

**UNIVERSIDAD DE HUANUCO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**



**TESIS**

---

**“Gestión tributaria y rentabilidad de la empresa Chancadora  
Doroteo E.I.R.L Huánuco 2024”**

---

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA: Simon Carhua, Janes**

**ASESORA: De La Cruz Ramos, Ross Mery**

**HUÁNUCO – PERÚ**

**2024**

U

D

H

**TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:**

- Tesis ( X )
- Trabajo de Suficiencia Profesional ( )
- Trabajo de Investigación ( )
- Trabajo Académico ( )

**LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN:** Gestión de la teoría contable

**AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN** (2020)

**CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:**

**Área:** Ciencias Sociales

**Sub área:** Economía y Negocios

**Disciplina:** Negocios, Administración

**DATOS DEL PROGRAMA:**

Nombre del Grado/Título a recibir: Título

Profesional de Contador Público

Código del Programa: P35

Tipo de Financiamiento:

- Propio ( X )
- UDH ( )
- Fondos Concursables ( )

**DATOS DEL AUTOR:**

Documento Nacional de Identidad (DNI): 45059385

**DATOS DEL ASESOR:**

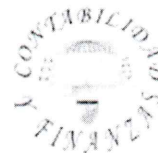
Documento Nacional de Identidad (DNI): 46270666

Grado/Título: Maestro en tributación

Código ORCID: 0000-0001-9445-0456

**DATOS DE LOS JURADOS:**

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Garay Encarnacion, Jose Luis	Maestro en contabilidad, mención: auditoria	46094499	0009-0003-5997-5064
2	Gargate Alvarado, Anthony Paolo	Maestro en ciencias económicas, mención: gestión pública	44764109	0009-0003-0667-417X
3	Alegria Solorzano, Mariluz	Magister en ciencias administrativas gestión publica	41533585	0000-0002-1738-2979



## ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las **15:00 horas del día 12 del mes de noviembre del año 2024** en el Auditorio "San Juan Pablo II" de la Facultad de Ciencias Empresariales, en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunió el Jurado Calificador integrado por los docentes:

Mtro. José Luis Garay Encarnación  
Mtro. Anthony Paolo Gargate Alvarado  
Mtra. Mariluz Alegria Solorzano

(Presidente)  
(Secretario)  
(Vocal)

Nombrados mediante la **RESOLUCIÓN N° 948-2024- D-FCEMP-PACF-UDH**, para evaluar la Tesis intitulada: "**GESTIÓN TRIBUTARIA Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CHANCADORA DOROTEO E.I.R.L HUÁNUCO 2024**", presentada por la Bachiller, **SIMON CARHUA, Janes**; para optar el **título Profesional de Contador Público**.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándola APROBADA con el calificativo cuantitativo de 14 (CATORCE) y cualitativo de SUFICIENTE (Art.47 - Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las 15:58 horas del día **12 del mes de noviembre del año 2024**, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.

Mtro. José Luis Garay Encarnación

DNI: 46094499

Código ORCID: 0009-0003-5997-5064

**PRESIDENTE**

Mtro. Anthony Paolo Gargate Alvarado

DNI: 44764109

Código ORCID: 0009-0003-0667-417X

**SECRETARIO**

Mtra. Mariluz Alegria Solorzano

DNI: 41533585

Código ORCID: 0000-0002-1738-2979

**VOCAL**



# UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

## CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El comité de integridad científica, realizó la revisión del trabajo de investigación del estudiante: JANES SIMON CARHUA, de la investigación titulada "Gestión tributaria y rentabilidad de la empresa Chancadora Doroteo E.I.R.L Huánuco 2024", con asesora ROSS MERY DE LA CRUZ RAMOS, designada mediante documento: RESOLUCIÓN N° 583-2024-D-FCOMP-PACF-UDH del P. A. de CONTABILIDAD Y FINANZAS.

Puede constar que la misma tiene un índice de similitud del 15 % verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el Software Turnitin.

Por lo que concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con todas las normas de la Universidad de Huánuco.

Se expide la presente, a solicitud del interesado para los fines que estime conveniente.

