisis de Estados Financieros de una Distribuidora de Línea Blanca aplicando el valor económico EVA “Facultad de Ciencias Económicas, Carrera de Contabilidad y Auditoría, Universidad de San Carlos de Guatemala

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo: El análisis de sus Estados Financieros de una Distribuidora de Línea Blanca aplicando el valor económico EVA. Sus conclusiones fueron: La presente tesis se ha enfocado, en analizar los estados financieros de la compañía de electrodomésticos Atlas, del año 2006, mediante el uso de la metodología EVA, que no es más que la abreviación de la frase en inglés Economic Value Added que traducido al español se lee Valor Económico Agregado, al desarrollar la fórmula, se obtuvo un resultado superior a los 4 millones de dólares estadounidenses.

La empresa analizada, presenta resultados satisfactorios para sus administradores y accionistas, debido a decisiones muy acertadas que se han tomado sobre la marcha, apoyados por el liderazgo de sus marcas, y gracias a la calidad de sus productos , fundamentada en una moderna planta de fabricación y por sobre todo, en la evidente capacidad de su elemento humano. Existen algunas diferencias entre un análisis de estados financieros por el método de las razones financieras , y la fórmula del EVA, sin embargo, el presente trabajo ha servido para demostrar que existe una marcada correlación entre las dos metodologías y que a la vez se complementan mutuamente , para poder tener un mejor panorama analítico de la empresa , la ventaja del EVA es que obliga a los directivos y administrativos a no preocuparse únicamente por alcanzar volúmenes de ventas o cifras de utilidades , sino también de los activos que administran, por sus índices de endeudamiento y por las expectativas de rendimiento de los accionistas . Un factor vital es el riesgo de los recursos financieros, lo cual repercute directamente en la determinación del valor económico agregado. Algunas de las ventajas y desventajas de la utilización de la metodología de EVA, son:

Ventajas:

Es una fórmula que considera todos los aspectos importantes, ya que EL EVA consiste en determinar la rentabilidad obtenida por una empresa, deduciendo de la utilidad de operación neta después del impuesto, el costo de capital de los recursos propios y externos que se emplean.

Desventajas:

En la mayoría de las empresas, a menos que exista una crisis que demande cambios inmediatos y determinantes, la mayoría de la gente se resistirá al cambio y optaran por continuar con las prácticas que ya conocen, se requiere pues de la formación de un comité directivo presidido por el director ejecutivo y formado, entre otros, por el director financiero, el director de operaciones y el director de recursos humanos. La función del director ejecutivo deberá ser coordinar, resolver conflictos y hacer cumplir los plazos acordados.

Una última causa por la que puede fracasar el EVA será por la estrechez de miras, pues el aumento del EVA de cada unidad debe contribuir al aumento del

EVA de toda la organización, el decremento del EVA en los centros individuales puede sabotear inconscientemente el EVA global, por esto es necesario que la estructura de recompensas refuerce el concepto de primacía de los objetivos globales.

Según el análisis realizado, se pudo determinar que la utilidad marginal es muy baja, se argumenta por parte de la administración de la compañía, que se han absorbido altos incrementos a los costos de las materias primas, para no trasladarlos y afectar los precios de ventas, en contra posición se ha hecho un esfuerzo para disminuir los gastos operativos y mantener siempre los resultados satisfactorios al inversionista.

Otro de los elementos que ha afectado la generación de valor, es el alto índice de endeudamiento financiero, sin embargo, éste ha sido necesario para no modificar la estructura del capital aportado, al momento de realizar la operación de compra de la marca Cetron, lo cual generó una emisión de bonos, la cual, a pesar de vencer en el 2010, ha sido redimida parcialmente y se estima que para el 2007 se haya redimido en su totalidad.

Se ha podido determinar que la empresa está desperdiciando su capacidad operativa, pues se ve que tiene toda la estructura operativa, los contactos son proveedores importantes, acceso a precios favorables, basado en su capacidad de comprar volumen, por lo tanto, se considera conveniente que la empresa empiece a diversificar su catálogo de productos, eso incrementaría sus ventas sin modificar considerablemente sus gastos operativos, lo que se traduciría en incrementos en las utilidades netas.

Godoy, M. (2015), en su tesis "Desarrollo de la cultura tributaria en el Ecuador y su impacto en la Recaudación tributaria" de la Universidad de Guayaquil. Guayaquil. Ecuador, nos dio a conocer la importancia que posee la cultura tributaria en cuanto al incremento de la recaudación tributaria de un país, contribuyendo así al mejoramiento del buen vivir entre los ciudadanos. Es así como la presente investigación tuvo como objetivo principal demostrar que fue gracias al desarrollo de una cultura tributaria que se logró el incremento en las recaudaciones fiscales durante el periodo: 2011- 2014. Es por ello que el autor luego de haber realizado el estudio respectivo concluyó que se pudo afirmar y demostrar que el

desarrollo de una cultura tributaria permitió incrementar las recaudaciones tributarias, durante el periodo: 2010-2013. De tal manera, el autor recomendó promover la capacitación participativa en las zonas periféricas de Quito, Guayaquil y Cuenca, con el fin de crear y fomentar un mayor número de gestores en cultura tributaria.

Paredes, P. (2015) en su investigación titulada: “La evasión tributaria e incidencia en la recaudación del impuesto a la renta de personas naturales en la provincia del Guayas, periodo 2009-2012” en la Universidad de Guayaquil, el presente estudio es un aporte al análisis del impuesto a la renta, más que nada, en la evasión y elusión del mismo; en el cuál, se plantea utilizar una estimación potencial construida a partir del Sistema de Cuentas Nacionales y el Excedente de Explotación (Jorrat & Sierra, 1999). La investigación se realizó bajo un enfoque mixto (cualitativo- cuantitativo). La metodología de investigación es cuantitativa, pues determinó los niveles de incremento o disminución en la recaudación tributaria por el impuesto a la renta de las personas naturales de la provincia del Guayas, se encuestó a 126 contribuyentes sobre su percepción de la evasión del Impuesto a la Renta; se analizó informes de la administración tributaria tomando una muestra selectiva. La investigación bibliográfica permitió consultar textos, leyes, reglamentos, resoluciones, boletines estadísticos emitidos por el Banco Central del Ecuador, presupuesto general del Estado e informes estadísticos emitidos por el Servicio de Rentas Internas. Los resultados demuestran que la evasión y elusión tributaria en las empresas pertenecientes al sector comercial corresponden al 29% para el 2015, teniendo una participación del 0.31% del PIB ecuatoriano. El siguiente paso podría ser estimar la pérdida social a través de la falta de recursos estatales para ejecutar obras. nos dio a conocer la importancia que posee la declaración tributaria considerada como un fundamental deber formal del sujeto pasivo, dentro del sistema tributario ecuatoriano, en virtud de constituirse en uno de los principales elementos dentro del complejo proceso de determinación tributaria, el mismo que a su vez tiende a garantizar el cumplimiento de la obligación tributaria, por parte del sujeto pasivo, dentro del marco legal. Es por ello que el autor luego de haber realizado el estudio concluyo que en Ecuador la declaración tributaria por internet, considerada en principio como un elemento tecnológico que ofrece a la administración valor agregado a su eficiencia, no mantiene las

características de legalidad requeridas, influenciando esta penosa situación, en una marcada desmotivación respecto de la utilización de tan generosa, practica, y hasta costosa herramienta tecnológica, por parte de los sujetos pasivos. De tal manera, el autor manifestó que en el Ecuador, el proceso de declaraciones tributarias a través internet tendría la debida suficiencia legal, técnica y operativa, si se eliminasen las inapropiadas disposiciones emitidas por la administración tributaria central, las cuales han sido objeto de análisis en el presente trabajo y que a manera de revisión, a riesgo de ser redundantes, las citaremos brevemente a continuación: el criterio de que la administración simplemente asuma que el titular de una clave personal haya autorizado a un tercero, en caso de que éste hubiere utilizado dicha clave; la facultad auto impuesta por el SRI para rechazar declaraciones que considere erróneas, como consecuencia de validaciones aritméticas y lógicas; las restricciones de responsabilidad de la administración tributaria en el evento de que el sujeto pasivo sufra pérdidas o daños a causa de terceros y la exigencia de que el sujeto pasivo renuncie expresamente a interponer acciones tendientes a invalidar el Acuerdo de Responsabilidad, la clave o la información remitida; y, el hecho de que el Servicio de Rentas Internas se reserve el derecho de hacer modificaciones al sitio web, que afecten directamente al proceso de declaraciones tributarias a través de internet, sin aviso previo al sujeto pasivo, sumado al criterio de que el uso del servicio por parte del sujeto pasivo implique la aceptación de las mencionadas modificaciones.

2.2. Bases teóricas de las variables

2.2.1. Bases teóricas de los estados financieros

2.2.1.1. Conceptualización de la V.I.: Estados financieros

Gonzáles (2014) define “los estados financieros son los medios preparados por la Administración, con el objeto de informar, externa o internamente, sobre los efectos financieros generados en la empresa, durante un Ciclo Normal de Operaciones” (p.13).

Castañeda (2008) los estados financieros son definidos como:

La representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de la entidad a una fecha determinada y por un período definido, como consecuencia de las operaciones realizadas. Su propósito fundamental es el de proveer información acerca de su posición financiera, del resultado de sus operaciones, de los cambios en su capital o patrimonio y de los recursos que maneja, así como la fuente de donde provinieron. Información que al usuario le resulta esencial en la toma de decisiones (p.13).

Ferrer (2012) sostiene que:

Sin pretender formular una definición propiamente dicha, sino más bien con la intención meramente aclaratoria, los Estados Financieros son cuadros sinópticos, preponderantemente numéricos integrado con los datos extractados de los libros y registros de contabilidad, aclarados con anotaciones adicionales, en su caso, en los cuales se muestra la situación, a una fecha determinada; o el resultado en la gestión, durante un determinado periodo, de una entidad o ente económicos (p.21).

Pacheco (2016) sostiene que:

Los estados financieros de acuerdo con la normatividad se definen a los estados financieros como aquella información que proporciona los elementos de juicio confiables que le permiten tanto al usuario interno como externo evaluar lo siguiente:

El comportamiento económico financiero de la entidad, su estabilidad y vulnerabilidad, así como su efectividad y eficiencia en el cumplimiento de sus objetivos.

La capacidad de la entidad para mantener y generar valor agregado a sus recursos, obtener financiamientos adecuados y evaluar la viabilidad de la entidad como negocio en marcha y, por lo tanto, su crecimiento, diversificación y valor de negocio. Para lograr lo antes expuesto se requiere el conocimiento de la situación financiera de la entidad, de su actividad operativa y de sus cambios en el capital o patrimonio en sus flujos de efectivo o, en su caso, en los cambios de su situación financiera y su relación con el entorno, para aprovechar oportunidades (p.15)

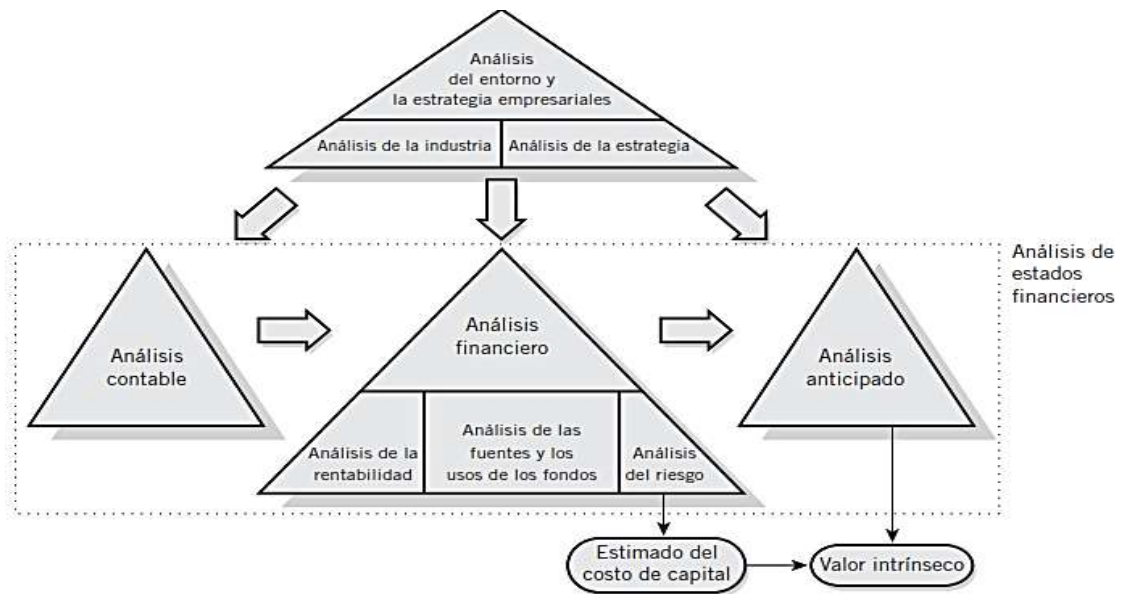


Figura 1. “El análisis de los Estados Financieros” Wild, J., Subramanyam, K., Halsey, R., (2007), (Novena edición), p.2. “El análisis de los Estados Financieros”. México, Mc Graw Hill.

2.2.2. Bases teóricas de la Declaración Tributaria

2.2.2.1. Conceptualización de la V.D.: Declaración Tributaria

Es la manifestación de hechos comunicados a la Administración Tributaria en la forma establecida por Ley, Reglamento, Resolución de Superintendencia o norma de rango similar, la cual podrá constituir la base para la determinación de la obligación tributaria (Artículo 88º, Código Tributario, 2018).

2.3. Definición de Términos Básicos

Activo:

La definición de activo es específicamente lo que posee la empresa, es decir los bienes poseídos y los derechos que se convertirán en cosas poseídas en un futuro. (Charco, 2017, p.1).

Análisis económico:

Se considera como análisis económico a los costos y los beneficios económicos que se derivan del proyecto y se valorarán para determinar su ejecución (Ministerio de Economía y Finanzas, 2012, p. 3).

Análisis financiero:

Definido como un conjunto de procedimientos y técnicas utilizadas para transformar la información revelada en los estados, informes y reportes contables, indicadores, estadísticas y tendencias para ser utilizados en la toma de decisiones. (Nava, 2009, p.3).

Apalancamiento operativo:

El apalancamiento operativo, está presente constantemente en una empresa que tenga costos fijos de operación, sin interesar el volumen o cantidad. Por supuesto, a la larga, todos los costos son variables. En consecuencia, es necesario que nuestro análisis se realice para el corto plazo. Incurrimos en costos fijos de operación con la idea de que las ventas producirán ingresos más que satisfactorio para poder cubrir todos los costos de operación ya sean fijos y variables. (Van Horne & Wachowicz, 2010).

Apalancamiento financiero:

Se define al apalancamiento como el efecto que introduce el endeudamiento sobre la rentabilidad de los capitales propios; como intermediación financiera, demostrando así que es una actividad normal y cotidiana de una empresa. (Becerra, 2011).

Herramientas análisis financiero:

La definición de las herramientas de análisis financiero, se maneja a través de los índices financieros esto permitirá controlar la marcha de la empresa desde la perspectiva de las finanzas, ayudando así a ejercer acciones correctivas que reviertan o que no causen inestabilidad en su funcionamiento normal de la misma. Existen diversas definiciones acerca del análisis financiero como nos da a entender en su libro titulado Contabilidad Financiera (Cantu, 2004).

Capital neto:

La definición de capital neto se define como la inversión de una empresa en activos a corto plazo, se define como activos circulante menos pasivo circulante. La empresa no cubre con sus activos circulantes las deudas que vencen en el corto plazo (Físico, 2014, p.183).

Costo de venta:

Está valorado al precio de compra de la mercadería adquirida y vendida, mientras que en las empresas industriales está constituido por el costo de los materiales más el costo de su transformación en productos terminados o semielaborados y que han sido vendidos”. (Chiliquina & Vallejos, 2017, p. 5).

Cuenta:

En contabilidad, los elementos patrimoniales (bienes, derechos y obligaciones) se reagrupan en unos conceptos denominados «cuentas». Una cuenta podría definirse como «un concepto abstracto representativo de una serie de valores patrimoniales de la misma especie». Por ejemplo, en la oficina de una empresa hay sillas, mesas, estanterías, máquinas de escribir, armarios, ficheros, etc. A todos estos elementos patrimoniales se los agrupa en el concepto de «Mobiliario». Y esto es una cuenta; es decir, un concepto que se materializará en una ficha o folio de un libro, como representación y medida de los elementos que componen el patrimonio y que servirá de instrumento contable para reflejar la situación inicial y las variaciones que posteriormente ocurran en cada elemento patrimonial. (Omeñaca, 2016).

EBITDA:

El EBITDA es en definitiva una forma de medir el resultado empresarial excluyendo del mismo todos los conceptos incluidos en la cuenta de pérdidas y ganancias que afectan al largo plazo y los impuestos, es decir a los activos no corrientes o fijos cualquiera sea su naturaleza, para tomar solo las variaciones que afectan al corto plazo – activos corrientes –. También se puede interpretar que el EBITDA es una magnitud cuyo objetivo es reflejar una información que se aproxima a la generación de flujos de efectivo procedentes de las operaciones habituales de la empresa. (Bejarano y Gonzales, 2014).

Estados financieros:

Los Estados financieros se refiere a la situación de una empresa y los resultados obtenidos como consecuencia de las transacciones mercantiles efectuadas en cada ejercicio (UNMSM, 2011, p.88).

Estado de situación financiera:

Definido como el documento que presenta la situación financiera de un ente económico a una fecha determinada expresada en términos monetarios. Así, se presenta detalladamente los recursos que posee la empresa, las obligaciones que tiene con sus acreedores y la participación que tienen los dueños o accionistas en ella. Permite a través de su análisis conocer la solvencia, la liquidez y la eficiencia operativa del ente que lo emite; para presentar la información se clasifica en: activos, pasivos y patrimonios (Medellín, 2015, p.12).

Estado de resultados:

Conocido como estado de ganancias y pérdidas es un reporte financiero que en base a un periodo determinado muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y como consecuencia el beneficio o pérdida que ha generado la empresa en dicho periodo de tiempo. Brinda una visión panorámica de cuál ha sido el comportamiento de la empresa, si ha generado utilidades o no, ayuda al empresario a ver si la compañía está vendiendo, que cantidad está vendiendo, como se están administrando los gastos y saber si se está generando utilidades. Es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado (Castro, 2015, p.1).

Estado de flujo:

Forma parte de uno de los estados financieros básicos que informa las variaciones y movimientos de efectivo y sus equivalentes en un periodo dado. Es un estado financiero que muestra el efectivo, El flujo de efectivo determina la capacidad de la empresa ir generar el efectivo (Reyes, 2013, p.1).

Elusión tributaria:

La elusión tributaria procura el “evitamiento de un hecho imponible a través de una figura anómala que no vulnera en forma directa la regla jurídica, pero que sí vulnera los principios y valores de un sistema tributario” (Echaiz, 2014).

Evasión tributaria:

La evasión tributaria es el no pago de la obligación tributaria, por lo que resulta claramente sancionable hoy en día por nuestra legislación, debido a que se aprecia con meridiana claridad del incumplimiento de la obligación tributaria. (Echaiz, 2014).

Finanzas:

Es una rama de la economía que estudia la obtención y uso eficaz del dinero a través del tiempo por parte de la Empresa para tener un conocimiento real del estado en que se encuentra la misma. Así se puede apreciar en la Obra de Guía de Finanzas escrita por: (Dumrauf, 2003).

Gasto:

Son las expensas o afectaciones económicas necesarias para el normal funcionamiento de una entidad y para la distribución de los productos, entre los que se incluyen los gastos de ventas, de mercadeo, administración y financiamiento, todos los cuales se aplican o cargan a los resultados económicos del período en que se causan". (Ramirez, Garcia, & Pantoja, 2010, p. 41)

Grado de liquidez:

Se define como grado de liquidez a la velocidad con que un activo se puede vender o intercambiar por otro activo, es decir la facilidad con la que se pueden convertir en efectivo (Alvarado, 2016, p. 19).

Grado de solvencia:

El objeto del grado de solvencia es determinar la capacidad de la empresa para generar sus utilidades, relacionando sus rendimientos con las ventas, los activos o con el capital. También muestran los efectos combinados de la liquidez, la administración de activos y de la administración de las deudas sobre los resultados en operación (Apaza, 2003, p.1). Es también, la capacidad de pagar las deudas al vencimiento (Holded, 2018).

Mype:

La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión

empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Cuando esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas Empresas, las cuales no obstante tener tamaños y características propias, tienen igual tratamiento en la presente Ley, con excepción al régimen laboral que es de aplicación para las Microempresas. (Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa, 2003).

Liquidez:

La liquidez representa la facilidad, velocidad y el grado de merma para convertir los activos circulantes en tesorería (Ibarra, 2001). Es decir, la liquidez es una propiedad que mide si un activo es más realizable con certidumbre en el corto plazo sin incurrir en una pérdida (Hicks, 2010).

Pasivo:

El pasivo se define como financiar aquello que se desea poseer, mediante deudas, préstamos a corto y largo plazo. Es decir, pasivo es lo que la empresa debe. Es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados al vencimiento y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos (Charco, 2017, p.1).

Patrimonio neto:

Se define al patrimonio neto como los restos de activos una vez deducidos todos sus pasivos. Valor residual de los activos del ente económico después de deducir todos los pasivos y agrupa conjunto de cuentas que representa el valor remanente de comparar el activo menos el pasivo, producto de los recursos netos del ente económico que han sido suministrados por el propietario de los mismos. El conjunto de bienes, derechos y obligaciones o deudas, susceptibles de ser expresados en unidades monetarias, con que cuenta todo sujeto económico en un momento determinado para el desarrollo de su actividad (Mora, 2012, p.1).

Período Contable:

Es un año y puede dividirse en periodos mensuales. (Rodríguez 2015).

Obligación de pago:

Es el principio donde el obligado a practicar un hecho debe cumplirlo en el tiempo y modo convenidos o, en su defecto, en los exigidos por la naturaleza de la obligación o las circunstancias del caso. Conviene aclarar que los principios del plazo y modo son comunes a todo el derecho obligacional. Sin embargo, en las obligaciones de hacer, ellos suelen tener mayor significación. En la obligación de hacer, el tiempo y el modo son, usualmente, esenciales; lo que no ocurre con igual frecuencia en las obligaciones de dar, en las que algún retraso en el cumplimiento de la obligación o alguna modificación en el modo pueden ser irrelevantes. Debe puntualizarse por ello que la norma se ubica no en homenaje a la tradición, sino para remarcar la importancia de tales características en las obligaciones analizadas (Parodi, 2007, p.66).

Ratios financieros:

Matemáticamente, un ratio es una razón, es decir, la relación entre dos números. Son un conjunto de índices, resultado de relacionar dos cuentas del Balance o del estado de Ganancias y Pérdidas. Los ratios proveen información que permite tomar decisiones acertadas a quienes estén interesados en la empresa, sean éstos sus dueños, banqueros, asesores, capacitadores, el gobierno, etc. (Aching, 2005).

Registros contables:

Se entiende por registros contables aquellos documentos o soportes en los cuales se escritura, archiva o expone información contable. Por lo tanto, constituyen registros contables todos los elementos de registración entre una transacción dada y los informes contables, cualquiera sea el medio material utilizado. Así lo expresa en su libro Contabilidad General el señor (Valdivieso, 2002)

Situación financiera:

Es un diagnóstico basado en un conjunto de variables contables que permite medir el desempeño de una compañía, con el fin de tomar decisiones enfocadas a la resolución de problemas (Universidad ESAN, 2015).

Toma de decisiones:

Es de gran interés para los directivos de la empresa conocer los resultados obtenidos para determinar si el camino trazado para cada una de las áreas es el correcto para que esto se necesita contar con una información financiera razonable y fidedigna. (Balerezo & Fajardo, 2002, p.5).