Huánuco, 21 de agosto de 2024



RICHARD J. SOLIS TOLEDO  
D.N.I.: 47074047  
cod. ORCID: 0000-0002-7629-6421



FERNANDO F. SILVERIO BRAVO  
D.N.I.: 40618286  
cod. ORCID: 0009-0008-6777-3370



INFORME DE ORIGINALIDAD

15%

INDICE DE SIMILITUD

15%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

7%

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

[repositorio.upt.edu.pe](https://repositorio.upt.edu.pe)

Fuente de Internet

2%

2

[repositorio.ucv.edu.pe](https://repositorio.ucv.edu.pe)

Fuente de Internet

2%

3

[repositorio.udh.edu.pe](https://repositorio.udh.edu.pe)

Fuente de Internet

2%

4

[distancia.udh.edu.pe](https://distancia.udh.edu.pe)

Fuente de Internet

2%

5

[www.gestiopolis.com](http://www.gestiopolis.com)

Fuente de Internet

1%



RICHARD J. SOLIS TOLEDO,  
D.N.I.: 47074047  
cod. ORCID: 0000-0002-7629-6421



FERNANDO F. SILVERIO BRAVO  
D.N.I.: 40618286  
cod. ORCID: 0009-0008-6777-3370

## **DEDICATORIA**

A mis hijos que son fuente de inspiración

## **AGRADECIMIENTO**

Al gerente de la empresa por habernos facilitado la información contable y financiera para desarrollar el estudio presentado.

A los trabajadores involucrados con las finanzas de la empresa constructora dado que su aporte permite establecer conclusiones importantes respecto a los propósitos de estudio.

A mi docente asesor por su importante labor asistiendo técnicamente en el desarrollo de la presente investigación.

A todos aquellos que de alguna u otra manera han permitido la conclusión de la carrera y la presentación de la investigación

## ÍNDICE

DEDICATORIA .....	II
AGRADECIMIENTO .....	III
ÍNDICE .....	IV
ÍNDICE DE TABLAS .....	VI
ÍNDICE DE FIGURAS .....	VII
RESUMEN .....	IX
ABSTRACT .....	X
INTRODUCCIÓN .....	XI
CAPITULO I .....	12
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	12
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA .....	12
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	14
1.2.1. PROBLEMA GENERAL .....	14
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS .....	14
1.3. OBJETIVOS .....	14
1.3.1. OBJETIVO GENERAL .....	14
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	14
1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	15
1.4.1. JUSTIFICACIÓN PRACTICA .....	15
1.4.2. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA .....	15
1.4.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA .....	15
1.5. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN .....	15
1.6. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN .....	15
CAPITULO II .....	17
MARCO TEÓRICO .....	17
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN .....	17
2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES .....	17
2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES .....	18
2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES .....	19
2.2. BASES TEÓRICAS .....	20
2.2.1. GESTIÓN TRIBUTARIA .....	20
2.2.2. RENTABILIDAD .....	24



2.3.	DEFINICIONES CONCEPTUALES .....	26
2.4.	SISTEMA DE VARIABLES .....	27
2.4.1.	VARIABLE INDEPENDIENTE .....	27
2.4.2.	VARIABLE DEPENDIENTE .....	28
2.5.	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES .....	29
CAPITULO III .....		31
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....		31
3.1.	TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	31
3.1.1.	ENFOQUE .....	31
3.1.2.	ALCANCE O NIVEL .....	31
3.1.3.	DISEÑO.....	32
3.2.	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	32
3.2.1.	POBLACIÓN .....	32
3.2.2.	MUESTRA.....	32
3.3.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	33
3.3.1.	TÉCNICA.....	33
3.3.2.	INSTRUMENTO .....	33
3.4.	TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN .....	33
CAPITULO IV.....		35
RESULTADOS.....		35
4.1.	PRESENTACIÓN DE RESULTADOS .....	35
4.2.	ANÁLISIS DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS .....	47
CAPITULO V.....		61
DISCUSIÓN .....		61
5.1.	RESPECTO A LOS ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN .....	61
5.2.	RESPECTO AL MARCO TEÓRICO .....	62
CONCLUSIONES .....		63
RECOMENDACIONES.....		64
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....		65
ANEXOS.....		68