Utilidad bruta:

La utilidad bruta (o margen bruto) se mide como ingresos menos costo de las ventas. Con frecuencia se declara como un porcentaje (porcentaje de utilidad bruta), que se calcula como la utilidad bruta dividida entre las ventas. La utilidad bruta, o porcentaje de utilidad bruta, es una medición clave del desempeño. Todos los demás costos deben cubrirse con la utilidad bruta, y el ingreso devengado es el saldo que queda después de cubrir estos costos. (Wild, Subramanyam y Halsey, 2007, p. 431).

Administración tributaria

La Administración Tributaria proporcionaran orientación, información verbal, educación y asistencia al contribuyente. La SUNAT podrá desarrollar medidas administrativas para orientar al contribuyente sobre conductas elusivas a perseguibles. (Código Tributario, 2016)

Cultura tributaria

Rosasco, J. (2007), afirma que:

La cultura tributaria consiste en el nivel de conocimiento que tienen los individuos de una sociedad acerca del sistema tributario y sus funciones. Es necesario que todos los ciudadanos de un país posean una fuerte cultura tributaria para que puedan comprender que los tributos son recursos que recauda el Estado en carácter de administrador, pero en realidad esos recursos le pertenecen a la población, por lo tanto el Estado se los debe devolver prestando servicios públicos (como por ejemplo los hospitales, colegios, etc.).

Villegas, H. (2013), establece que:

La cultura tributaria, es entendida como el conjunto de imágenes, valores y actitudes de los individuos sobre el tema de los tributos y el conjunto de prácticas

desarrolladas a partir de estas representaciones, permite rehacer el marco de interpretación que ponen en juego los ciudadanos respecto a este tema en relación con las políticas oficiales.

Gómez, L. (2008), afirma que:

La Cultura Tributaria consiste en el nivel de conocimiento que tienen los individuos de una sociedad acerca del sistema tributario y sus funciones. Es necesario que todos los ciudadanos de un país posean una fuerte Cultura Tributaria para que puedan comprender que los tributos son recursos que recauda el Estado en carácter de administrador, pero en realidad esos recursos le pertenecen a la población, por lo tanto, el Estado se los debe devolver en bienes y servicios públicos.

Roca, C. (2001), define a la cultura tributaria como un “Conjunto de información y el grado de conocimientos que en un determinado país se tiene sobre los impuestos, así como el conjunto de percepciones, criterios, hábitos y actitudes que la sociedad tiene respecto a la tributación”.

Ataliba (2000), define a la cultura tributaria: “el comportamiento adoptado por los contribuyentes, la manifestación frente a la administración tributaria, la forma como enfrentan los contribuyentes sus deberes y derechos frente a la administración tributaria.

Conciencia tributaria

Villegas, H. (2013), define a la conciencia Tributaria como:

La motivación intrínseca de pagar impuestos” refiriéndose a las actitudes y creencias de las personas, es decir a los aspectos no coercitivos, que motivan la voluntad de contribuir por los agentes, reduciéndose al análisis de la tolerancia hacia el fraude y se cree que está determinada por los valores personales.

Hernández, R. (2010), da a conocer que:

La conciencia tributaria es la voluntad del ciudadano por cumplir con sus obligaciones tributarias. Asimismo, sugiere, que la conciencia tributaria debe formarse desde el colegio, explicándoles a los futuros contribuyentes la importancia de la recaudación tributaria, su inversión en beneficio de la sociedad, las clases de

tributos y quienes tienen que pagar, la evasión tributaria y el daño que ocasiona a la economía del país, las infracciones tributarias y las sanciones, etc.

2.4. Descripción de la empresa

R Y R CONTACT CENTER E.I.R.L. inició sus actividades económicas el 01/09/2016, se encuentra ubicada en AV. AVIACION NRO. 2839 INT. PS4 (PISO 4) (LIMA - LIMA - SAN BORJA), a la fecha la situación actual de esta empresa dentro del mercado peruano es **ACTIVO**.

Cuyo objetivo es ofrecer y comercializar productos para la salud y belleza a la comunidad Latina que reside en Estados Unidos a través de publicidad en TV. La empresa cuenta con un staff conformado por más de 20 colaboradores, quienes son capacitados constantemente para obtener la mayor eficiencia operativa y satisfacción de sus clientes.

Entre los productos con mayor popularidad son lo siguiente: Xtrem Powernet, Xtrem Bra, StepGym, Molding Motion 5, etc.

Esta organización está asociada a PCSMARKET CENTER CORP (con sede en Florida, E.E.U.U) quien es la entidad responsable de realizar la facturación y cobranzas de las ordenes despachadas a los clientes.

2.4.1. Misión

Ofrecer a nuestros clientes atención especializada y soluciones prácticas a través de productos innovadores y de calidad para la salud, belleza y el hogar.

2.4.2. Visión

Ser reconocida como una empresa líder en el telemarketing y comercialización de productos para la comunidad hispanohablante en Estados Unidos y Centroamérica.

2.4.3. Actividad económica de la empresa

La actividad económica de la empresa como giro, actividad, rubro principal está relacionada principalmente a las otras actividades profesionales, científicas y técnicas N.C.P.

2.4.4. Organigrama



Elaboración propia

2.4.5. Información tributaria

La empresa en la actualidad se encuentra registrada en la SUNAT Con RUC 20601469911. Así mismo se encuentra como estado ACTIVO y condición HABIDO y actualmente está incorporado al régimen de Buenos Contribuyentes (Resolución N° 0230050293579) a partir del 01/12/2019.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 30 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en Nuevos Soles)

ACTIVO		31-dic-18	PASIVO		31-dic-18
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
NOTA 1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	24,084		SOBREGIRO BANCARIO	
NOTA 2	CTAS. POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	7,230	NOTA 7	TRIBUTOS, CONTRAPRES. Y APORTES POR PAGAR	10,272
NOTA 3	PRESTAMOS AL PERSONAL	0	NOTA 8	REMUNERACIONES Y PARTIC. POR PAGAR	16,011
	ENTREGAS A RENDIR CUENTA PERSONAL		NOTA 9	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	2,757
NOTA 4	OTROS ACTIVOS	16,463		CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS, SOCIOS Y GERENTES	
NOTA 5	ANTICIPOS OTORGADOS	0		PROVISIONES	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	47,778		TOTAL PASIVO CORRIENTE	29,040
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			<u>PATRIMONIO</u>		
	ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO		NOTA 10	CAPITAL	5,000
NOTA 6	INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	15,739		RESERVAS	
	INTANGIBLES		NOTA 11	RESULTADO ACUMULADO	14,661
NOTA 6	DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA	-4,259		RESULTADO DEL EJERCICIO	17,610
	INTERESES DIFERIDOS				
NOTA 8	GASTOS DIFERIDOS (Vacaciones)	7,052		TOTAL PATRIMONIO	37,270
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	18,532		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	66,310
	TOTAL ACTIVO	66,310			

Elaboración propia

**ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en Nuevos Soles)**

	31-dic-18	
VENTAS	765,234	
COSTO DE LOS SERVICIOS	-634,880	83%
UTILIDAD BRUTA	130,354	
GASTOS DE ADMINISTRACION	-105,278	14%
UTILIDAD OPERATIVA	25,076	
INGRESOS FINANCIEROS	797	0%
OTROS INGRESOS	2	0%
GASTOS FINANCIEROS	-5,575	1%
GASTOS DE VENTAS	-2,690	0%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	17,610	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	17,610	
PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES IMPUESTO A LA RENTA		
UTILIDAD NETA	17,610	2%

Elaboración propia

Notas

R & R CONTAC CENTER
RUC 20601469911

NOTA 01: ANÁLISIS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

ITEM	DENOMINACIÓN	IMPORTE \$	TC	IMPORTE S/
CAJA CHICA	SOLES			<u>4,762.96</u>
CAJA CHICA	DÓLARES	689.49	3.363	<u>2,318.75</u>
CTA. CTE - BANCO INTERBANK	SOLES			<u>77.98</u>
	<u>CONCILIACIÓN BANCARIA</u>	-		
	SALDO EN LIBROS	77.98		
	SALDO EN BANCOS	<u>77.98</u>		
		<u>0</u>		
CTA. CTE - BANCO INTERBANK	DÓLARES	5,032.64	3.363	<u>16,924.77</u>
	<u>CONCILIACIÓN BANCARIA</u>	-		
	SALDO EN LIBROS	5,032.64		
	SALDO EN BANCOS	<u>5,032.64</u>		
		<u>0</u>		
	TOTAL NOTA 1			<u>24,084.46</u>

Elaboración propia

R & R CONTAC
CENTER
20601469911

NOTA 02: ANÁLISIS DE CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES ME

RAZON SOCIAL	N° DOCUM ENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE \$	T.C	IMPORTE S/
PCSMARKET CENTER CORP	E001-38	28-12- 2018	SERV.CALL CENTER	2,150.00	3.36 3	7,230.45
TOTAL				<u>2,150.00</u>		<u>7,230.45</u>
TOTAL, NOTA 02				<u>2,150.00</u>	3.36 3	<u>7,230.45</u>

Elaboración propia

R & R CONTAC CENTER
20601469911

NOTA 3: ANÁLISIS DE PRÉSTAMO AL PERSONAL

NOMBRE Y APELLIDO	FECHA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE S/
TOTAL, NOTA 3			<u>0.00</u>

Elaboración propia

R & R CONTAC CENTER
20601469911

NOTA 7: ANÁLISIS DE TRIBUTOS Y APORTACIONES POR PAGAR

ITEM	PERIODO	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
RENTA DE QUINTA CATEGORÍA ESS-SALUD ONP	DICIEMBRE	PLANILLA DICIEMBRE	806.37
	DICIEMBRE	PLANILLA DICIEMBRE	3,983.68
	DICIEMBRE	PLANILLA DICIEMBRE	1,849.45
			6,639.50
AFP PRIMA AFP INTEGRAL AFP PROFUTURO AFP HABITAT	DICIEMBRE	PLANILLA DICIEMBRE	751.23
	DICIEMBRE	PLANILLA DICIEMBRE	813.89
	DICIEMBRE	PLANILLA DICIEMBRE	818.95
	DICIEMBRE	PLANILLA DICIEMBRE	1,248.38
			3,632.45
TOTAL NOTA 7			10,271.95

Elaboración propia

R & R CONTAC CENTER
20601469911

NOTA 8: ANALISIS DE REMUNERACIONES POR POR PAGAR

NOMBRE Y APELLIDOS	PERIODO	IMPORTE S/
CIUDAD ALVARO, MARTHA INES	PLANILLA DICIEMBRE	330.86
GUIDO HEREDIA, FLOR DE MARIA	PLANILLA DICIEMBRE	295.20
PACHECO LUJAN, ROSA MARIA	PLANILLA DICIEMBRE	213.68
SALES INFANTE, LUIS ALBERTO	PLANILLA DICIEMBRE	141.72
SANCHEZ LOZANO, PAOLO FLAVIO	PLANILLA DICIEMBRE	345.12
VEGA WONG, NANCY CARMEN	PLANILLA DICIEMBRE	468.77
VELASQUEZ AREVALO, JUAN JOSE	PLANILLA DICIEMBRE	546.09
RIVAS RIVAS, RODRIGO ALEJANDRO	PLANILLA DICIEMBRE	611.46
APOLO ESCALANTE, DORIS REGINA	PLANILLA DICIEMBRE	1,096.33
PAREDES GARCIA, ABELARDO	PLANILLA DICIEMBRE	482.94
RIVAS ESPINOZA, GLENDA GABRIELA	PLANILLA DICIEMBRE	311.46
RIVAS ESPINOZA, GLADYS BEATRIZ	PLANILLA DICIEMBRE	534.48
CARRANZA CALLO, VIVIAN ELIZABETH	PLANILLA DICIEMBRE	425.04
MARTINEZ SALAZAR, JOHANNA ELIZABETH	PLANILLA DICIEMBRE	312.36
ARANDA ARIAS, MARTHA JULIA	PLANILLA DICIEMBRE	330.93
CARPIO REYES, SOLEDAD JOVA	PLANILLA DICIEMBRE	399.98
CARRION HINOSTROZA, ANDREA CECILIA	PLANILLA DICIEMBRE	191.07
TEODORO MEZA, ANA MARIA	PLANILLA DICIEMBRE	446.04
SAMAME GONZALES, JONATHAN ALEXANDER	PLANILLA DICIEMBRE	350.21
ZEVALLOS GONZALEZ, ALAN ARTURO	PLANILLA DICIEMBRE	846.57
CASTRO JURADO VIRGINIA	PLANILLA DICIEMBRE	254.49
TOTAL DE REMUNERACION POR PAGAR		8,958.64

NOTA 8: ANALISIS DE VACACIONES POR PAGAR

RAZON SOCIAL	PERIODO	IMPORTE S/
CIUDAD ALVARO, MARTHA INES	2018-2019	158.34
GUIDO HEREDIA, FLOR DE MARIA	2018-2019	147.25
PACHECO LUJAN, ROSA MARIA	2018-2019	158.34
SALES INFANTE, LUIS ALBERTO	2018-2019	190.00
SANCHEZ LOZANO, PAOLO FLAVIO	2018-2019	205.84
VEGA WONG, NANCY CARMEN	2018-2019	147.25
VELASQUEZ AREVALO, JUAN JOSE	2018-2019	221.66
RIVAS RIVAS, RODRIGO ALEJANDRO	2018-2019	285.00
APOLO ESCALANTE, DORIS REGINA	2017-2018	1,343.33
APOLO ESCALANTE, DORIS REGINA	2018-2019	396.41
PAREDES GARCIA, ABELARDO	2018-2019	300.84
RIVAS ESPINOZA, GLENDA GABRIELA	2018-2019	411.66
RIVAS ESPINOZA, GLADYS BEATRIZ	2017-2018	1,081.82
RIVAS ESPINOZA, GLADYS BEATRIZ	2018-2019	190.00
CARRANZA CALLO, VIVIAN ELIZABETH	2018-2019	250.02
MARTINEZ SALAZAR, JOHANNA ELIZABETH	2018-2019	250.02
ARANDA ARIAS, MARTHA JULIA	2018-2019	158.65
CARPIO REYES, SOLEDAD JOVA	2018-2019	116.25
CARRION HINOSTROZA, ANDREA CECILIA	2018-2019	116.25
TEODORO MEZA, ANA MARIA	2018-2019	116.25
SAMAME GONZALES, JONATHAN ALEXANDER	2018-2019	380.81
ZEVALLOS GONZALEZ ALAN ARTURO	2018-2019	310.00
CASTRO JURADO VIRGINIA	2018-2019	116.25
TOTAL VACACIONES POR PAGAR		<u>7,052.24</u>
TOTAL NOTA 8		<u>16,010.88</u>

Elaboración propia

R & R CONTAC CENTER
20601469911

NOTA 9: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

PROVEEDORES POR PAGAR

FECHA	TIPO DOC	SERIE	NUMERO	RAZON SOCIAL	IMPORTE S/
16/06/2018				TELEFONICA DEL PERU SA	60.00
30/06/2018	07	000	26540030	TELEFONICA DEL PERU SA	-61.35
TOTAL DE PROVEEDORES POR PAGAR					<u>-1.35</u>

HONORARIOS POR PAGAR EN SOLES

29/12/2018	E001	21	10435167735	MORENO PORTILLA OSCAR EDUARDO	SOPORTE EN REDES Y SISTEMAS	1,500.00
28/12/2018	E001	21	10100432060	ESPINOZA MEJIA GLADYS	SERVICIOS PRESTADOS	823.60
TOTAL RECIBOS POR HONORARIOS SOLES						<u>2,323.60</u>

HONORARIOS PAGAR EN DOLARES

29/12/2018	E001	14	10730230341	CONTRERAS RIVAS CLAUDIA ALEJANDRA	SERVICIOS PRESTADOS	\$129 X 3.37	434.73
TOTAL RECIBOS POR HONORARIOS EN DOLARES							<u>434.73</u>

TOTAL NOTA 9

2,756.98

Elaboración propia

NOTA 10: ANÁLISIS DE LA CUENTA 50 - CAPITAL SOCIAL

ITEM	DESCRIPCIÓN	PERIODO	IMPORTE S/
CAPITAL	PARTICIPACIONES	2016	5,000.00
TOTAL NOTA 10			5,000.00

R & R CONTAC CENTER

20601469911

NOTA 11: ANÁLISIS DE RESULTADOS ACUMULADOS

ITEM	DESCRIPCIÓN	PERIODO	IMPORTE S/
RESULTADO ACUMULADO	UTILIDADES ACUMULADAS	2016 - 2017	14,661.00
TOTAL, NOTA 11			14,661.00

Elaboración propia

III. MÉTODOS Y MATERIALES

3.1. Hipótesis

3.1.1. Hipótesis General

Los estados financieros se relacionan con la declaración tributaria, a cargo de R y R Contact Center E.I.R.L., periodo 2018.

3.1.2. Hipótesis Específicas

Los estados financieros se relacionan con el estado de situación financiera, a cargo de R y R Contact Center E.I.R.L., periodo 2018.

Los estados financieros se relacionan con el estado de resultados, a cargo de R y R Contact Center E.I.R.L., periodo 2018.

Los estados financieros se relacionan con el estado financiero comparativo, a cargo de R y R Contact Center E.I.R.L., periodo 2018.

3.2. Variables de estudio

Variable 1: Los estados financieros

Variable 2: La declaración tributaria

3.2.1. Definición Conceptual

3.2.1.1. *Variable 1: estados financieros*

Según la Accid -Asociación de unión de profesionales y académicos (2005)

“Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

(a) activos; (b) pasivos; (c) patrimonio;(d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;(e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y (f) flujos de efectivo.

3.2.1.2. Variable 2: declaración tributaria

La recaudación tributaria consiste en el ejercicio de las funciones administrativas conducentes al cobro de las deudas tributarias, es decir se refiere al conjunto de normas jurídicas emitidas por el Estados a sus contribuyentes, las cuales están orientadas directamente a los tributos, pasando a formar parte de la potestad y de los derechos del Estado (Cobro del tributo) cuando el contribuyente realice un hecho generador que esté establecido en la Constitución

Variable 1:

X1: Estado de Situación Financiera

X2: Estado de Resultados

X3: Estados Financieros Comparativos

Variable 2:

La Declaración Tributaria

Indicadores:

X1: Administración tributaria

X2: Cultura Tributaria

X3: Control tributario

3.2.2. Definición operacional

3.2.2.1. Variable 1: los estados financieros

Gonzáles (2014) define “los estados financieros son los medios preparados por la Administración, con el objeto de informar, externa o internamente, sobre los efectos financieros generados en la empresa, durante un Ciclo Normal de Operaciones” (p.13).

3.2.2.2. Variable 2: declaración tributaria

Es la manifestación de hechos comunicados a la Administración Tributaria en la forma establecida por Ley, Reglamento, Resolución de Superintendencia o norma de rango similar, la cual podrá constituir la base para la determinación de la obligación tributaria. **(Artículo 88º, Código Tributario, 2018).**

3.2.3. Operacionalización de la variable

Los estados financieros y su relación con la declaración tributaria, a cargo del R y R Contact center E.I.R.L, periodo 2018

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	NÚMERO DE ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
ESTADOS FINANCIEROS	González (2014) define "Los estados financieros son los medios preparados por la Administración, con el objeto de informar, externa o internamente, sobre los efectos financieros generados en la empresa, durante un Ciclo Normal de Operaciones" (p.13).	Estado de Situación Financiera	Liquidez	1-2	5 = Siempre 4 = Casi Siempre 3 = A Veces sí a Veces no 2 = Casi Nunca 1 = Nunca
			Rentabilidad	3-4	
			Apalancamiento	5-6	
		Estado de Resultados	Ebitda	7-10	
			Utilidad	11-16	
			Pérdida	17-18	
		Estados Financieros Comparativos	Análisis del cambio año a año	19	
			Análisis de la tendencia del número índice	20	
			Método del Análisis Horizontal	21	
DECLARACIÓN TRIBUTARIA	Es la manifestación de hechos comunicados a la Administración Tributaria en la forma establecida por Ley, Reglamento, Resolución de Superintendencia o norma de rango similar, la cual podrá constituir la base para la determinación de la obligación tributaria. (Artículo 88º, Código Tributario, 2018).	Administración tributaria	Recaudación de tributos	22-23	
			Fiscalización tributaria	24-25-26	
			Pago de tributos	27-28-29	
		Cultura Tributaria	Educación tributaria	30-31	
			Orientación tributaria	32-33	
			Obligación tributaria	34-35-36	
		Control Tributario	Tomar medidas	37	

3.3. Tipo y nivel de investigación

3.3.1. Tipo de investigación

El estudio es de tipo aplicada. Según Bernal (2016), “busca la realidad de hechos en conocimientos adquiridos.”. (p. 91).

El presente trabajo es una investigación aplicada, puesto que se ha recurrido a hechos y datos reales que nos han permitido obtener resultados reales acerca de la relación existente entre los estados financieros y la declaración tributaria a cargo de la empresa R y R Contact Center E.I.R.L.SAT de Lima, durante el periodo 2018.

Según Murillo (2008):

La investigación aplicada recibe el nombre de “investigación práctica o empírica”, que se caracteriza porque busca la aplicación o 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.

3.3.2. Nivel de investigación

La presente investigación se encuentra circunscrita dentro del enfoque Descriptivo

Según Hernández, R. (2003):

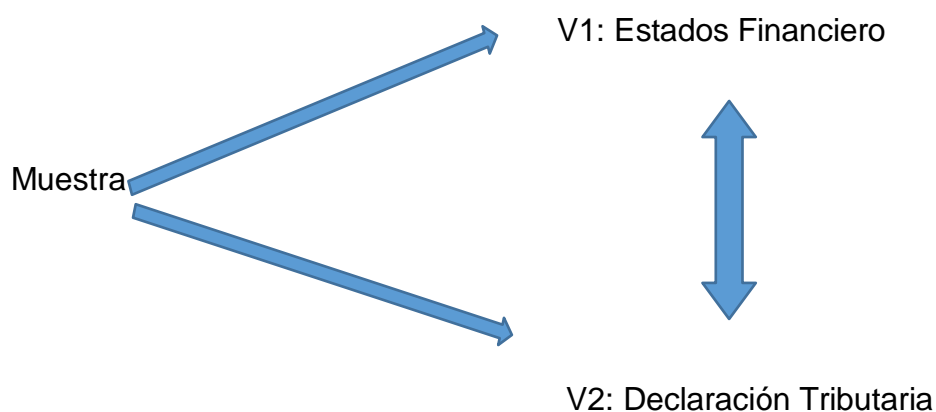
Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido análisis y que la utilidad y el propósito de los estudios correlacionales son saber cómo se puede comportar un concepto o variable conociendo el comportamiento de otras variables relacionadas. Este tipo de estudio mide dos o más variables que se desea conocer”.

3.4. Diseño y enfoque de la investigación

3.4.1. Diseño de la investigación

El trabajo desarrollado corresponde al enfoque descriptivo correlacional, el diseño de la investigación es no experimental, es decir no hubo manipulación de las variables, por ende, se describieron en su estado natural, además de calcular la correlación entre las mismas (Soto, 2015).

El diagrama es el siguiente:



Elaboración propia

3.4.2. Enfoque de la investigación

En la presente investigación se empleará el método cuantitativo, puesto que se recurrirá a la recolección y al análisis de datos mediante encuestas que serán realizadas a los distintos participantes estudiados en el presente proyecto de tesis, con la finalidad de probar y/o demostrar las diversas hipótesis a través de la medición numérica y el análisis estadístico, comparando datos observados y analizados durante varios años.

Según Hernández, R. (2003):

El enfoque Cuantitativo utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente, y confía en la medición numérica, en el conteo y frecuentemente en el uso de la estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento de una población.

3.5. Población y muestra de estudio

3.5.1. Población

Para la presente investigación, la población está comprendida por 22 trabajadores de ambos sexos del personal administrativo, contable y financiero de R y R Contact Center E.I.R.L.

Según Hernández, R. (2003):

Una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones, es la totalidad del fenómeno a estudiar, donde las entidades de la población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación.

3.5.2. Muestra

Para la presente investigación, la muestra es por conveniencia. Porque se trabaja con una parte de la población, es decir, 06 trabajadores del personal administrativo, contable y financiero de R Y R Contact Center San Borja, Lima, Perú.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014, p. 175) “La muestra es, en esencia, un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnica de recolección de datos

En la presente investigación la técnica utilizada fue la encuesta. Ficha técnica de recolección de datos.

Técnica de recolección	Encuesta
Periodo de recolección	1 día calendario
Procedimiento de selección	Toda la población del personal administrativo, contable y financiero de R y R Contact Center, San Borja, Lima, Perú

Método de muestreo	Muestra censal
Error muestral	No existe error muestral

Según Behar (2008, p. 62) “las encuestas recogen información de una porción de la población de interés, dependiendo el tamaño de la muestra en el propósito del estudio”.

La información es recogida usando procedimientos estandarizados de manera que a cada individuo se le hacen las mismas preguntas en más o menos la misma manera. La intención de la encuesta no es describir los individuos particulares quienes, por azar, son parte de la muestra, sino obtener un perfil compuesto de la población.”

3.6.2. Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario:

El cuestionario es un conjunto de preguntas diseñadas para generar los datos necesarios, con el propósito de alcanzar los objetivos del proyecto de investigación. Se trata de un plan formal para recabar información de la unidad de análisis objeto de estudio y centro del problema de investigación. (Bernal, 2010, p. 250)

En la presente investigación especialmente el instrumento utilizado fue el cuestionario, que están relacionadas a la hipótesis de nuestro trabajo y por ende las variables e indicadores de nuestra investigación que consta de 37 preguntas.

Escala

5= Siempre; 4=Casi siempre 3=A veces si a veces no; 2=Casi nunca; 1= Nunca

Según Behar (2008):

Un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas aspecto a una o más variables a medir. El contenido de las preguntas de un cuestionario puede ser tan variado como los aspectos que mida. Y básicamente, podemos hablar de dos tipos de preguntas: cerradas y abiertas (p. 64).

Las preguntas cerradas contienen categorías o alternativas de respuestas que han sido delimitadas. Es decir, se presentan a los sujetos las posibilidades de respuestas y ellos deben circunscribirse a ellas. Pueden ser dicotómicas (dos alternativas de respuestas) o incluir varias alternativas de respuestas.

En cambio, las preguntas abiertas no delimitan de antemano las alternativas de respuesta, por lo cual el número de categorías de respuesta es muy elevado; en teoría, es infinito.

3.6.3. Validación de expertos

Los instrumentos fueron validados por juicios de expertos para su aplicabilidad en el presente trabajo de investigación.

Tabla 1.
Validez de expertos

N°	Apellidos y nombres
Experto 1	Suarez Ymbertis Percy
Experto 2	Bautista Rojas Renatto

Fuente: Elaboración propia, 2020.

3.6.4. Prueba de confiabilidad

Según Herrera (1998) “grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes. Es decir, en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce resultados iguales”.

Tabla 2.
Nivel de confiabilidad de la variable Estados Financieros

ESTADÍSTICOS DE FIABILIDAD DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE: ESTADOS FINANCIEROS		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en los elementos tipificados	N de elementos
85,2%	89,30%	21

Fuente: Elaboración propia en SPSS

Existe muy buena consistencia interna entre los ítems del instrumento por tanto existe muy buena confiabilidad elaborado para el recojo de la información de la presente tesis, de la variable independiente los Estados Financieros son de 89.3%.

Tabla 3.*Nivel de confiabilidad de la variable Declaración Tributaria*

ESTADÍSTICOS DE FIABILIDAD DE LA VARIABLE DEPENDIENTE: DECLARACIÓN TRIBUTARIA		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en los elementos tipificados	N de elementos
87,8%	89,7%	16

Fuente: Alfa de Cronbach

Existe muy buena consistencia interna entre los ítems del instrumento por tanto existe muy buena confiabilidad elaborado para el recojo de la información de la presente tesis, de la variable dependiente la Declaración Tributaria es de 89.7%.

Tabla 4.*Escala de interpretación de la confiabilidad*

Valor del coeficiente de correlación de (Rho) Spearman	INTERPRETACIÓN
0.81 a 1	Muy alta
0.80 a 0.61	Alta
0.60 a 0.41	Moderada
0.40 a 0.21	Baja
0.20 a 0.01	Muy baja

Fuente: Elaboración propia, 2020.

3.7. Métodos de análisis de datos

Después de aplicar las encuestas al personal administrativo, contable y financiero de R Y R CONTACT CENTER E.I.R.L, se realizará el procesamiento y análisis de la información, para esta investigación se aplicará una estadística descriptiva.

Según Behar (2008) sostuvo que:

Tanto para medir actitudes como para medir otros tipos de rasgos se pueden seguir algunos enfoques metodológicos diseñados para tales efectos. Para ejemplificar nos apoyaremos en la construcción de una escala de actitudes denominada tipo-Likert (p. 75).

El haber escogido este tipo de escala se basa en que, tras repasar la literatura de carácter experimental, se confirma que es el método más escogido cuando se trata de preparar instrumentos para medir actitudes. Este tipo de escala que popularizo Rensis Likert es el que, por su claridad y buenos resultados en la medición de actitudes, se utiliza con más frecuencia.”

Instrumentos de análisis de datos.

SPSS vs 24.

El análisis y proceso de información se llevará a cabo a través del software estadístico empleado en la mayoría de las investigaciones; “*Statistical Package for the Social Sciences*, conocido por sus siglas SPSS, edición IBM SPSS Statistics 24, versión en español”.

Escala de Likert

En el presente trabajo se empleó por medida la escala de Likert, como sabemos, este dispositivo es una herramienta de medición que permite medir actitudes y hallar el nivel de aprobación del encuestado. Para lo cual, se utilizó la escala valorativa que se muestra a continuación.

“1=Nunca 2=Casi Nunca 3=A veces 4= Casi Siempre 5= Siempre”

Coefficiente de Correlación de (Rho) Spearman.

Tabla 5.

Coefficiente de Correlación de Spearman

Valor del coeficiente de correlación de (Rho) Spearman	INTERPRETACIÓN
0	Relación nula
0 a 0.2	Relación muy baja
0.2 a 0.4	Relación baja
0.4 a 0.6	Relación moderada
0.6 a 0.8	Relación alta
0.8-1	Relación muy alta
1	Relación perfecta

Fuente: Elaboración propia, 2019.

3.8. Aspectos éticos

Para la presente tesis se empleó bajo las Normas de la Universidad, como consiguiente para la elaboración de la investigación se aplicó las Normas del APA, para respetar los derechos del autor.

A su vez continuamos con las normas éticas en esta investigación no experimental, descriptiva y aplicada.

IV. RESULTADOS

4.1. Análisis e interpretación

4.1.1. Variable independiente: estados financieros

Tabla 6.
Pregunta 01

Pregunta 01				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido casi siempre	6	100,0	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia de autor

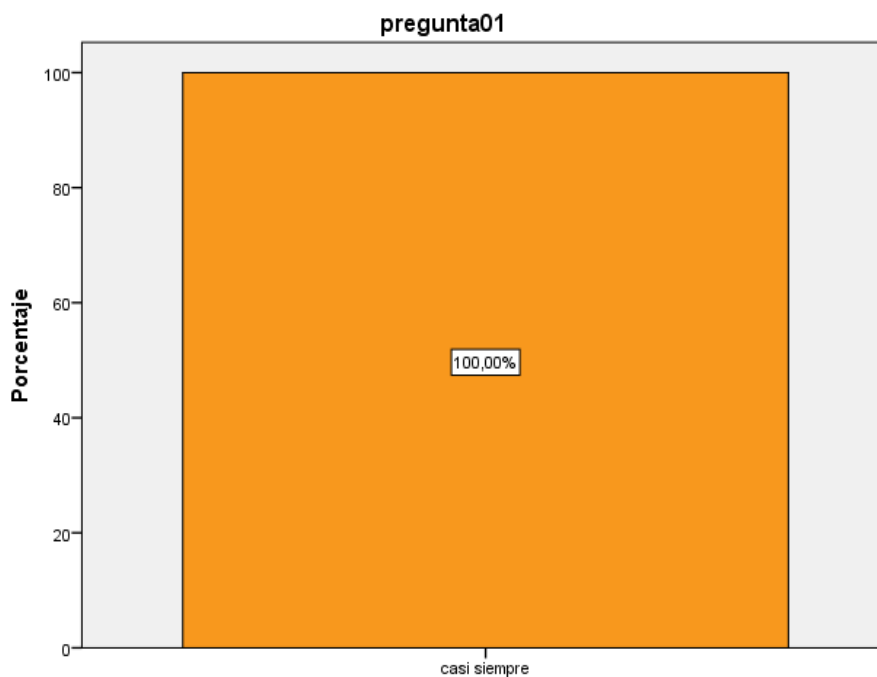


Figura 2. Pregunta 01
Fuente: Elaboración propia de autor

Interpretación:

De los 6 encuestados el 100% dijeron casi siempre sobre la pregunta: La empresa cuenta con buen grado de liquidez.

Tabla 7.
Pregunta 02

Pregunta 02					
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	a veces si a veces no	1	16,7	16,7	16,7
	siempre	5	83,3	83,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia de autor

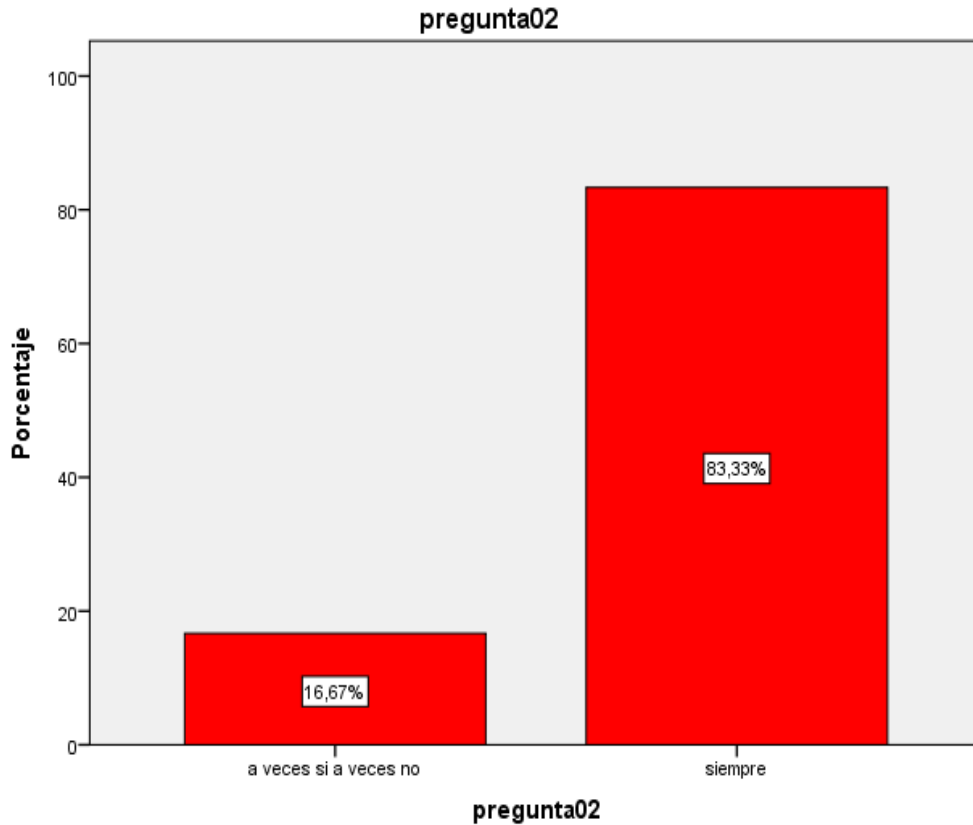


Figura 3. Pregunta 02

Fuente: Elaboración propia de autor

Interpretación:

De los 6 encuestados el 83.33% dijeron siempre a la pregunta: De acuerdo a su consideración: Uso de Ratios financieros para la evaluación de la liquidez y el 16.67% dijeron a veces si a veces no.

Tabla 8.
Pregunta 03

Pregunta 03					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	casi siempre	5	83,3	83,3	83,3
	siempre	1	16,7	16,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia de autor

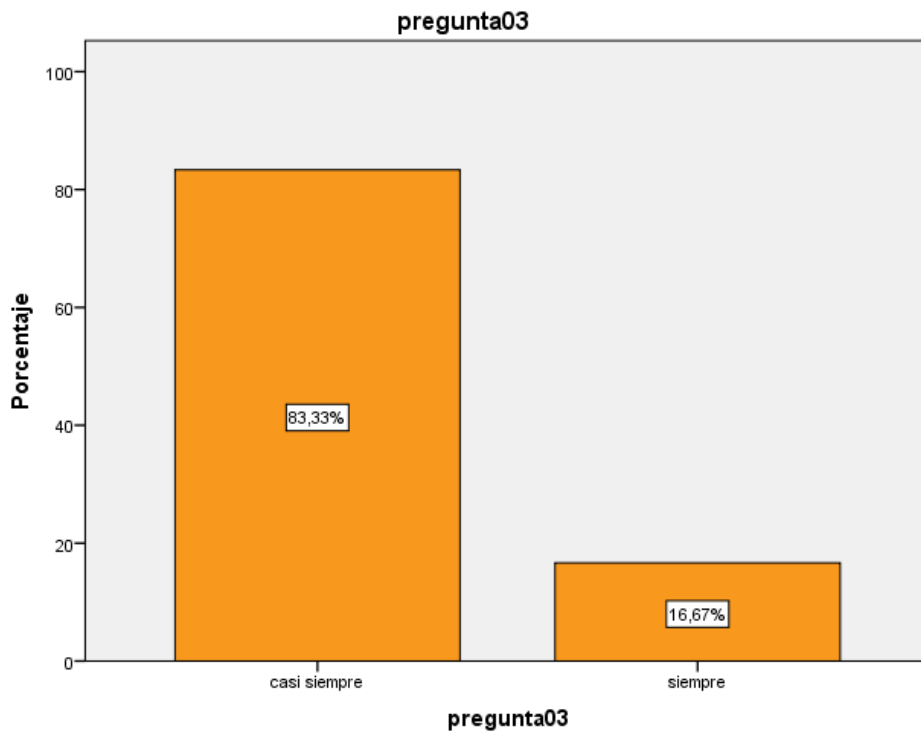


Figura 4. Pregunta 03

Fuente: Elaboración propia de autor

Interpretación:

De los 6 encuestados se observa que el 83.33% afirmaron siempre a la pregunta: Considera rentable a su empresa y el 16.67% dijeron casi siempre.

Tabla 9.
Pregunta 04

Pregunta 04					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	a veces si a veces no	4	66,7	66,7	66,7
	casi siempre	2	33,3	33,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia de autor*

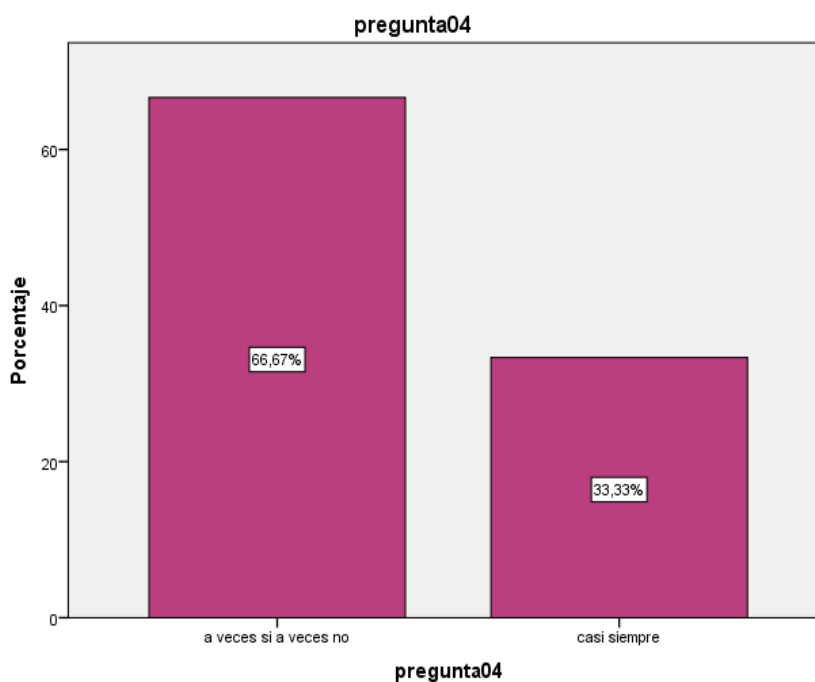


Figura 5. Pregunta 04

Fuente: *Elaboración propia de autor*

Interpretación:

De los 6 encuestados se observa que el 33.33% dijeron casi siempre a la pregunta: Cuenta la empresa con fuentes de rentabilidad y el 66.67% dijeron a veces si a veces no.

Tabla 10.
Pregunta 05

Pregunta 05					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	casi nunca	5	83,3	83,3	83,3
	a veces si a veces no	1	16,7	16,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia de autor*

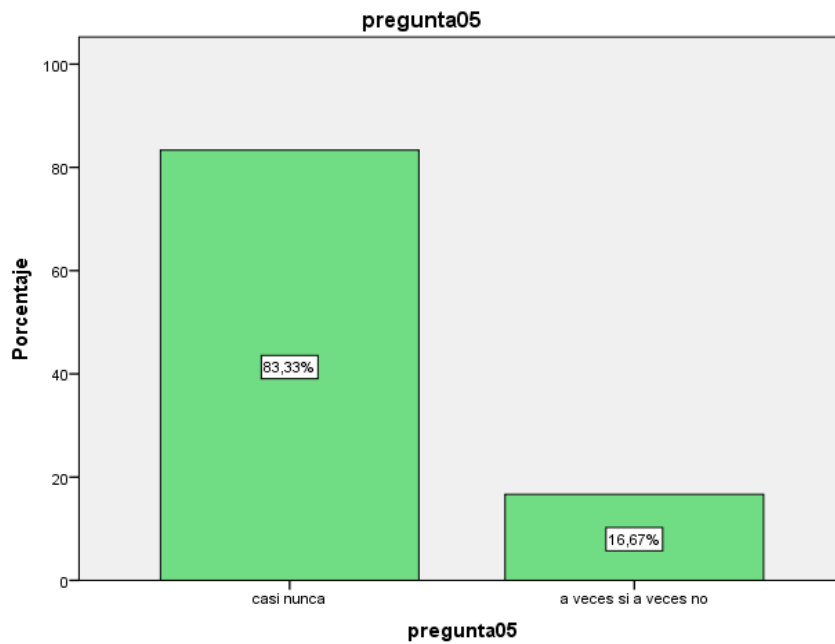


Figura 6. Pregunta 05

Fuente: *Elaboración propia de autor*

Interpretación:

De los 6 encuestados el 83.33% dijeron casi nunca a la pregunta: Considera que el apalancamiento operativo, financiero y total se relacionan y el 16.67% dijeron a veces si a veces no.

Tabla 11.
Pregunta 06

Pregunta06					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	casi nunca	5	83,3	83,3	83,3
	casi siempre	1	16,7	16,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia de autor*

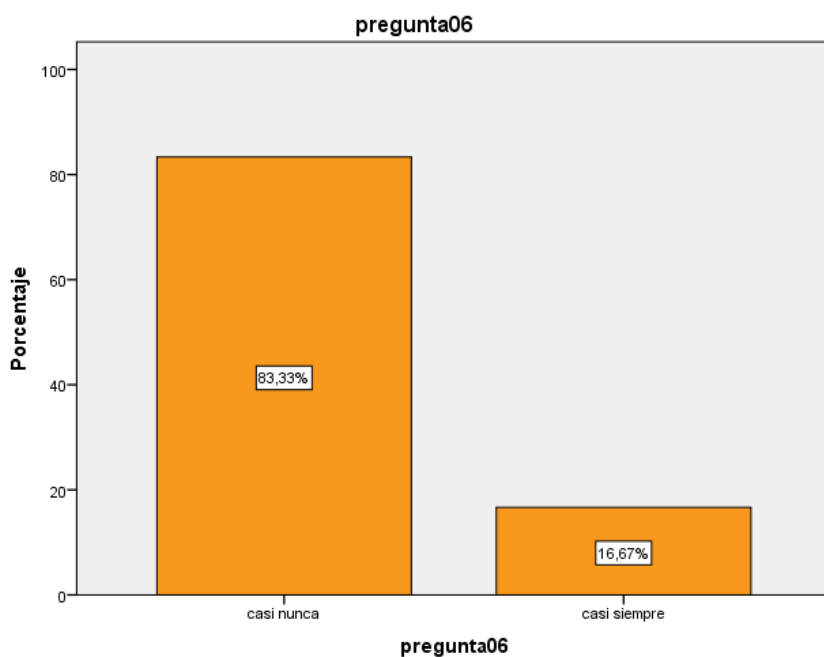


Figura 7. Pregunta 06
Fuente: *Elaboración propia de autor*

Interpretación:

De los 6 encuestados el 83.33% dijeron casi nunca a la pregunta: muy conforme sobre la pregunta: Usan el apalancamiento financiero para incrementar la rentabilidad y el 16.67% dijeron casi siempre.

Tabla 12.
Pregunta 07

Pregunta07					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	casi siempre	1	16,7	16,7	16,7
	siempre	5	83,3	83,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia de autor

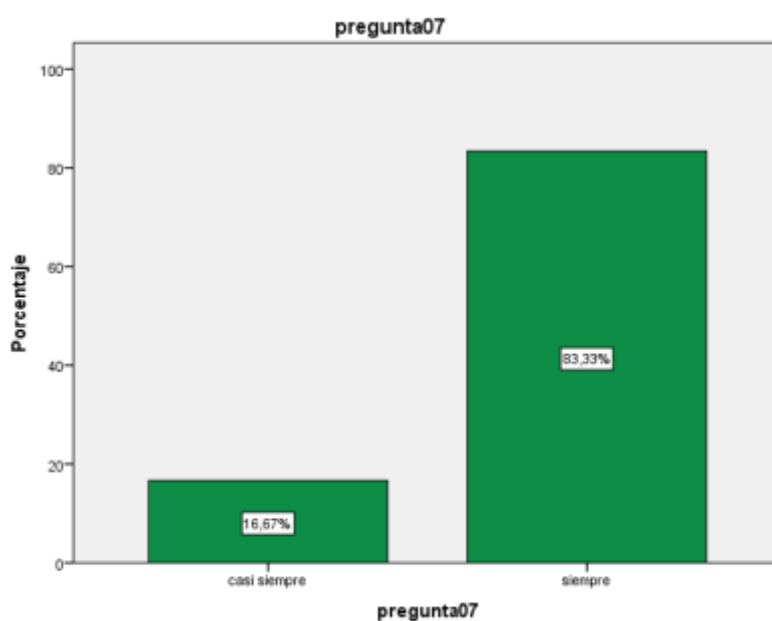


Figura 8. Pregunta 07
Fuente: Elaboración propia de autor

Interpretación

De los 6 encuestados el 83.33% dijeron siempre a la pregunta: Se toman decisiones empresariales en base al EBITDA y el 16.67% dijeron casi siempre.

Tabla 13.
Pregunta 08

		Pregunta08			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	a veces si a veces no	1	16,7	16,7	16,7
	siempre	5	83,3	83,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia de autor*

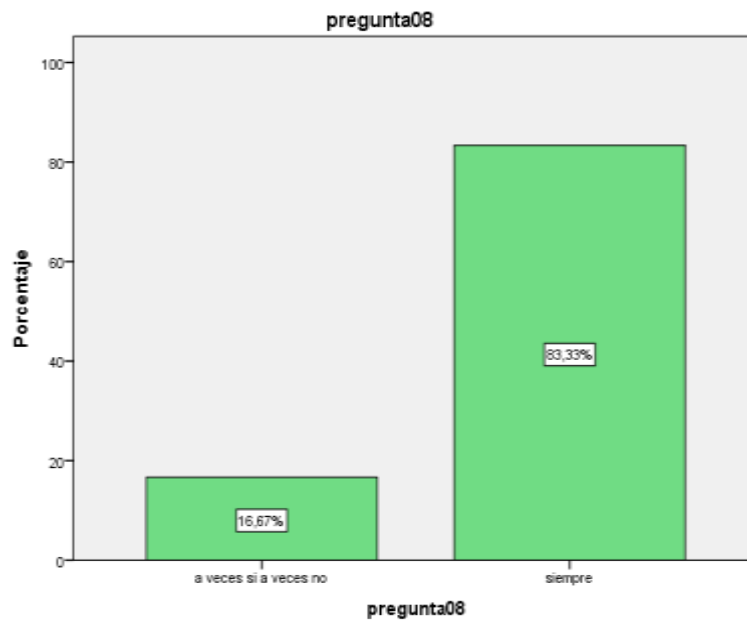


Figura 9. Pregunta 08

Fuente: *Elaboración propia de autor*

Interpretación

De los 6 encuestados el 83.33% dijeron siempre a la pregunta: Es usado en los Estados Financieros de la Empresa y el 16.67% dijeron a veces si a veces no.

Tabla 14.
Pregunta 09

Pregunta09					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	a veces si a veces no	1	16,7	16,7	16,7
	casi siempre	5	83,3	83,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia de autor*

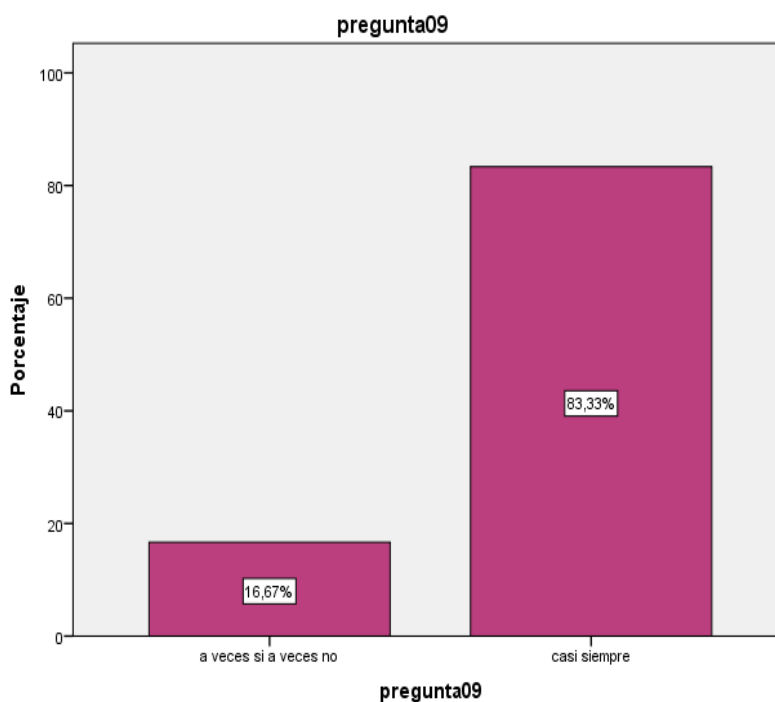


Figura 10. Pregunta 09
Fuente: *Elaboración propia de autor*

Interpretación:

De los 6 encuestados el 83.33% dijeron casi siempre a la pregunta: Conocimiento de la importancia del EBITDA y su aplicación en la empresa y el 16.67% dijeron a veces si a veces no.

Tabla 15.
Pregunta 10

Pregunta10				
		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	a veces si a veces no	1	16,7	16,7
	casi siempre	5	83,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia de autor

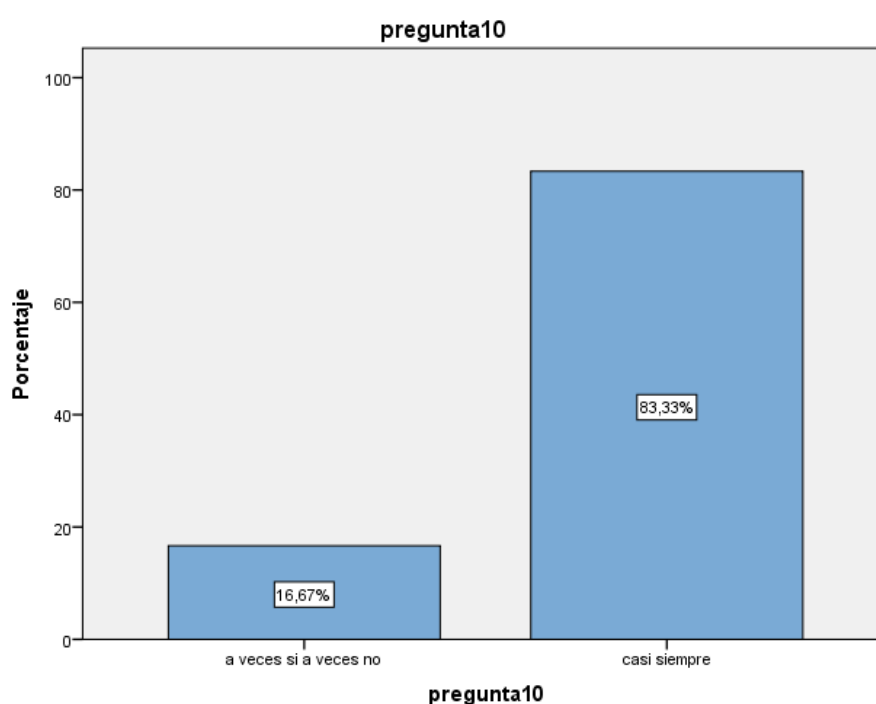


Figura 11. Pregunta 10
Fuente: Elaboración propia de autor

Interpretación:

De los 6 encuestados el 83.33% dijeron casi siempre a la pregunta: De acuerdo a su consideración: Es usado como indicador financiero para la generación de valor en la empresa y el 16.67% dijeron a veces si a veces no.

Tabla 16.
Pregunta 11

Pregunta11					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	casi siempre	1	16,7	16,7	16,7
	siempre	5	83,3	83,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia de autor*

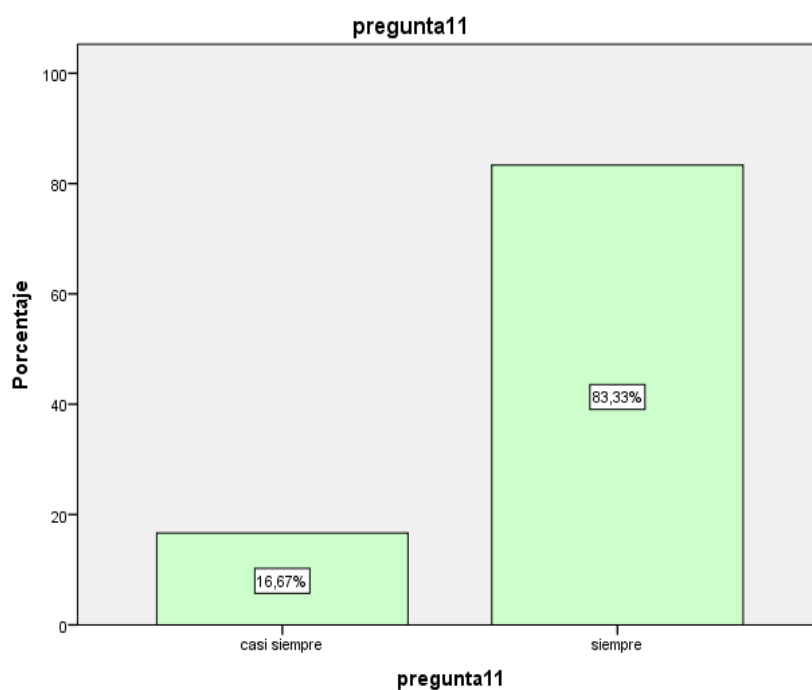


Figura 12. Pregunta 11
Fuente: *Elaboración propia de autor*

Interpretación:

De los 6 encuestados el 83.33% dijeron siempre a la pregunta: Cuenta la empresa capacidad futura de producir utilidades y el 16.67% dijeron casi siempre.

Tabla 17.
Pregunta 12

Pregunta12					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	a veces si a veces no	2	33,3	33,3	33,3
	casi siempre	4	66,7	66,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia de autor*

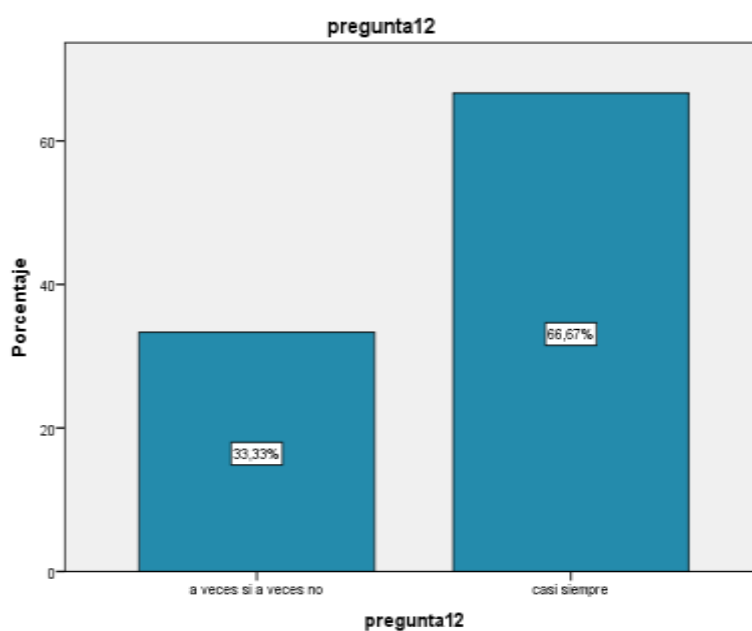


Figura 13. Pregunta 12
Fuente: *Elaboración propia de autor*

Interpretación:

De los 6 encuestados el 66.67% dijeron casi siempre a la pregunta: Considera que la administración de utilidades puede ser manipulada y el 33.33% dijeron a veces si a veces no.

Tabla 18.
Pregunta 13

Pregunta13					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	a veces si a veces no	1	16,7	16,7	16,7
	siempre	5	83,3	83,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia de autor

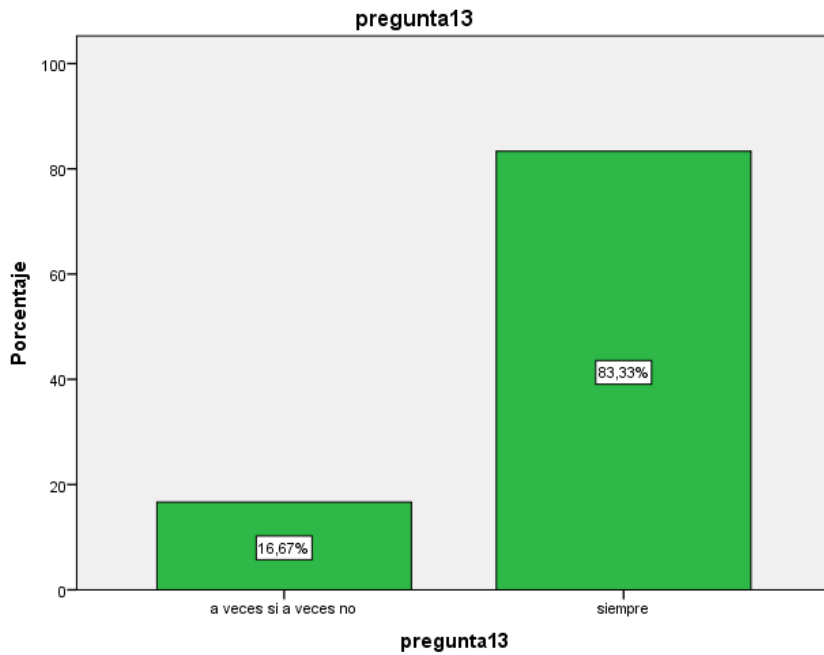


Figura 14. Pregunta 13
Fuente: Elaboración propia de autor

Interpretación:

De los 6 encuestados el 83.33% dijeron siempre a la pregunta: Cuenta la empresa utilidades acumuladas y el 16.67% dijeron a veces si a veces no.

Tabla 19.
Pregunta 14

Pregunta14					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	a veces si a veces no	1	16,7	16,7	16,7
	siempre	5	83,3	83,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia de autor*

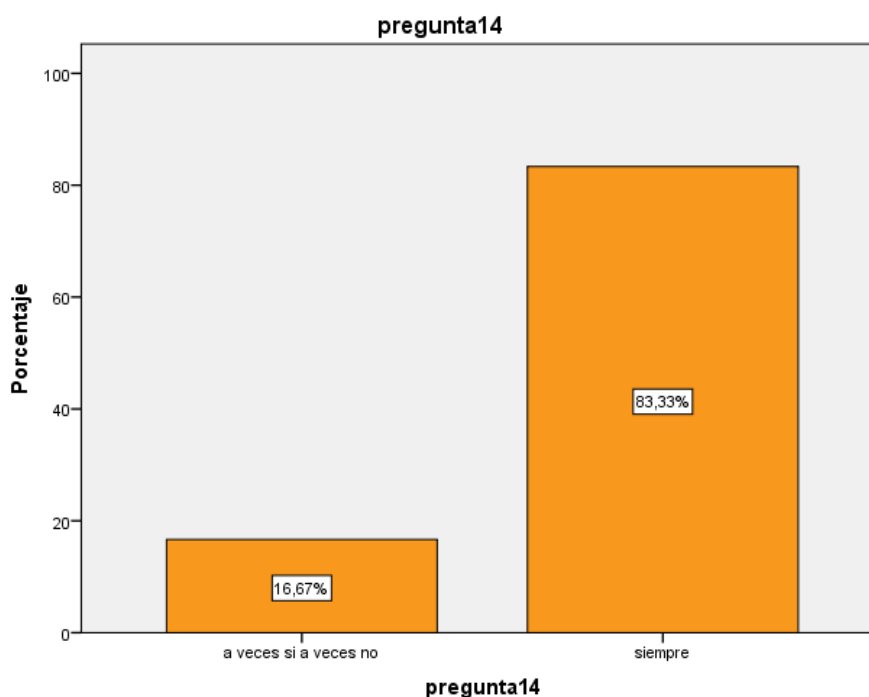


Figura 15. Pregunta 14
Fuente: *Elaboración propia de autor*

Interpretación

De los 6 encuestados el 83.33% dijeron siempre a la pregunta: La valuación del capital de la empresa se hace en base a las utilidades y el 16.67% dijeron a veces si a veces no.

Tabla 20.
Pregunta 15

Pregunta15					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	casi siempre	1	16,7	16,7	16,7
	siempre	5	83,3	83,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia de autor

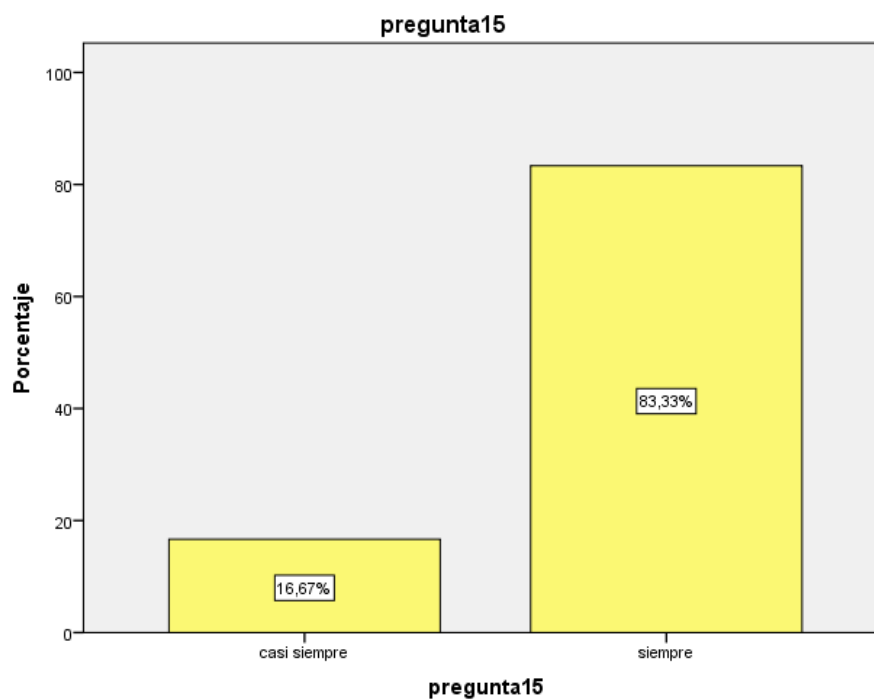


Figura 16. Pregunta 15
Fuente: Elaboración propia de autor

Interpretación:

De los 6 encuestados el 83.33% dijeron siempre a la pregunta: Se toman decisiones empresariales en base a su resultado y el 16.67% dijeron casi siempre.

Tabla 21.
Pregunta 16

Pregunta16					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	casi siempre	1	16,7	16,7	16,7
	siempre	5	83,3	83,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia de autor

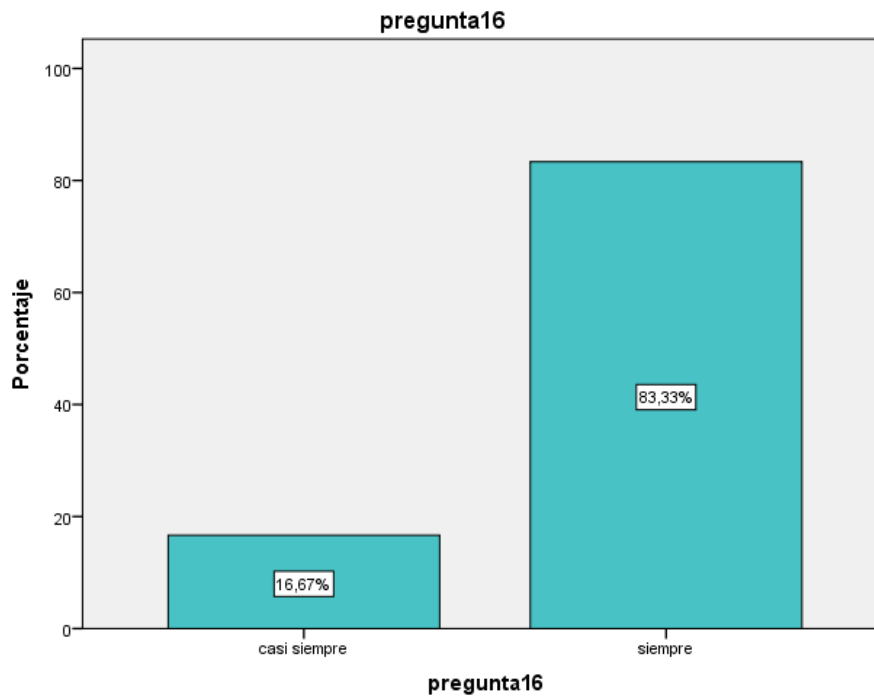


Figura 17. Pregunta 16
Fuente: Elaboración propia de autor

Interpretación:

De los 6 encuestados el 83.33% dijeron siempre a la pregunta: Llevan un reporte comparativo de las utilidades año a año y el 16.67% dijeron casi siempre.

Tabla 22.
Pregunta 17

Pregunta17					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	a veces si a veces no	5	83,3	83,3	83,3
	casi siempre	1	16,7	16,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia de autor*

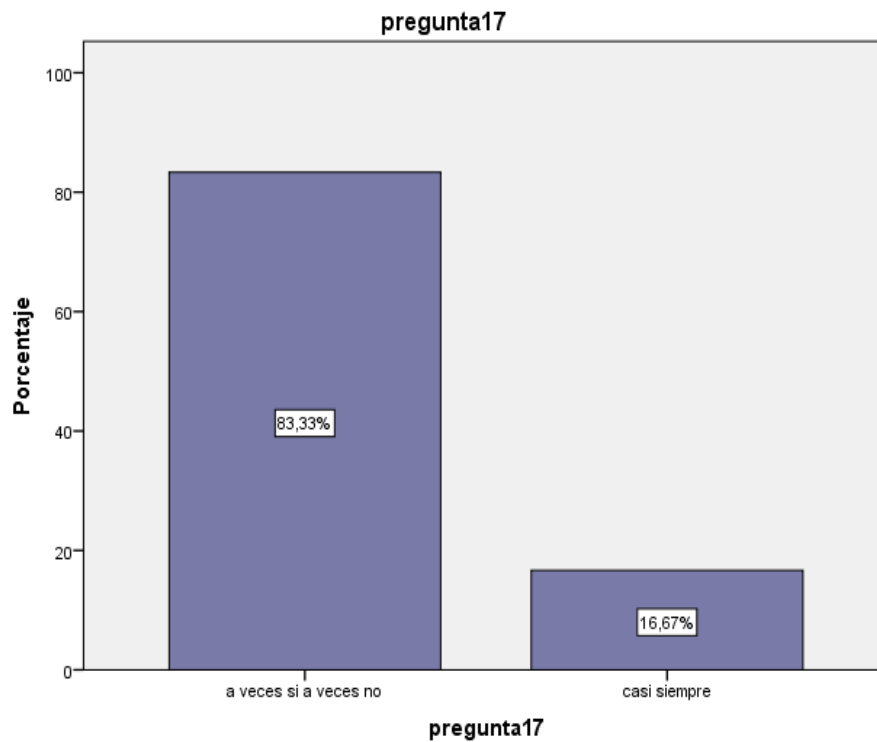


Figura 18. Pregunta 17
Fuente: *Elaboración propia de autor*

Interpretación:

De los 6 encuestados el 83.33% dijeron a veces si a veces no a la pregunta: La empresa ha tenido pérdidas en algún periodo contable y el 16.67% dijeron casi siempre.

Tabla 23.
Pregunta 18

pregunta18					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	casi siempre	5	83,3	83,3	83,3
	siempre	1	16,7	16,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia de autor

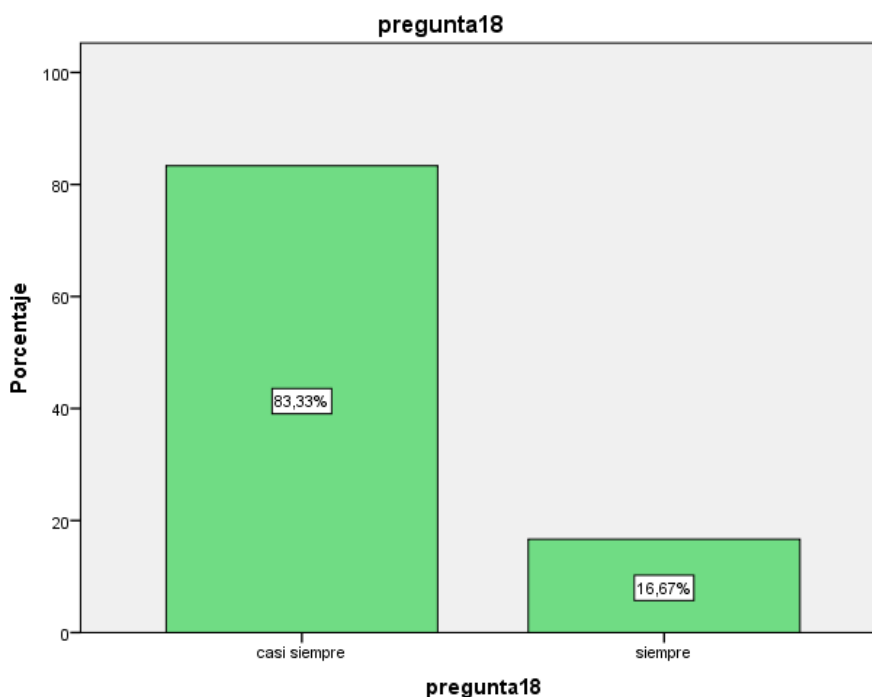


Figura 19. Pregunta 18

Fuente: Elaboración propia de autor

Interpretación:

De los 6 encuestados el 83.33% dijeron casi siempre a la pregunta: Considera que el riesgo financiero está relacionado con las pérdidas en una empresa y el 16.67% dijeron siempre.

Tabla 24.
Pregunta 19

pregunta19					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	a veces si a veces no	5	83,3	83,3	83,3
	casi siempre	1	16,7	16,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia de autor*

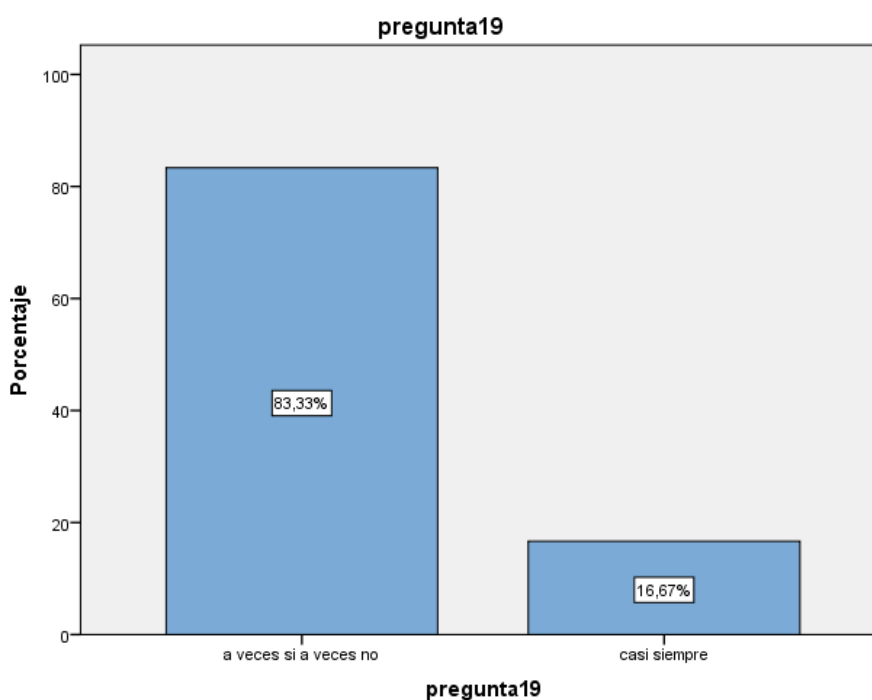


Figura 20. Pregunta 19

Fuente: *Elaboración propia de autor*

Interpretación:

De los 6 encuestados el 83.33% dijeron a veces si a veces no a la pregunta: Uso del método Análisis del cambio año a año para la evaluación de los EE. FF y el 16.67% dijeron casi siempre.

Tabla 25.
Pregunta 20

		pregunta20			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	a veces si a veces no	5	83,3	83,3	83,3
	casi siempre	1	16,7	16,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia de autor*

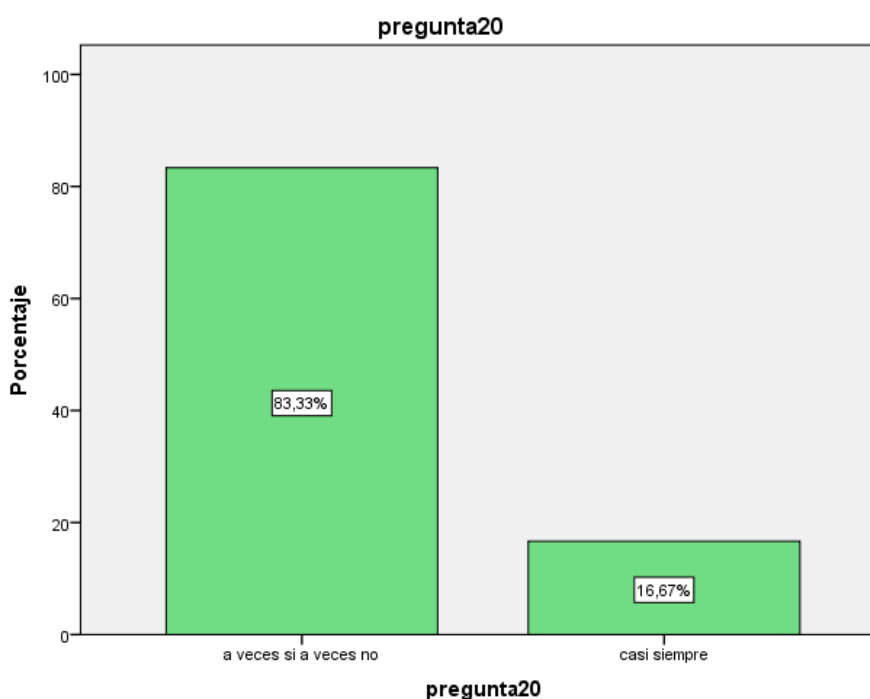


Figura 21. Pregunta 20
Fuente: *Elaboración propia de autor*

Interpretación:

De los 6 encuestados el 83.33% dijeron a veces si a veces no a la pregunta: Uso del método Análisis de la tendencia del Número Índice para la evaluación de los EE. FF y el 16.67% contestaron casi siempre.

Tabla 26.
Pregunta 21

pregunta21					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	a veces si a veces no	6	100,0	100,0	100,0

Fuente: *Elaboración propia de autor*

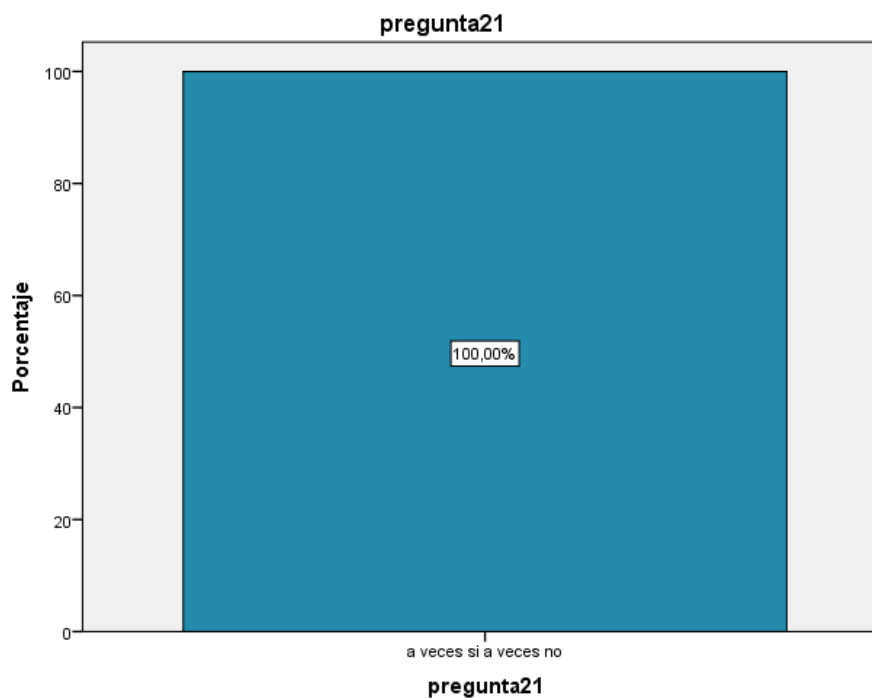


Figura 22. Pregunta 21
Fuente: *Elaboración propia de autor*

Interpretación:

De los 6 encuestados el 100% dijeron a veces si a veces no a la pregunta:
Uso del método Análisis de Análisis Horizontal para la evaluación de los EE. FF

4.1.2. Variable dependiente: declaración tributaria

Tabla 27.
Pregunta 22

pregunta22					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	casi siempre	5	83,3	83,3	83,3
	siempre	1	16,7	16,7	100,0
Total		6	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia de autor*

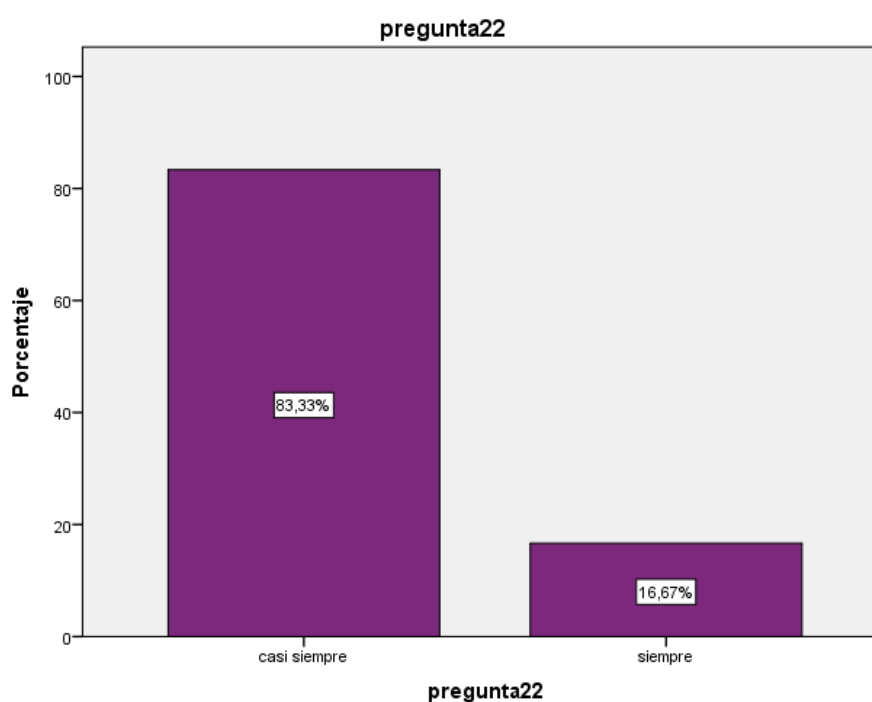


Figura 23. Pregunta 22
Fuente: *Elaboración propia de autor*

Interpretación:

De los 6 encuestados el 83.33% dijeron casi siempre a la pregunta: Emite los comprobantes de pago, autorizado por la SUNAT y el 16.67% dijeron siempre.

Tabla 28.
Pregunta 23

pregunta23					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	casi siempre	6	100,0	100,0	100,0

Fuente: *Elaboración propia de autor*

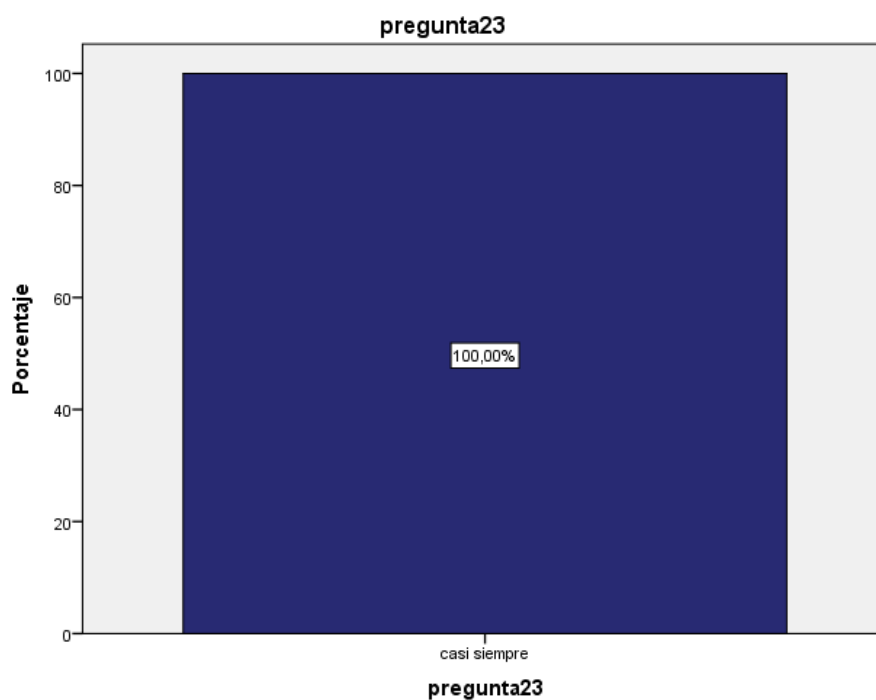


Figura 24. Pregunta 23
Fuente: *Elaboración propia de autor*

Interpretación:

De los 6 encuestados el 100% dijeron casi siempre a la pregunta: La recaudación tributaria conlleva a grandes cambios a nuestro País

Tabla 29.
Pregunta 24

pregunta24					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	a veces si a veces no	5	83,3	83,3	83,3
	casi siempre	1	16,7	16,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia de autor*

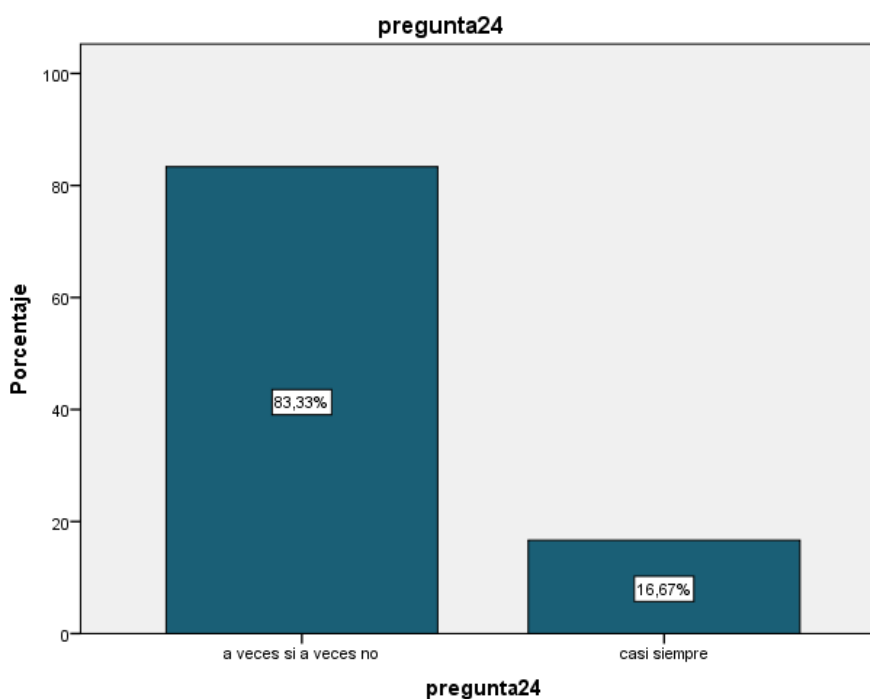


Figura 25. Pregunta 24
Fuente: *Elaboración propia de autor*

Interpretación:

De los 6 encuestados el 83.33% dijeron a veces si a veces no a la pregunta: En la actualidad, la SUNAT le ha llegado a fiscalizar a la empresa y el 16.67% dijeron casi siempre.

Tabla 30.
Pregunta 25

pregunta25					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	a veces si a veces no	5	83,3	83,3	83,3
	casi siempre	1	16,7	16,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia de autor*

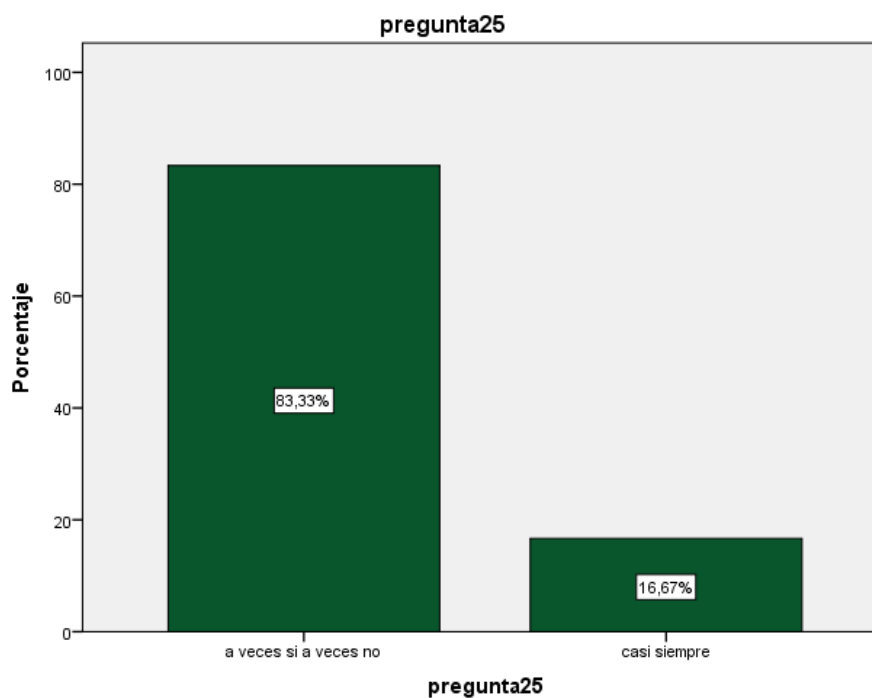


Figura 26. Pregunta 25
Fuente: *Elaboración propia de autor*

Interpretación:

De los 6 encuestados el 83.33% dijeron a veces si a veces no a la pregunta: Tiene conocimiento sobre la fiscalización tributaria y el 16.67% dijeron casi siempre.

Tabla 31.
Pregunta 26

pregunta26					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	a veces si a veces no	5	83,3	83,3	83,3
	casi siempre	1	16,7	16,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia de autor

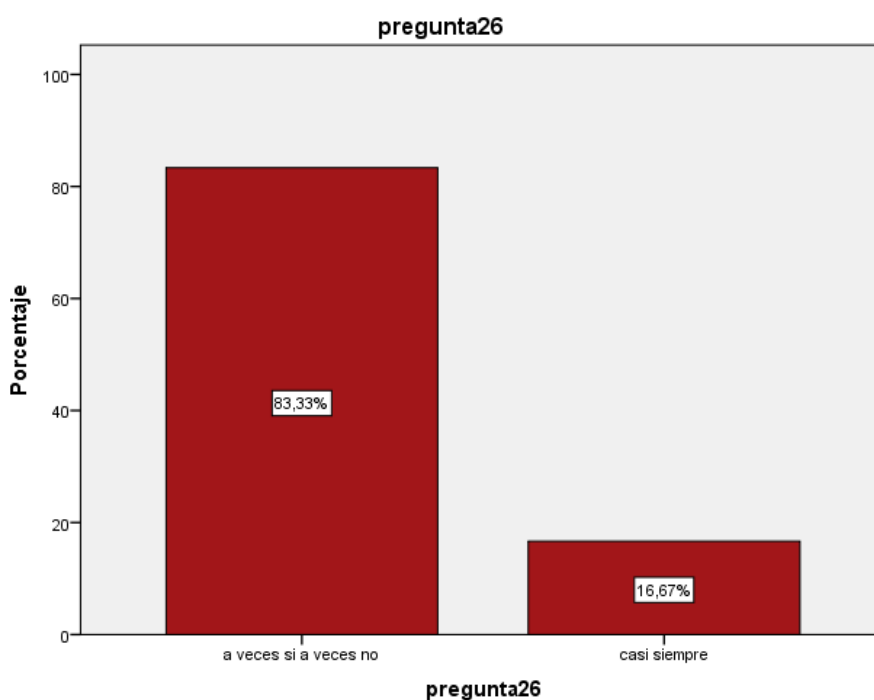


Figura 27. Pregunta 26

Fuente: Elaboración propia de autor

Interpretación:

De los 6 encuestados el 83.33% dijeron a veces si a veces no a la pregunta: Al momento de la fiscalización tributaria, usted presenta todos los requerimientos solicitados y el 16.67% dijeron casi siempre.

Tabla 32.
Pregunta 27

pregunta27					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	siempre	6	100,0	100,0	100,0

Fuente: *Elaboración propia de autor*

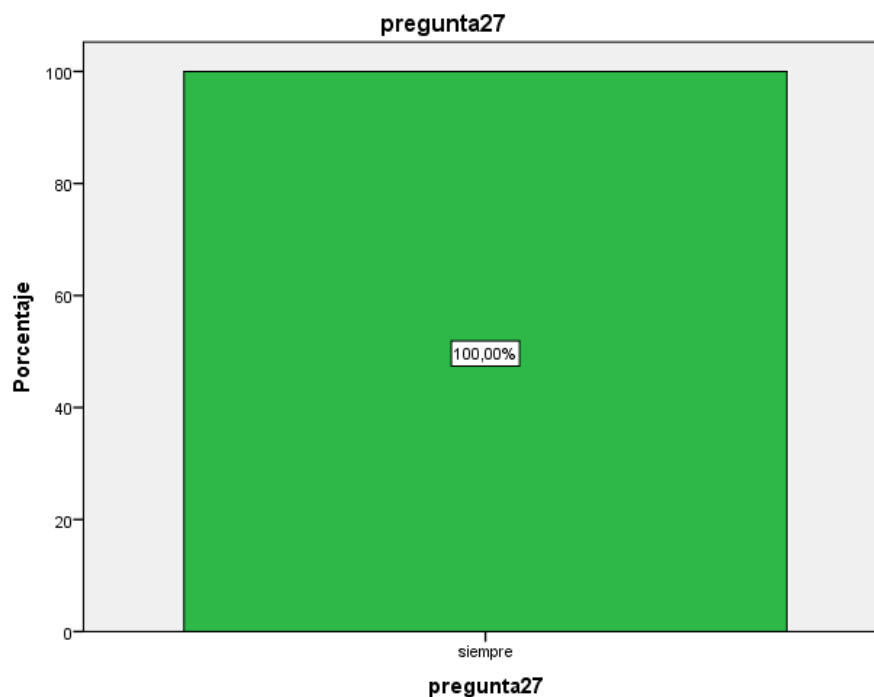


Figura 28. Pregunta 27
Fuente: *Elaboración propia de autor*

Interpretación:

De los 6 encuestados el 100% dijeron siempre a la pregunta: El pago de los tributos es muy importante para el País

Tabla 33.
Pregunta 28

pregunta28					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	casi siempre	5	83,3	83,3	83,3
	siempre	1	16,7	16,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia de autor

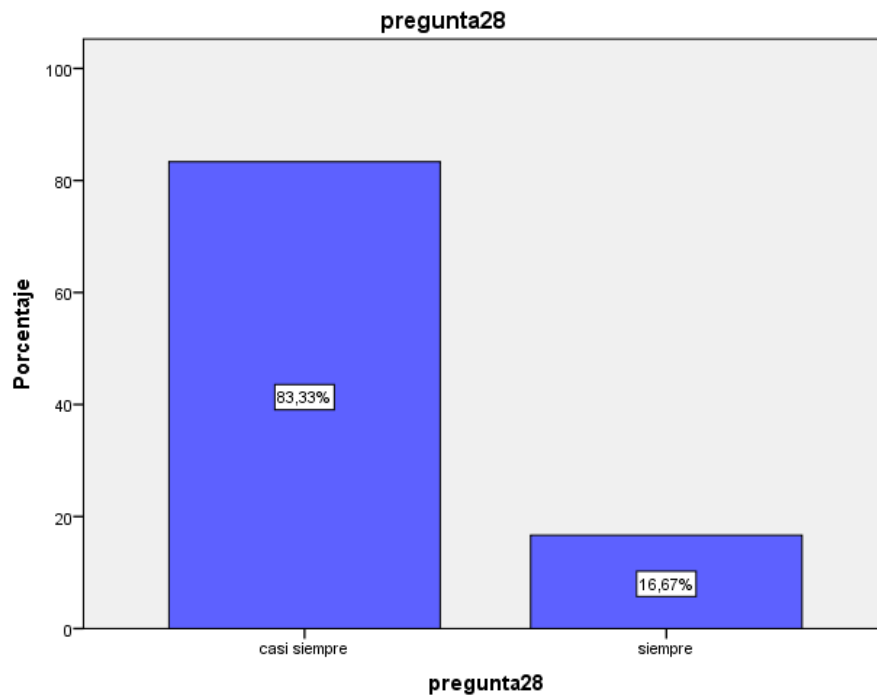


Figura 29. Pregunta 28
Fuente: Elaboración propia de autor

Interpretación:

De los 6 encuestados el 83.33% dijeron casi siempre a la pregunta: Cuenta la empresa, con el calendario de vencimiento para el pago de sus tributos y el 16.67% dijeron siempre.

Tabla 34.
Pregunta 29

pregunta29					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	siempre	6	100,0	100,0	100,0

Fuente: *Elaboración propia de autor*

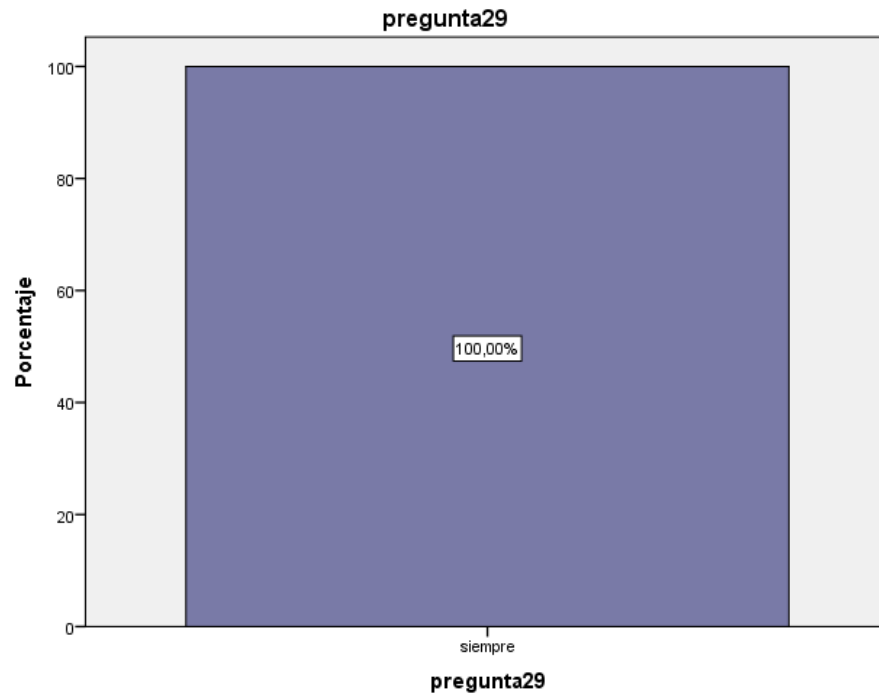


Figura 30. Pregunta 29
Fuente: *Elaboración propia de autor*

Interpretación:

De los 6 encuestados el 100% dijeron siempre a la pregunta: Realiza el pago de sus tributos en la fecha que le toca pagar.

Tabla 35.
Pregunta 30

pregunta30					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	casi siempre	6	100,0	100,0	100,0

Fuente: *Elaboración propia de autor*

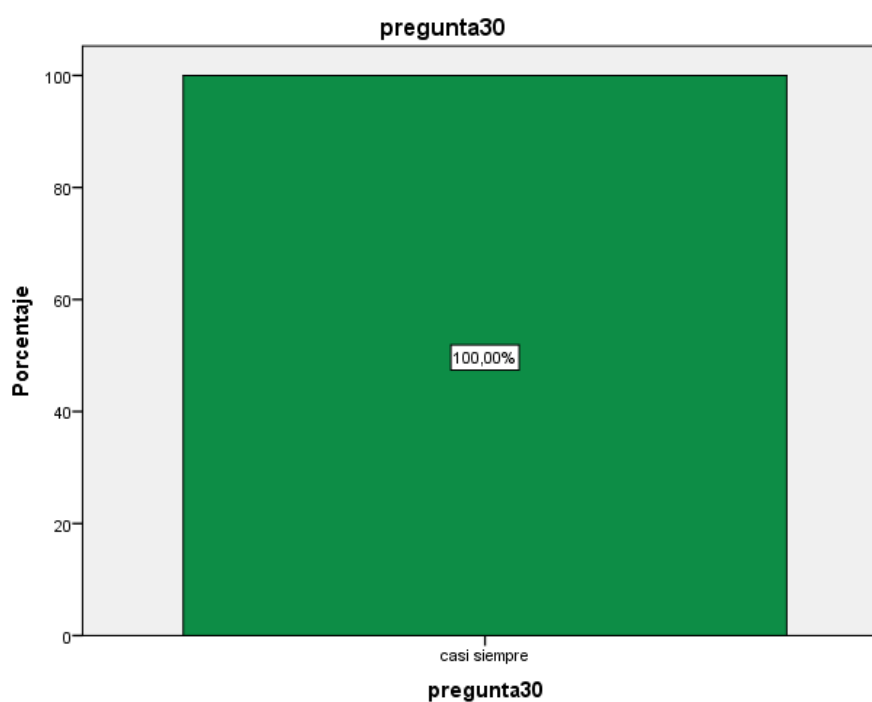


Figura 31. Pregunta 30
Fuente: *Elaboración propia de autor*

Interpretación:

De los 6 encuestados el 100% dijeron casi siempre a la pregunta: Tiene conocimiento sobre los impuestos que le corresponde cumplir

Tabla 36.
Pregunta 31

pregunta31					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	casi siempre	6	100,0	100,0	100,0

Fuente: *Elaboración propia de autor*

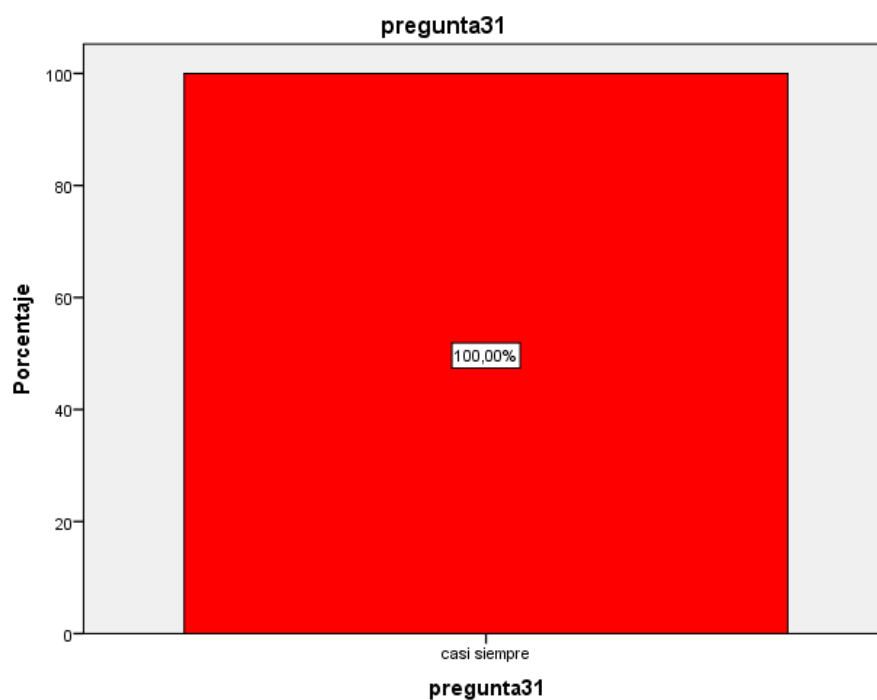


Figura 32. Pregunta 31

Fuente: *Elaboración propia de autor*

Interpretación:

De los 6 encuestados el 100% dijeron casi siempre a la pregunta: Considera que la educación tributaria es la pieza clave para lograr la conciencia tributaria

Tabla 37.
Pregunta 32

pregunta32					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	casi siempre	5	83,3	83,3	83,3
	siempre	1	16,7	16,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia de autor

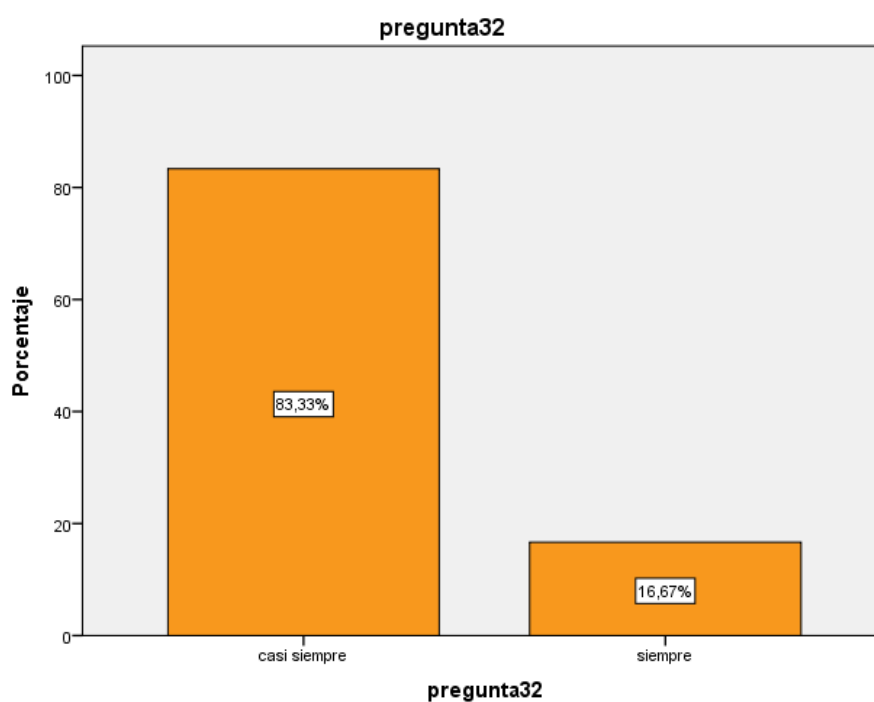


Figura 33. Pregunta 32
Fuente: Elaboración propia de autor

Interpretación:

De los 6 encuestados el 83.33% dijeron casi siempre a la pregunta: La estructura organizacional es diseñada técnicamente y el 16.67% dijeron siempre.

Tabla 38.
Pregunta 33

pregunta33					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	casi siempre	5	83,3	83,3	83,3
	siempre	1	16,7	16,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia de autor

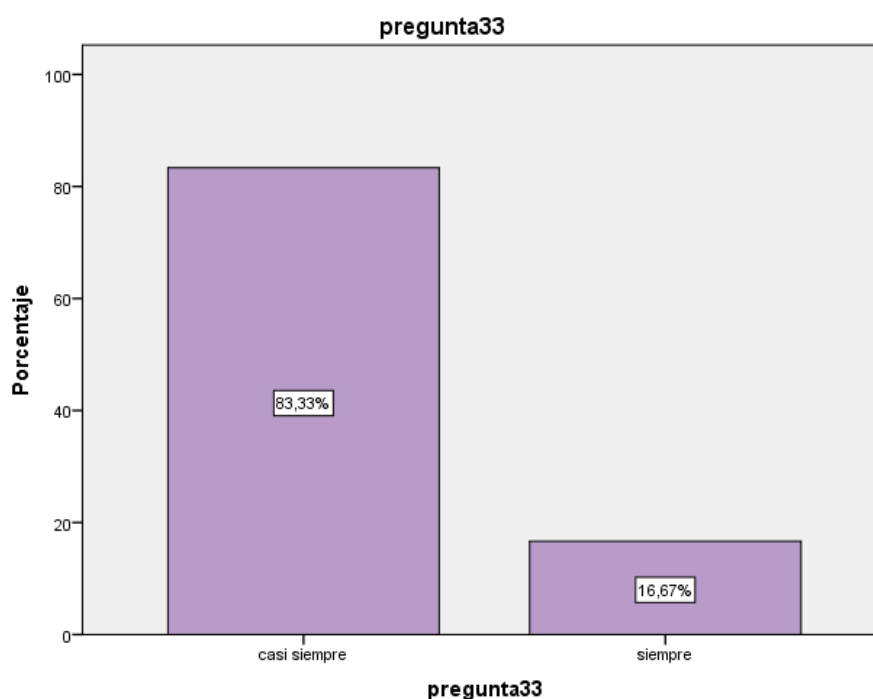


Figura 34. Pregunta 33
Fuente: Elaboración propia de autor

Interpretación:

De los 6 encuestados el 83.33% dijeron casi siempre a la pregunta: Es necesario que la SUNAT promueva charlas gratuitas de orientación tributaria y el 16.67% dijeron siempre.

Tabla 39.
Pregunta 34

pregunta34					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	casi siempre	5	83,3	83,3	83,3
	siempre	1	16,7	16,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia de autor

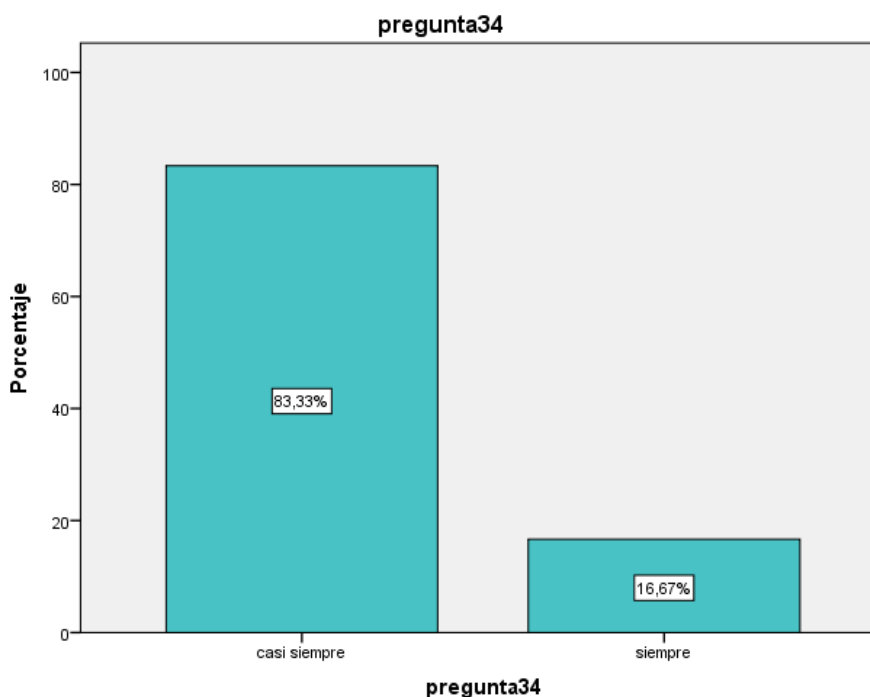


Figura 35. Pregunta 34
Fuente: Elaboración propia de autor

Interpretación:

De los 6 encuestados el 83.33% dijeron casi siempre a la pregunta: sabe usted, porque se debe cumplir con la obligación tributaria y el 16.67% dijeron siempre.

Tabla 40.
Pregunta 35

pregunta35					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	casi siempre	5	83,3	83,3	83,3
	siempre	1	16,7	16,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia de autor*

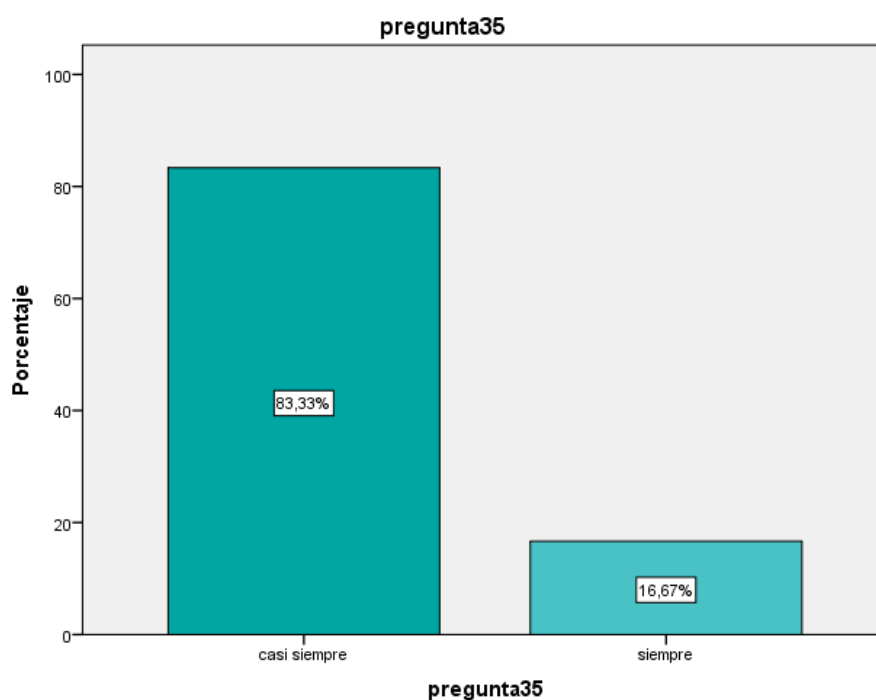


Figura 36. Pregunta 35
Fuente: *Elaboración propia de autor*

Interpretación:

De los 6 encuestados el 83.33% dijeron casi siempre a la pregunta: Promueve la empresa el cumplimiento de la obligación tributaria y el 16.67% dijeron siempre.

Tabla 41.
Pregunta 36

pregunta36					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	a veces si a veces no	5	83,3	83,3	83,3
	casi siempre	1	16,7	16,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia de autor*

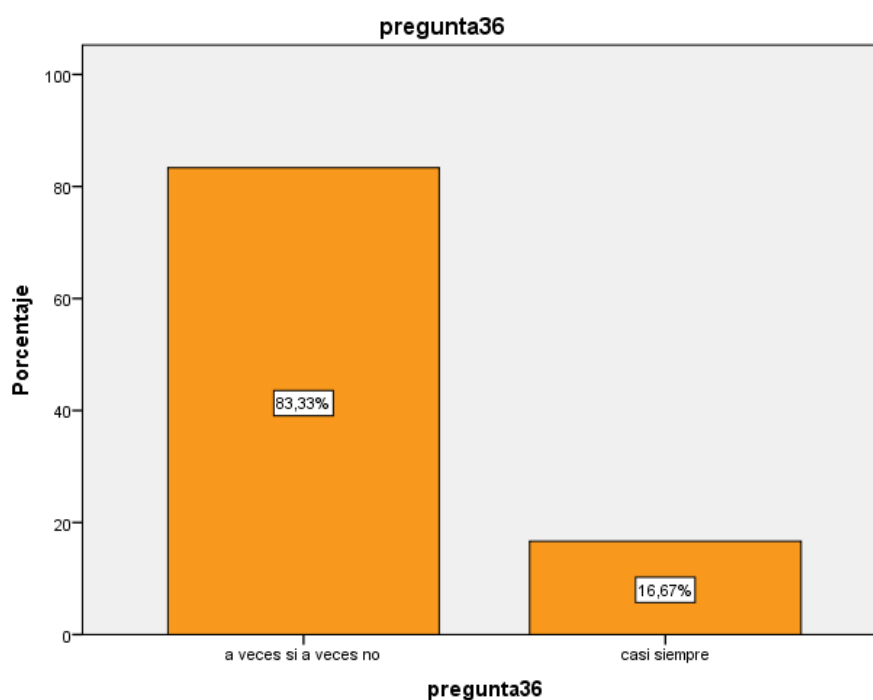


Figura 37. Pregunta 36
Fuente: *Elaboración propia de autor*

Interpretación:

De los 6 encuestados el 83.33% dijeron a veces si a veces no a la pregunta: El pago de sus obligaciones tributarias lo realizan de manera presencial o virtual y el 16.67% dijeron casi siempre.

Tabla 42.
Pregunta 37

pregunta37					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	casi siempre	3	50,0	50,0	50,0
	siempre	3	50,0	50,0	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia de autor

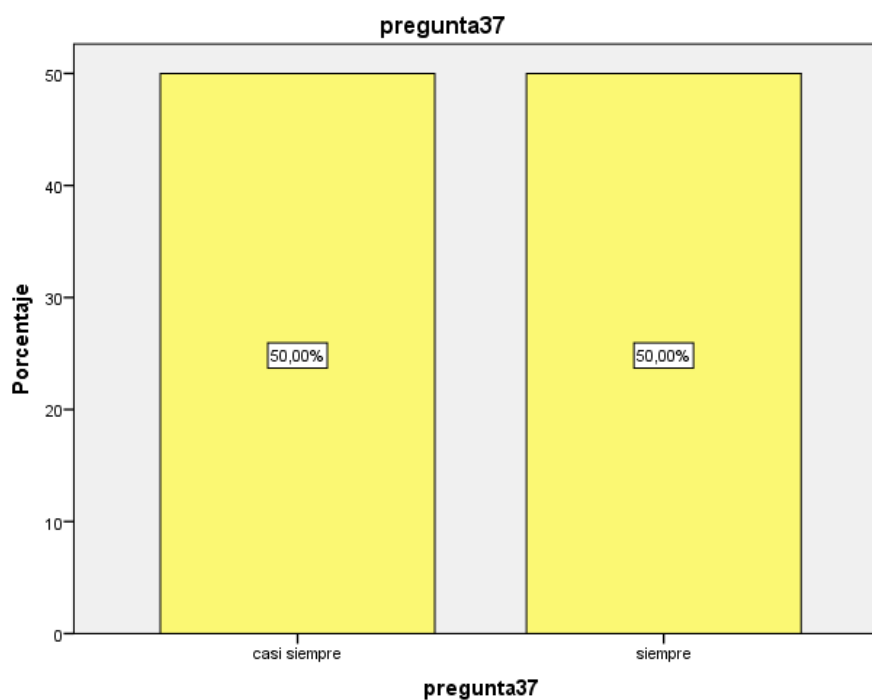


Figura 38. Pregunta 37

Fuente: Elaboración propia de autor

Interpretación:

De los 6 encuestados el 50% dijeron casi siempre a la pregunta: La SUNAT tiene que tomar medidas para fomentar la cultura tributaria y el 50% dijeron siempre.

V. DISCUSIÓN

5.1. Análisis de discusión de resultados

5.1.1. Normalización de la influencia de las variables 1 y 2

Ho: “La variable independiente los estados financieros y la variable dependiente la declaración tributaria se distribuyen en forma normal”

H1: “La variable independiente los estados financieros y la variable dependiente la declaración tributaria no se distribuyen en forma normal”

a) N. S= 0.05

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	Sig.
V1: ESTADOS FINANCIEROS	0,120	6	0,018
V2: DECLARACIÓN TRIBUTARIA	0,150	6	0,001

b) Se observa en la columna sig. Kolmogorov-Smimov de todos son menores que 0.05, lo cual se rechaza la hipótesis Nula.

c) Concluimos que la variable independiente los estados financieros y la variable dependiente la declaración tributaria no se distribuyen en forma normal. por tanto, aplicaremos la prueba estadística no paramétrica de escala ordinal de rho de Spearman.

5.1.2. Planteo de la hipótesis general

Ho: “Los estados financieros no se relacionan con la declaración tributaria, a cargo de R y R Contact Center E.I.R.L., periodo 2018.”

H1: “Los estados financieros se relacionan con la declaración tributaria, a cargo de R y R Contact Center E.I.R.L., periodo 2018.”

a) N.S: 0.05

b) La Contrastación de la Hipótesis: Pruebas estadísticas no paramétricas de escala Ordinal. Utilizaremos la prueba de Rho de Spearman.

Matriz de Correlaciones				
			V1: ESTADOS FINANCIEROS	V2: DECLARACIÓN TRIBUTARIA
Rho de Spearman	V1: ESTADOS FINANCIEROS	Coeficiente de correlación	1,000	0,825
		Sig. (bilateral)	.	0,020
		N	6	6
	V2: DECLARACIÓN TRIBUTARIA	Coeficiente de correlación	0,825	1,000
		Sig. (bilateral)	0,020	.
		N	6	6

Fuente: Elaboración propia en SPSS

Finalmente se observa que hay una marcada relación entre las variables estados financieros y la declaración tributaria en un 82.5%

- c) Conclusión: Se puede concluir que, Los estados financieros se relacionan con la declaración tributaria, a cargo de R y R Contact Center E.I.R.L., periodo 2018. a un nivel de significancia del 5% bilateral.

5.1.3. El Planteo de las hipótesis específicas

5.1.3.1. Hipótesis específico 1

Ho: "Los estados financieros no se relacionan con el estado de situación financiera, a cargo de R y R Contact Center E.I.R.L., periodo 2018."

H1: "Los estados financieros se relacionan con el estado de situación financiera, a cargo de R y R Contact Center E.I.R.L., periodo 2018."

- a) N.S: 0.05
- b) La Contrastación de la Hipótesis: Pruebas estadísticas no paramétricas de escala Ordinal. Utilizaremos la prueba de Rho de Spearman

Matriz de Correlaciones			
		Vi : ESTADOS FINANCIEROS	V1 D1 : ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Rho de Spearman	Vi : ESTADOS FINANCIEROS	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
	V1 D1 : ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	Coeficiente de correlación	0,852
		Sig. (bilateral)	0,019
		N	6

Fuente: Elaboración propia en SPSS

Finalmente se observa que hay una relación entre los componentes de los estados financieros y el estado de situación financiera en un 85,20%.

- c) La conclusión: Se puede concluir, que los estados financieros se relacionan con el estado de situación financiera, a cargo de R y R Contact Center E.I.R.L., periodo 2018 a un nivel de significancia del 5% bilateral.

5.1.3.2. Hipótesis específica 2

Ho: “Los estados financieros no se relacionan con el estado de resultados, a cargo de R y R Contact Center E.I.R.L., periodo 2018”

H1: “Los estados financieros se relacionan con el estado de resultados, a cargo de R y R Contact Center E.I.R.L., periodo 2018.”

a) N.S: 0.05

b) La Contrastación de la Hipótesis: Pruebas estadísticas no paramétricas de escala Ordinal. Utilizaremos la prueba de Rho de Spearman

Matriz de Correlaciones			
		Vi : ESTADOS FINANCIEROS	V1 D2 : ESTADO DE RESULTADOS
Rho de Spearman	Vi : ESTADOS FINANCIEROS	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
	V1 D2 : ESTADO DE RESULTADOS	Coeficiente de correlación	0,897
		Sig. (bilateral)	0,022
		N	6

Fuente: Elaboración propia en SPSS

Finalmente se observa que hay una marcada relación entre los estados financieros y los estados de resultados en un 89.7%

- c) La conclusión: Se puede concluir, que Los estados financieros se relacionan con el estado de resultados, a cargo de R y R Contact Center E.I.R.L., periodo 2018 a un nivel de significancia del 5% bilateral.

5.1.3.3. Hipótesis específico 3

Ho: “Los estados financieros no se relacionan con el estado financiero comparativo, a cargo de R y R Contact Center E.I.R.L., periodo 2018.”

H1: “Los estados financieros se relacionan con el estado financiero comparativo, a cargo de R y R Contact Center E.I.R.L., periodo 2018.”

- a) N.S = 0.05
- b) La Contrastación de la Hipótesis: Pruebas estadísticas no paramétricas de escala Ordinal. Utilizaremos la prueba de Rho de Spearman.

Matriz de Correlaciones			
		Vi : ESTADOS FINANCIEROS	V1 D3 : ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
Rho de Spearman	Vi : ESTADOS FINANCIEROS	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	6
	V1 D3 : ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS	Coefficiente de correlación	0,902
		Sig. (bilateral)	0,023
		N	6

Fuente: Elaboración propia en SPSS

Finalmente se observa que hay una marcada relación entre los estados financieros y los estados financieros comparativos en un 90.2%.

- c) La conclusión: Se puede concluir, que Los estados financieros se relacionan con el estado financiero comparativo, a cargo de R y R Contact Center E.I.R.L., periodo 2018 a un nivel de significancia del 5% bilateral.

5.2. La contrastación de hipótesis

La hipótesis general se contrastará mediante la prueba estadística no paramétrica de escala Ordinal, por la prueba de rho de Spearman determinará que los estados financieros y su relación con la declaración tributaria, a cargo de R y R Contact center E.I.R.L., periodo 2018.

Cuadro comparativo de las variables los Estados Financieros y la Declaración Tributaria

N° de encuesta	VARIABLE INDEPENDIENTE: ESTADOS FINANCIEROS																					VARIABLE DEPENDIENTE: DECLARACION TRIBUTARIA															
	DIMENSIÓN 1: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA						DIMENSION 2: ESTADO DE RESULTADOS											DIMENSION 3: ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS	DIMENSION 1: ADMINISTRACION TRIBUTARIA									DIMENSION 2: CULTURA TRIBUTARIA						DIMENSION 3: CONTROL TRIBUTARIA			
	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31	P32	P33	P34	P35	P36	P37
nunca	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
casi nunca	0	0	0	0	5	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
a veces sí a veces no	0	1	0	4	1	0	0	1	1	1	0	2	1	1	0	0	5	0	5	5	6	0	0	5	5	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	0
casi siempre	6	5	5	2	0	1	1	5	5	5	1	4	0	0	1	1	1	5	1	1	0	5	6	1	1	1	0	5	0	6	6	5	5	5	5	1	3
siempre	0	0	1	0	0	0	5	0	0	0	5	0	5	5	5	5	0	1	0	0	0	1	0	0	0	6	1	6	0	0	1	1	1	1	0	3	
total	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6

VI. CONCLUSIONES

- Primera: Se puede concluir, que los Estados financieros se relacionan con el Estado de situación financiera, a cargo de R y R Contact Center E.I.R.L., periodo 2018 a un nivel de significancia del 5% bilateral de acuerdo a nuestro análisis e interpretación estadística, la cual se encuentra en la parte de “Resultados”. Con la investigación que se realizó acerca de la elusión tributaria, se llegó a la conclusión de que va muy de la mano con la conocida “defraudación tributaria”, lo cual no solo se resuelve el acto ilícito de evadir, sino también toca el tema de penalidad a la hora de consumarlo.
- Segunda: Con respecto a la variable independiente los Estados Financieros y la variable dependiente, se puede concluir que la Declaración tributaria no se distribuye en forma normal, por tanto, se aplicó la prueba estadística no paramétrica de escala ordinal de rho de Spearman. Aplicando ello, podemos afirmar el impacto económico y social que pudiera tener más adelante debido a que esta información será entregada a autoridades que difundirán en un futuro no muy lejano a los estudiantes y colegas que realicen el tema de elusión tributaria.
- Tercera: Debemos recalcar que se observa que hay una marcada relación entre los Estados Financieros y los Estados financieros Comparativos en un 90.2% según la prueba de Rho de Spearman, por tanto, se puede concluir, que los Estados financieros se relacionan es más de un 90% con el Estado Financiero Comparativo, a cargo de R y R Contact Center E.I.R.L.
- Cuarta: Se concluye que es de vital importancia que el personal pueda recibir clases de tributación e impuestos para que así puedan realizar una correcta tributación y evitar los riesgos del mismo al no hacerlo correctamente; de esta manera podrán comprender la importancia que posee el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

VII. RECOMENDACIONES

- Primera: En base a los resultados obtenidos en relación a los Estados financieros, se recomienda la buena gestión de los mismos, tanto en el área contable como financiera de R & R Contact Center EIRL, San Borja - 2019 con ello permitirá que se mejore la gestión tributaria. Asimismo, adoptar las medidas necesarias a efecto de concientizar a los empresarios y público en general sobre la elusión tributaria en nuestro país.
- Segunda: Asimismo, podemos recomendar que la gerencia determine los objetivos que busca tanto a largo plazo como a corto plazo y cree un área de auditoría interna o control interno para así adoptar las medidas necesarias a efecto de combatir irregularidades dentro de la empresa. Estas áreas están especializadas para identificar y sancionar las malas gestiones, de esta manera se vela por los ingresos de la empresa y poder tomar mejores decisiones a fin de que la empresa siga creciendo.
- Tercera: En concordancia con la relación entre los Estados Financieros y los Estados financieros Comparativos, se recomienda tomar decisiones en base a los resultados al término del periodo contable tanto en los Estados Financieros como los Estados financieros Comparativos.
- Cuarta: Podemos recomendar que en la medida de lo posible los trabajadores asistan a charlas o conferencias que brinda la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT, asimismo, la implantación de programas y estrategias de control y auditoría interna, para detectar el ocultamiento de información, tanto de ingresos como egresos, de esta manera los colaboradores tendrán un mejor performance en sus labores.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abanto, C. L. (2018). Análisis Financiero y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Representaciones y Servicios Fernández E.I.R.L., provincia de Lima, año 2017. *TESIS PARA OPTAR EL TITULO DE CONTADOR PUBLICO*. UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO, TRUJILLO. Obtenido de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/10662/abantocabanillas_luz.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arias, T. R. (2016). Influencia de los Estados Financieros en la Toma de decisiones Gerenciales de la empresa Grupo Porvenir Corporativo E.I.R.L., periodo 2014-2015. *TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO*. UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO, PUNO. Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2998/Arias_Toma_Roxana_Anyela.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Atoche, R. R. (2016). La Cultura Tributaria y su Impacto en el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias Mensuales de IGV-Renta de Abarrotes del Mercado Modelo de Sullana en el año 2015. *Tesis para Optar el título Profesional de Contador Público*. UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE, Piura. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1089/CULTURA_TRIBUTARIA_CUMPLIMIENTO_DE_LAS_OBLIGACIONES_TRIBUTARIAS_ATOCHEREYES_ROSA_MARIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Balarezo, S. F. (2015). "Análisis e Interpretación a los Estados Financieros bajo el enfoque de Razones Financieras a partir de la nueva presentación de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera". *Previo a la obtencion del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría-CPA*. UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL, Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/861/1/T-ULVR-0827.pdf>
- Boscan Desireé, G. E. (2012). Análisis de los Estados Financieros para los periodos 2009, 2010 y 2011 en la Empresa Víveres la Curva, C.A. *Trabajo especial de grado para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública*. UNIVERSIDAD RAFAEL BELLOSO CHACIN, Maracaibo, Venezuela. Obtenido de <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0094246/intro.pdf>
- Cadena, M. P. (2004). " La Declaración Tributaria en la Administración Tributaria Central Ecuatoriana, su correcta adaptabilidad y aplicación a medios electrónicos". *para la obtencion del grado de magíster*. UNIVERSIDAD ANDINA SIMON BOLIVAR SEDE ECUADOR, Quito, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/2466/1/T0294-MDE-Cadena-La%20declaraci%c3%b3n.pdf>

- Cordova, L. S. (2019). Las Declaraciones Tributarias del Restaurant " La Mediterranea" de la provincia de huaraz, 2017. *Tesis para Optar el Título Profesional de Contador Público*. UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE, Huaraz. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11302/DECLARACION_DE_IMPUESTOS_GOBIERNO_CENTRAL_CORDOVA_LINIAN_SENAIN_WILMER.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Correa, C. D. (2018). Análisis e Interpretación de los Estados Financieros en la empresa " El Pollo Serrano" de la ciudad de Loja, períodos 2015-2016. *Tesis para optar el grado y Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor*. UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, Loja, Ecuador. Obtenido de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/20861/1/Diana%20Francisca%20Correa%20Conde..pdf>
- Dávila, G. K. (2018). Los Estados Financieros como Herramienta y su Influencia en la Toma de Decisiones de la empresa Nexos Operador Logístico S.A.C. 2018 – Lima - Lurín. *TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS*. UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS, LIMA. Obtenido de http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/644/14.06.19%20BACHILLER%20-%20Proyecto_Keisy%20Davila.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Godoy, P. M. (2015). "Desarrollo de la Cultura Tributaria en el Ecuador y su Impacto en la Recaudación Tributaria. periodo: 2011-2014 ". *Previo a la obtención del Grado Académico de Magister en Tributación y Finanzas*. UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL, Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/7868/1/IVH-DR.%20GODOY%20PERALTA-AGOSTO%207%20-2015.pdf>
- GOMEZ, C. G. (2014). Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/handle/usmp/11112/ribbeck_gcg.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Irrazabal, M. V. (2018). Aplicacion del Analisis e Interpretacion de los Estados Financieros y su Incidencia para la toma de Decisiones en una mepresa de Transportes Urbano de Lima Metropolitana en el periodo 2015. *Tesis para Optar el Título Profesional de Contadora Pública*. UNIVERSIDAD RICARDO PALMA, Lima. Obtenido de <http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/1464/APLICACI%C3%93N%20DEL%20AN%C3%81LISIS%20E%20INTERPRETACI%C3%93N%20DE%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20PARA%20LA%20TOMA%200.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Kong, S. T. (2017). Relacion de Analisis de los Estados Financieros en la Toma de Decisiones de la Empresa Gitano S.R.L. periodos 2014 y 2015. *Tesis para Optar el Título profesional de Contador Público*. UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE, Trujillo. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/11600/Kong%20Sandoval%20Tay%20Lyng%20Mar%c3%a da.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Mijangos, A. B. (2007). Análisis de Estados Financieros de una Distribuidora de Línea Blanca, Aplicando el Valor Económico Agregado (EVA). *Previo a Conferirle el Título de " Contador Público y Auditor"*. UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA, Guatemala. Obtenido de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_2963.pdf
- Paredes, F. P. (2015). La Evasión Tributaria e Incidencia en la Recaudación del Impuesto a la renta de personas naturales en la provincia del Guayas, periodo 2009-2012. *Para optar el grado de Magíster en Tributación y Finanzas*. Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/6881/1/marzo2015%20tesis%20final%20priscilla%20paredes%20maestria%20en%20tributacion%20y%20finanzas.pdf>
- Pariona, T. M. (2019). Declaración Tributaria Virtual de Rentas de Tercera Categoría y su Incidencia en la Disminución de la Evasión de Impuestos en la provincia de Huamanga, 2017. *Tesis para Optar el Título Profesional de Contador Público*. UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE, Ayacucho. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10507/IMPUESTO_EVASION_PARIONA_TARQUI_MIJAELEUSEBIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pelayo, G. B. (2014). Análisis Financiero de la Empresa " Valeo" 2008-2011. *Para Obtener el Grado de Maestro en Administracion Finnciera*. UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MÉXICO, México. Obtenido de <http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/66293/Tesis%20Brenda%20PELAYO%2003.05.2014-split-merge.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Ribbeck, G. C. (2014). Análisis e Interpretación de Estados Financieros: Herramienta clave para la toma de Decisiones en la empresas de la industria Metalmeccanica del distrito de Ate Vitarte, 2013. *TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO*. UNIVERSIDAD DE SAN MARTIN DE PORRES, LIMA. Obtenido de http://www.repositorio academico.usmp.edu.pe/bitstream/handle/usmp/1112/ribbeck_gcg.pdf;jsessionid=D5DC1C18B3F1080368988D2E00B95FB4?sequence=1
- Torres, C. J. (2015). Análisis Financiero con la Implementación de las NIIF en Colombia. *Maestria en Finanzas Corporativas*. COLEGIO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE ADMINISTRACIÓN-CESA, Bogotá, Colombia. Obtenido de https://repository.cesa.edu.co/bitstream/handle/10726/1090/MFC_399.pdf?sequence=2&isAllowed=y
- Yactacyo, L. G. (2016). Caracterización de la Evasión Tributaria del Impuesto a la Renta -Tercera Categoría de las MYPES rubro transporte, distrito de La Victoria-Lima 2015. *Tesis para Optar el Título de Contador Público*. UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE, Lima. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1333/EVASION_IMPUESTO_A_LA_RENTA_YACTAYO_LI_GUISELLA_ROSARIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
Problema General	Objetivo general:	Hipótesis general:	INDEPENDIENTE V.1 Estados Financieros	X1. Estado de Situación Financiera	<ul style="list-style-type: none"> • Liquidez • Rentabilidad • Apalancamiento 	Tipo de Investigación: Aplicativa. Nivel de Investigación: Descriptivo. Enfoque: Correlacional. Población: 22 trabajadores. Muestra: 7 empleados. Técnica Recolección Datos: Encuesta. Instrumento: Cuestionario.
¿Cuál es la relación entre los estados financieros y la declaración tributaria, a cargo de R y R Contact Center E.I.R.L., periodo 2018?	Determinar la relación entre los estados financieros y la declaración tributaria, a cargo de R y R Contact Center E.I.R.L., periodo 2018.	Los estados financieros se relacionan con la declaración tributaria, a cargo de R y R Contact Center E.I.R.L., periodo 2018.		X2. Estado de Resultados	<ul style="list-style-type: none"> • Ebitda • Utilidad • Perdida 	
Problema Específico 1:	Objetivo Específico 1:	Hipótesis Específico 1:		X3. Estados Financieros Comparativos	<ul style="list-style-type: none"> • Índice de endeudamiento • Índice de Solvencia • Índice de dependencia Financiera. 	
¿Cuál es la relación entre los estados financieros y el estado de situación financiera, a cargo de R y R Contact Center E.I.R.L., periodo 2018?	Establecer la relación entre los estados financieros y el estado de situación financiera, a cargo de R y R Contact Center E.I.R.L., periodo 2018.	Los estados financieros se relacionan con el estado de situación financiera, a cargo de R y R Contact Center E.I.R.L., periodo 2018.				
Problema Específico 2:	Objetivo Específico 2:	Hipótesis Específico 2:	DEPENDIENTE V.2 Declaración Tributaria	Y1. Administración Tributaria	<ul style="list-style-type: none"> • Recaudación de tributos • Fiscalización tributaria • Pago de Tributos 	
¿Cuál es la relación entre los estados financieros y el estado de resultados, a cargo de R y R Contact Center E.I.R.L., periodo 2018?	Establecer la relación entre los estados financieros y el estado de resultados, a cargo de R y R Contact Center E.I.R.L., periodo 2018.	Los estados financieros se relacionan con el estado de resultados, a cargo de R y R Contact Center E.I.R.L., periodo 2018.		Y2. Cultura Tributaria	<ul style="list-style-type: none"> • Educación tributaria • Orientación tributaria • Obligación tributaria 	
Problema Específico 3:	Objetivo Específico 3:	Hipótesis Específico 3:		Y3. Control Tributario	<ul style="list-style-type: none"> • Tomar medidas 	
¿Cuál es la relación entre los estados financieros y el estado financiero comparativo, a cargo de R y R Contact Center E.I.R.L., periodo 2018?	Establecer la relación entre los estados financieros y el estado financiero comparativo, a cargo de R y R Contact Center E.I.R.L., periodo 2018.	Los estados financieros se relacionan con el estado financiero comparativo, a cargo de R y R Contact Center E.I.R.L., periodo 2018.				

Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	NÚMERO DE ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
ESTADOS FINANCIEROS	González (2014) define “Los estados financieros son los medios preparados por la Administración, con el objeto de informar, externa o internamente, sobre los efectos financieros generados en la empresa, durante un Ciclo Normal de Operaciones” (p.13).	Estado de Situación Financiera	Liquidez	1-2	5 = Siempre 4 = Casi Siempre 3 = A Veces sí 2 = Casi Nunca 1 = Nunca
			Rentabilidad	3-4	
			Apalancamiento	5-6	
		Estado de Resultados	Ebitda	7-10	
			Utilidad	11-16	
			Pérdida	17-18	
		Estados Financieros Comparativos	Análisis del cambio año a año	19	
			Análisis de la tendencia del número índice	20	
			Método del Análisis Horizontal	21	
		DECLARACIÓN TRIBUTARIA	Es la manifestación de hechos comunicados a la Administración Tributaria en la forma establecida por Ley, Reglamento, Resolución de Superintendencia o norma de rango similar, la cual podrá constituir la base para la determinación de la obligación tributaria. (Artículo 88°, Código Tributario, 2018).	Administración Tributaria	
Fiscalización tributaria	24-25-26				
Pago de tributos	27-28-29				
Cultura Tributaria	Educación tributaria			30-31	
	Orientación tributaria			32-33	
	Obligación tributaria			34-35-36	
Control tributario	Tomar medidas			37	

Elaboración propia

Anexo 3: Instrumentos

**ENCUESTA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SU RELACIÓN CON LA
DECLARACIÓN TRIBUTARIA, A CARGO DE R Y R CONTACT CENTER E.I.R.L.,
PERIODO 2018.**

ESTIMADA ÁREA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS:

La presente Encuesta tiene por objetivo recopilar información sobre las competencias referente al análisis financiero y declaración tributaria dentro de la Empresa que usted administra; los resultados de esta investigación le ayudará con la gestión financiera, contable y tributaria, dentro de la Empresa evaluada.

RIVAS ESPINOZA, JOSE AUGUSTO

EDAD: (33)

SEXO: (M)

CARGO: GERENTE GENERAL

EMPRESA.: R & R CONTACT CENTER E.I.R.L.

RECOMENDACIÓN:

Lea los enunciados detenidamente y marque con una equis (X) en casillero por pregunta

Cada número equivale a:

5 = Siempre

4 = Casi Siempre

3 = A Veces sí a Veces no

2 = Casi Nunca

1 = Nunca

I. ESTADOS FINANCIEROS

I.1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

N°		5	4	3	2	1
I.1.1 LIQUIDEZ						
1	La empresa cuenta con buen grado de liquidez.		X			
2	Uso de Ratios financieros para la evaluación de la liquidez			X		
I.1.2 RENTABILIDAD						
3	Considera rentable a su empresa		X			
4	Cuenta la empresa con fuentes de rentabilidad		X			
I.1.3 APALANCAMIENTO						
5	Considera que el apalancamiento operativo, financiero y total se relacionan			X		
6	Usan el apalancamiento financiero para incrementar la rentabilidad		X			

I.2. ESTADO DE RESULTADOS

N°		5	4	3	2	1
----	--	---	---	---	---	---

I.2.1. EBITDA

7	Se toman decisiones empresariales en base al EBITDA					
8	Es usado en los Estados Financieros de la Empresa			X		
9	Conocimiento de la importancia del EBITDA y su aplicación en la empresa			X		
10	Es usado como indicador financiero para la generación de valor en la empresa			x		

I.2.2. UTILIDAD

11	Cuenta la empresa capacidad futura de producir utilidades		X			
12	Considera que la administración de utilidades puede ser manipulada		x			
13	Cuenta la empresa utilidades acumuladas			X		
14	La valuación del capital de la empresa se hace en base a las utilidades			X		
15	Se toman decisiones empresariales en base a su resultado		X			
16	Llevan un reporte comparativo de las utilidades año a año		x			

I.2.3. PERDIDA

17	La empresa ha tenido pérdidas en algún periodo contable			x		
18	Considera que el riesgo financiero está relacionado con las pérdidas en una empresa		x			

I.3. ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

N°		5	4	3	2	1
----	--	---	---	---	---	---

I.3.1. ANALISIS DEL CAMBIO AÑO A AÑO

19	Uso del método Análisis del cambio año a año para la evaluación de los EE. FF			X		
----	---	--	--	---	--	--

I.3.2. ANALISIS DE LA TENDENCIA DEL NÚMERO INDICE

20	Uso del método Análisis de la tendencia del Número Índice para la evaluación de los EE. FF			X		
----	--	--	--	---	--	--

I.3.3. MÉTODO DEL ANÁLISIS HORIZONTAL

21	Uso del método Análisis de Análisis Horizontal para la evaluación de los EE. FF			x		
----	---	--	--	---	--	--

II. DECLARACIÓN TRIBUTARIA**II.1. ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

N°		5	4	3	2	1
----	--	---	---	---	---	---

II.1.1. RECAUDACIÓN TRIBUTARIA

22	Emite los comprobantes de pago, autorizado por la SUNAT		X			
23	La recaudación tributaria conlleva a grandes cambios a nuestro País		X			

II.1.2. FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA

24	En la actualidad, la SUNAT le ha llegado a fiscalizar a la empresa			X		
25	Tiene conocimiento sobre la fiscalización tributaria			X		
26	Al momento de la fiscalización tributaria, usted presenta todos los requerimientos solicitados			X		

II.1.3. PAGO DE TRIBUTOS

27	El pago de los tributos es muy importante para el País	x				
28	Cuenta la empresa, con el calendario de vencimiento para el pago de sus tributos		x			
29	Realiza el pago de sus tributos en la fecha que le toca pagar	X				

II.2. CULTURA TRIBUTARIA

N°		5	4	3	2	1
----	--	---	---	---	---	---

II.2.1. EDUCACIÓN TRIBUTARIA

30	Tiene conocimiento sobre los impuestos que le corresponde cumplir		x			
31	Considera que la educación tributaria es la pieza clave para lograr la conciencia tributaria		x			

II.2.2. ORIENTACIÓN TRIBUTARIA

32	La estructura organizacional es diseñada técnicamente		X			
33	Es necesario que la SUNAT promueva charlas gratuitas de orientación tributaria		x			

II.2.3. OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

34	sabe usted, porque se debe cumplir con la obligación tributaria		X			
35	Promueve la empresa el cumplimiento de la obligación tributaria		X			
36	El pago de sus obligaciones tributarias lo realizan de manera presencial o virtual			x		

II.3. CONTROL TRIBUTARIO

N°		5	4	3	2	1
----	--	---	---	---	---	---

II.3.1. TOMAR MEDIDAS

x

37	La SUNAT tiene que tomar medidas para fomentar la cultura tributaria					
----	--	--	--	--	--	--

Muchas gracias

RIVAS ESPINOZA, RODRIGO ALEJANDRO

EDAD: (29)

SEXO: (M)

CARGO: ENCARGADO DE FINANZAS

EMPRESA.: R & R CONTACT CENTER E.I.R.L.

RECOMENDACIÓN:

Lea los enunciados detenidamente y marque con una equis (X) en casillero por pregunta

Cada número equivale a:

5 = Siempre

4 = Casi Siempre

3 = A Veces sí a Veces no

2 = Casi Nunca

1 = Nunca

I. ESTADOS FINANCIEROS

I.1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

N°		5	4	3	2	1
I.1.1 LIQUIDEZ						
1	La empresa cuenta con buen grado de liquidez.		X			
2	Uso de Ratios financieros para la evaluación de la liquidez	X				
I.1.2 RENTABILIDAD						
3	Considera rentable a su empresa	X				
4	Cuenta la empresa con fuentes de rentabilidad		X			
I.1.3 APALANCAMIENTO						
5	Considera que el apalancamiento operativo, financiero y total se relacionan				X	
6	Usan el apalancamiento financiero para incrementar la rentabilidad				X	

I.2. ESTADO DE RESULTADOS

N°		5	4	3	2	1
I.2.1. EBITDA						
7	Se toman decisiones empresariales en base al EBITDA	X				
8	Es usado en los Estados Financieros de la Empresa	X				
9	Conocimiento de la importancia del EBITDA y su aplicación en la empresa		X			
10	Es usado como indicador financiero para la generación de valor en la empresa		X			
I.2.2. UTILIDAD						
11	Cuenta la empresa capacidad futura de producir utilidades	X				
12	Considera que la administración de utilidades puede ser manipulada		X			
13	Cuenta la empresa utilidades acumuladas	X				
14	La valuación del capital de la empresa se hace en base a las utilidades	X				
15	Se toman decisiones empresariales en base a su resultado	X				
16	Llevar un reporte comparativo de las utilidades año a año	X				
I.2.3. PERDIDA						
17	La empresa ha tenido pérdidas en algún periodo contable			X		
18	Considera que el riesgo financiero está relacionado con las pérdidas en una empresa		X			

I.3. ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

N°		5	4	3	2	1
I.3.1. ANÁLISIS DEL CAMBIO AÑO A AÑO						
19	Uso del método Análisis del cambio año a año para la evaluación de los EE. FF		X			
I.3.2. ANÁLISIS DE LA TENDENCIA DEL NÚMERO ÍNDICE						
20	Uso del método Análisis de la tendencia del Número Índice para la evaluación de los EE. FF		X			
I.3.3. MÉTODO DEL ANÁLISIS HORIZONTAL						
21	Uso del método Análisis de Análisis Horizontal para la evaluación de los EE. FF			X		

II. DECLARACIÓN TRIBUTARIA**II.1. ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

N°		5	4	3	2	1
II.1.1. RECAUDACIÓN TRIBUTARIA						
22	Emite los comprobantes de pago, autorizado por la SUNAT	X				
23	La recaudación tributaria conlleva a grandes cambios a nuestro País		X			
II.1.2. FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA						
24	En la actualidad, la SUNAT le ha llegado a fiscalizar a la empresa		X			
25	Tiene conocimiento sobre la fiscalización tributaria		X			
26	Al momento de la fiscalización tributaria, usted presenta todos los requerimientos solicitados		X			
II.1.3. PAGO DE TRIBUTOS						
27	El pago de los tributos es muy importante para el País	X				
28	Cuenta la empresa, con el calendario de vencimiento para el pago de sus tributos	X				
29	Realiza el pago de sus tributos en la fecha que le toca pagar	X				

II.2. CULTURA TRIBUTARIA

N°		5	4	3	2	1
II.2.1. EDUCACIÓN TRIBUTARIA						
30	Tiene conocimiento sobre los impuestos que le corresponde cumplir		X			
31	Considera que la educación tributaria es la pieza clave para lograr la conciencia tributaria		X			
II.2.2. ORIENTACIÓN TRIBUTARIA						
32	La estructura organizacional es diseñada técnicamente		X			
33	Es necesario que la SUNAT promueva charlas gratuitas de orientación tributaria		X			
II.2.3. OBLIGACIÓN TRIBUTARIA						
34	sabe usted, porque se debe cumplir con la obligación tributaria		X			
35	Promueve la empresa el cumplimiento de la obligación tributaria		X			
36	El pago de sus obligaciones tributarias lo realizan de manera presencial o virtual			X		

II.3. CONTROL TRIBUTARIO

N°		5	4	3	2	1
II.3.1. TOMAR MEDIDAS						
37	La SUNAT tiene que tomar medidas para fomentar la cultura tributaria		X			

Muchas gracias

RIVAS ESPINOZA, GLADYS BEATRIZ

EDAD: (41)

SEXO: (F)

CARGO: TESORERA

EMPRESA.: R & R CONTACT CENTER E.I.R.L.

RECOMENDACIÓN:

Lea los enunciados detenidamente y marque con una equis (X) en casillero por pregunta

Cada número equivale a:

5 = Siempre

4 = Casi Siempre

3 = A Veces sí a Veces no

2 = Casi Nunca

1 = Nunca

I. ESTADOS FINANCIEROS

I.1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

N°		5	4	3	2	1
I.1.1 LIQUIDEZ						
1	La empresa cuenta con buen grado de liquidez.		X			
2	Uso de Ratios financieros para la evaluación de la liquidez	X				
I.1.2 RENTABILIDAD						
3	Considera rentable a su empresa		X			
4	Cuenta la empresa con fuentes de rentabilidad			X		
I.1.3 APALANCAMIENTO						
5	Considera que el apalancamiento operativo, financiero y total se relacionan					X
6	Usan el apalancamiento financiero para incrementar la rentabilidad					X

I.2. ESTADO DE RESULTADOS

N°		5	4	3	2	1
I.2.1. EBITDA						
7	Se toman decisiones empresariales en base al EBITDA					
8	Es usado en los Estados Financieros de la Empresa	X				
9	Conocimiento de la importancia del EBITDA y su aplicación en la empresa		X			
10	Es usado como indicador financiero para la generación de valor en la empresa		X			
I.2.2. UTILIDAD						
11	Cuenta la empresa capacidad futura de producir utilidades	X				
12	Considera que la administración de utilidades puede ser manipulada			X		
13	Cuenta la empresa utilidades acumuladas	X				
14	La valuación del capital de la empresa se hace en base a las utilidades	X				
15	Se toman decisiones empresariales en base a su resultado	X				
16	Llevan un reporte comparativo de las utilidades año a año	X				
I.2.3. PERDIDA						
17	La empresa ha tenido pérdidas en algún periodo contable			X		
18	Considera que el riesgo financiero está relacionado con las pérdidas en una empresa		X			

I.3. ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

N°		5	4	3	2	1
I.3.1. ANÁLISIS DEL CAMBIO AÑO A AÑO						
19	Uso del método Análisis del cambio año a año para la evaluación de los EE. FF			X		

I.3.2. ANÁLISIS DE LA TENDENCIA DEL NÚMERO ÍNDICE

20	Uso del método Análisis de la tendencia del Número Índice para la evaluación de los EE. FF			X	
----	--	--	--	---	--

I.3.3. MÉTODO DEL ANÁLISIS HORIZONTAL

21	Uso del método Análisis de Análisis Horizontal para la evaluación de los EE. FF			X	
----	---	--	--	---	--

II. DECLARACIÓN TRIBUTARIA**II.1. ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

N°		5	4	3	2	1
----	--	---	---	---	---	---

II.1.1. RECAUDACIÓN TRIBUTARIA

22	Emite los comprobantes de pago, autorizado por la SUNAT		X			
23	La recaudación tributaria conlleva a grandes cambios a nuestro País		X			

II.1.2. FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA

24	En la actualidad, la SUNAT le ha llegado a fiscalizar a la empresa			X		
25	Tiene conocimiento sobre la fiscalización tributaria			X		
26	Al momento de la fiscalización tributaria, usted presenta todos los requerimientos solicitados			X		

II.1.3. PAGO DE TRIBUTOS

27	El pago de los tributos es muy importante para el País	X				
28	Cuenta la empresa, con el calendario de vencimiento para el pago de sus tributos		X			
29	Realiza el pago de sus tributos en la fecha que le toca pagar	X				

II.2. CULTURA TRIBUTARIA

N°		5	4	3	2	1
----	--	---	---	---	---	---

II.2.1. EDUCACIÓN TRIBUTARIA

30	Tiene conocimiento sobre los impuestos que le corresponde cumplir		X			
31	Considera que la educación tributaria es la pieza clave para lograr la conciencia tributaria		X			

II.2.2. ORIENTACIÓN TRIBUTARIA

32	La estructura organizacional es diseñada técnicamente	X				
33	Es necesario que la SUNAT promueva charlas gratuitas de orientación tributaria	X	X			

II.2.3. OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

34	sabe usted, porque se debe cumplir con la obligación tributaria	X				
35	Promueve la empresa el cumplimiento de la obligación tributaria	X				
36	El pago de sus obligaciones tributarias lo realizan de manera presencial o virtual		X			

II.3. CONTROL TRIBUTARIO

N°		5	4	3	2	1
----	--	---	---	---	---	---

II.3.1. TOMAR MEDIDAS

37	La SUNAT tiene que tomar medidas para fomentar la cultura tributaria	X				
----	--	---	--	--	--	--

Muchas gracias

RIVAS ESPINOZA, GLENDA GABRIELA

EDAD: (34)

SEXO: (F)

CARGO: CONTADOR JUNIOR

EMPRESA.: R & R CONTACT CENTER E.I.R.L.

RECOMENDACIÓN:

Lea los enunciados detenidamente y marque con una equis (X) en casillero por pregunta

Cada número equivale a:

5 = Siempre

4 = Casi Siempre

3 = A Veces sí a Veces no

2 = Casi Nunca

1 = Nunca

I. ESTADOS FINANCIEROS

I.1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

N°		5	4	3	2	1
I.1.1 LIQUIDEZ						
1	La empresa cuenta con buen grado de liquidez.					
2	Uso de Ratios financieros para la evaluación de la liquidez	X				
I.1.2 RENTABILIDAD						
3	Considera rentable a su empresa		X			
4	Cuenta la empresa con fuentes de rentabilidad			X		
I.1.3 APALANCAMIENTO						
5	Considera que el apalancamiento operativo, financiero y total se relacionan				X	
6	Usan el apalancamiento financiero para incrementar la rentabilidad				X	

I.2. ESTADO DE RESULTADOS

N°		5	4	3	2	1
I.2.1. EBITDA						
7	Se toman decisiones empresariales en base al EBITDA	X				
8	Es usado en los Estados Financieros de la Empresa	X				
9	Conocimiento de la importancia del EBITDA y su aplicación en la empresa		X			
10	Es usado como indicador financiero para la generación de valor en la empresa		X			
I.2.2. UTILIDAD						
11	Cuenta la empresa capacidad futura de producir utilidades	X				
12	Considera que la administración de utilidades puede ser manipulada		X			
13	Cuenta la empresa utilidades acumuladas	X				
14	La valuación del capital de la empresa se hace en base a las utilidades	X				
15	Se toman decisiones empresariales en base a su resultado	X				
16	Llevan un reporte comparativo de las utilidades año a año	X				
I.2.3. PERDIDA						
17	La empresa ha tenido pérdidas en algún periodo contable		X			
18	Considera que el riesgo financiero está relacionado con las pérdidas en una empresa	X				

I.3. ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

N°		5	4	3	2	1
----	--	---	---	---	---	---

I.3.1. ANÁLISIS DEL CAMBIO AÑO A AÑO

19	Uso del método Análisis del cambio año a año para la evaluación de los EE. FF			X		
----	---	--	--	---	--	--

I.3.2. ANÁLISIS DE LA TENDENCIA DEL NÚMERO ÍNDICE

20	Uso del método Análisis de la tendencia del Número Índice para la evaluación de los EE. FF			X		
----	--	--	--	---	--	--

I.3.3. MÉTODO DEL ANÁLISIS HORIZONTAL

21	Uso del método Análisis de Análisis Horizontal para la evaluación de los EE. FF			X		
----	---	--	--	---	--	--

II. DECLARACIÓN TRIBUTARIA**II.1. ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

N°		5	4	3	2	1
----	--	---	---	---	---	---

II.1.1. RECAUDACIÓN TRIBUTARIA

22	Emite los comprobantes de pago, autorizado por la SUNAT		X			
23	La recaudación tributaria conlleva a grandes cambios a nuestro País		X			

II.1.2. FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA

24	En la actualidad, la SUNAT le ha llegado a fiscalizar a la empresa			X		
25	Tiene conocimiento sobre la fiscalización tributaria			X		
26	Al momento de la fiscalización tributaria, usted presenta todos los requerimientos solicitados			X		

II.1.3. PAGO DE TRIBUTOS

27	El pago de los tributos es muy importante para el País	X				
28	Cuenta la empresa, con el calendario de vencimiento para el pago de sus tributos		X			
29	Realiza el pago de sus tributos en la fecha que le toca pagar	X				

II.2. CULTURA TRIBUTARIA

N°		5	4	3	2	1
----	--	---	---	---	---	---

II.2.1. EDUCACIÓN TRIBUTARIA

30	Tiene conocimiento sobre los impuestos que le corresponde cumplir		X			
31	Considera que la educación tributaria es la pieza clave para lograr la conciencia tributaria		X			

II.2.2. ORIENTACIÓN TRIBUTARIA

32	La estructura organizacional es diseñada técnicamente		X			
33	Es necesario que la SUNAT promueva charlas gratuitas de orientación tributaria		X			

II.2.3. OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

34	sabe usted, porque se debe cumplir con la obligación tributaria		X			
35	Promueve la empresa el cumplimiento de la obligación tributaria		X			
36	El pago de sus obligaciones tributarias lo realizan de manera presencial o virtual			X		

II.3. CONTROL TRIBUTARIO

N°		5	4	3	2	1
----	--	---	---	---	---	---

II.3.1. TOMAR MEDIDAS

37	La SUNAT tiene que tomar medidas para fomentar la cultura tributaria		X			
----	--	--	---	--	--	--

Muchas gracias

APOLO ESCALANTE, DORIS REGINA

EDAD: (45)

SEXO: (F)

CARGO: CONTADOR GENERAL

EMPRESA.: R & R CONTACT CENTER E.I.R.L.

RECOMENDACIÓN:

Lea los enunciados detenidamente y marque con una equis (X) en casillero por pregunta

Cada número equivale a:

5 = Siempre

4 = Casi Siempre

3 = A Veces sí a Veces no

2 = Casi Nunca

1 = Nunca

I. ESTADOS FINANCIEROS

I.1. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

N°		5	4	3	2	1
I.1.1 LIQUIDEZ						
1	La empresa cuenta con buen grado de liquidez.		X			
2	Uso de Ratios financieros para la evaluación de la liquidez	X				
I.1.2 RENTABILIDAD						
3	Considera rentable a su empresa		X			
4	Cuenta la empresa con fuentes de rentabilidad			X		
I.1.3 APALANCAMIENTO						
5	Considera que el apalancamiento operativo, financiero y total se relacionan				X	
6	Usan el apalancamiento financiero para incrementar la rentabilidad				X	

I.2. ESTADO DE RESULTADOS

N°		5	4	3	2	1
I.2.1. EBITDA						
7	Se toman decisiones empresariales en base al EBITDA	X				
8	Es usado en los Estados Financieros de la Empresa	X				
9	Conocimiento de la importancia del EBITDA y su aplicación en la empresa		X			
10	Es usado como indicador financiero para la generación de valor en la empresa		X			
I.2.2. UTILIDAD						
11	Cuenta la empresa capacidad futura de producir utilidades	X				
12	Considera que la administración de utilidades puede ser manipulada		X			
13	Cuenta la empresa utilidades acumuladas	X				
14	La valuación del capital de la empresa se hace en base a las utilidades	X				
15	Se toman decisiones empresariales en base a su resultado	X				
16	Llevan un reporte comparativo de las utilidades año a año	X				
I.2.3. PERDIDA						
17	La empresa ha tenido pérdidas en algún periodo contable			X		
18	Considera que el riesgo financiero está relacionado con las pérdidas en una empresa		X			

I.3. ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

N°		5	4	3	2	1
----	--	---	---	---	---	---

I.3.1. ANALISIS DEL CAMBIO AÑO A AÑO

19	Uso del método Análisis del cambio año a año para la evaluación de los EE. FF			X		
----	---	--	--	---	--	--

I.3.2. ANALISIS DE LA TENDENCIA DEL NÚMERO INDICE

20	Uso del método Análisis de la tendencia del Número Índice para la evaluación de los EE. FF			X		
----	--	--	--	---	--	--

I.3.3. MÉTODO DEL ANÁLISIS HORIZONTAL

21	Uso del método Análisis de Análisis Horizontal para la evaluación de los EE. FF			X		
----	---	--	--	---	--	--

II. DECLARACIÓN TRIBUTARIA**II.1. ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

N°		5	4	3	2	1
----	--	---	---	---	---	---

II.1.1. RECAUDACIÓN TRIBUTARIA

22	Emite los comprobantes de pago, autorizado por la SUNAT		X			
23	La recaudación tributaria conlleva a grandes cambios a nuestro País		X			

II.1.2. FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA

24	En la actualidad, la SUNAT le ha llegado a fiscalizar a la empresa			X		
25	Tiene conocimiento sobre la fiscalización tributaria			X		
26	Al momento de la fiscalización tributaria, usted presenta todos los requerimientos solicitados			X		

II.1.3. PAGO DE TRIBUTOS

27	El pago de los tributos es muy importante para el País	X				
28	Cuenta la empresa, con el calendario de vencimiento para el pago de sus tributos		X			
29	Realiza el pago de sus tributos en la fecha que le toca pagar	X				

II.2. CULTURA TRIBUTARIA

N°		5	4	3	2	1
----	--	---	---	---	---	---

II.2.1. EDUCACIÓN TRIBUTARIA

30	Tiene conocimiento sobre los impuestos que le corresponde cumplir		X			
31	Considera que la educación tributaria es la pieza clave para lograr la conciencia tributaria		X			

II.2.2. ORIENTACIÓN TRIBUTARIA

32	La estructura organizacional es diseñada técnicamente		X			
33	Es necesario que la SUNAT promueva charlas gratuitas de orientación tributaria		X			

II.2.3. OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

34	sabe usted, porque se debe cumplir con la obligación tributaria		X			
35	Promueve la empresa el cumplimiento de la obligación tributaria		X			
36	El pago de sus obligaciones tributarias lo realizan de manera presencial o virtual			X		

II.3. CONTROL TRIBUTARIO

N°		5	4	3	2	1
----	--	---	---	---	---	---

II.3.1. TOMAR MEDIDAS

37	La SUNAT tiene que tomar medidas para fomentar la cultura tributaria		X			
----	--	--	---	--	--	--

Muchas gracias

VEGA WONG, NANCY CARMEN

EDAD: (30)

SEXO: (F)

CARGO: ADMINISTRADOR GENERAL

EMPRESA.: R & R CONTACT CENTER E.I.R.L.

RECOMENDACIÓN:

Lea los enunciados detenidamente y marque con una equis (X) en casillero por pregunta

Cada número equivale a:

5 = Siempre

4 = Casi Siempre

3 = A Veces sí a Veces no

2 = Casi Nunca

1 = Nunca

I. ESTADOS FINANCIEROS

I.1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

N°		5	4	3	2	1
I.1.1 LIQUIDEZ						
1	La empresa cuenta con buen grado de liquidez.		X			
2	Uso de Ratios financieros para la evaluación de la liquidez	X				
I.1.2 RENTABILIDAD						
3	Considera rentable a su empresa		X			
4	Cuenta la empresa con fuentes de rentabilidad			X		
I.1.3 APALANCAMIENTO						
5	Considera que el apalancamiento operativo, financiero y total se relacionan					X
6	Usan el apalancamiento financiero para incrementar la rentabilidad					X

I.2. ESTADO DE RESULTADOS

N°		5	4	3	2	1
I.2.1. EBITDA						
7	Se toman decisiones empresariales en base al EBITDA	X				
8	Es usado en los Estados Financieros de la Empresa	X				
9	Conocimiento de la importancia del EBITDA y su aplicación en la empresa		X			
10	Es usado como indicador financiero para la generación de valor en la empresa		X			
I.2.2. UTILIDAD						
11	Cuenta la empresa capacidad futura de producir utilidades	X				
12	Considera que la administración de utilidades puede ser manipulada			X		
13	Cuenta la empresa utilidades acumuladas	X				
14	La valuación del capital de la empresa se hace en base a las utilidades	X				
15	Se toman decisiones empresariales en base a su resultado	X				
16	Llevan un reporte comparativo de las utilidades año a año	X				
I.2.3. PERDIDA						
17	La empresa ha tenido pérdidas en algún periodo contable			X		
18	Considera que el riesgo financiero está relacionado con las pérdidas en una empresa		X			

I.3. ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

N°		5	4	3	2	1
----	--	---	---	---	---	---

I.3.1. ANALISIS DEL CAMBIO AÑO A AÑO

19	Uso del método Análisis del cambio año a año para la evaluación de los EE. FF			X		
----	---	--	--	---	--	--

I.3.2. ANALISIS DE LA TENDENCIA DEL NÚMERO INDICE

20	Uso del método Análisis de la tendencia del Número Índice para la evaluación de los EE. FF			X		
----	--	--	--	---	--	--

I.3.3. MÉTODO DEL ANÁLISIS HORIZONTAL

21	Uso del método Análisis de Análisis Horizontal para la evaluación de los EE. FF			X		
----	---	--	--	---	--	--

II. DECLARACIÓN TRIBUTARIA**II.1. ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

N°		5	4	3	2	1
----	--	---	---	---	---	---

II.1.1. RECAUDACIÓN TRIBUTARIA

22	Emite los comprobantes de pago, autorizado por la SUNAT		X			
23	La recaudación tributaria conlleva a grandes cambios a nuestro País		X			

II.1.2. FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA

24	En la actualidad, la SUNAT le ha llegado a fiscalizar a la empresa			X		
25	Tiene conocimiento sobre la fiscalización tributaria			X		
26	Al momento de la fiscalización tributaria, usted presenta todos los requerimientos solicitados			X		

II.1.3. PAGO DE TRIBUTOS

27	El pago de los tributos es muy importante para el País	X				
28	Cuenta la empresa, con el calendario de vencimiento para el pago de sus tributos		X			
29	Realiza el pago de sus tributos en la fecha que le toca pagar	X				

II.2. CULTURA TRIBUTARIA

N°		5	4	3	2	1
----	--	---	---	---	---	---

II.2.1. EDUCACIÓN TRIBUTARIA

30	Tiene conocimiento sobre los impuestos que le corresponde cumplir		X			
31	Considera que la educación tributaria es la pieza clave para lograr la conciencia tributaria		X			

II.2.2. ORIENTACIÓN TRIBUTARIA

32	La estructura organizacional es diseñada técnicamente		X			
33	Es necesario que la SUNAT promueva charlas gratuitas de orientación tributaria		X			

II.2.3. OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

34	sabe usted, porque se debe cumplir con la obligación tributaria		X			
35	Promueve la empresa el cumplimiento de la obligación tributaria		X			
36	El pago de sus obligaciones tributarias lo realizan de manera presencial o virtual			X		

II.3. CONTROL TRIBUTARIO

N°		5	4	3	2	1
----	--	---	---	---	---	---

II.3.1. TOMAR MEDIDAS

37	La SUNAT tiene que tomar medidas para fomentar la cultura tributaria	X				
----	--	---	--	--	--	--

Muchas gracias

Anexo 4: Validación de instrumentos

PROMEDIO DE VALORACIÓN

APLICADO SIN CORRECCIÓN

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

a) Deficiente b) Baja c) Regular d) Buena e) Muy buena

Nombres Apellidos: PERCY JORGE SUAREZ YMBERTIS

DNI N°: 07260837 Teléfono/Celular: 994481177

Dirección domiciliaria: JR. HAMA OCLLO # 1987- LINCE

Título Profesional: ECONOMISTA

Grado Académico: MAGISTER

Mención: DESARROLLO EMPRESARIAL Y REGIONAL


Firma

Lugar y fecha: LIMA, 23-02-2020