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 ¿Considera que el régimen tributario en el que está inscrita la empresa le permite provisionar sus obligaciones tributarias? .....	35
Tabla 2 ¿Considera que la tasa de pago de sus impuestos está de acuerdo a su nivel de rentabilidad? .....	36
Tabla 3 ¿Desde que la empresa está en el régimen tributario su rentabilidad ha disminuido? .....	37
Tabla 4 ¿Considera que el registro tributario en SUNAT exagera en las obligaciones que hay como empresa? .....	38
Tabla 5 ¿La empresa está en condiciones de cumplir sus pagos de renta? .....	39
Tabla 6 ¿La empresa cumple con todas sus obligaciones tributarias? .....	40
Tabla 7 ¿La empresa cumple con las normas propias de su régimen tributario? .....	41
Tabla 8 ¿La empresa tiene provisiones monetarias para atender la demanda? .....	42
Tabla 9 ¿La empresa está en condición de enfrentar cualquier fiscalización? .....	43
Tabla 10 ¿Cuenta con los documentos necesarios para atender las auditorías tributarias? .....	44
Tabla 11 ¿La empresa atendió cualquier requerimiento de pago de la intendencia tributaria? .....	45
Tabla 12 ¿tiene alguna resolución de multa la empresa? .....	46

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 ¿Considera que el régimen tributario en el que está inscrita la empresa le permite provisionar sus obligaciones tributarias? .....	35
Figura 2 ¿Considera que la tasa de pago de sus impuestos está de acuerdo a su nivel de rentabilidad? .....	36
Figura 3 ¿Desde que la empresa está en el régimen tributario su rentabilidad ha disminuido? .....	37
Figura 4 ¿Considera que el registro tributario en SUNAT exagera en las obligaciones que hay como empresa?.....	38
Figura 5 ¿La empresa está en condiciones de cumplir sus pagos de renta? .....	39
Figura 6 ¿La empresa cumple con todas sus obligaciones tributarias.....	40
Figura 7 ¿La empresa cumple con las normas propias de su régimen tributario? .....	41
Figura 8 ¿La empresa tiene provisiones monetarias para atender la demanda? .....	42
Figura 9 ¿La empresa está en condición de enfrentar cualquier fiscalización? .....	43
Figura 10 ¿Cuenta con los documentos necesarios para atender las auditorías tributarias? .....	44
Figura 11 ¿La empresa atendió cualquier requerimiento de pago de la intendencia tributaria?.....	45
Figura 12 ¿tiene alguna resolución de multa la empresa? .....	46
Figura 13 Activos Corrientes de la empresa Chancadora Doroteo 2023 .....	47
Figura 14 Activos no Corrientes de la empresa Chancadora Doroteo 2023 .....	48
Figura 15 Activos totales de la Empresa Chancadora .....	49
Figura 16 Pasivos corrientes de la Empresa Chancadora Doroteo .....	50
Figura 17 Pasivo no corriente de la Empresa Chancadora Doroteo .....	51
Figura 18 Pasivo total de la Empresa Chancadora Doroteo .....	52
Figura 19 Patrimonio de la Empresa Chancadora Doroteo .....	53
Figura 20 Ingresos de la Empresa Chancadora Doroteo .....	55
Figura 21 Egresos de la Empresa Chancadora Doroteo .....	56
Figura 22 Saldos Económicos de la Empresa Chancadora Doroteo .....	57

Figura 23 Ratio de Liquidez General de la Empresa Chancadora Doroteo .	58
Figura 24 Ratio de Solvencia de la Empresa Chancadora Doroteo.....	59
Figura 25 Ratio de Rentabilidad de la Empresa Chancadora Doroteo .....	60

## RESUMEN

La tesis ha tenido como objetivo describir cómo es la gestión tributaria y la rentabilidad de la empresa Chancadora Doroteo de la ciudad de Huánuco, para ello se ha establecido una metodología de tipo aplicada, de alcance descriptivo, de diseño no experimental, con una muestra de estudio de 12 trabajadores y de papeles financieros de la empresa, a partir del cual se ha obtenido como resultado la siguiente conclusión: Según el objetivo general, la gestión tributaria en la empresa chancadora Doroteo, se ha caracterizado porque este le permite provisionar obligaciones tributarias (tabla 1) tal como sostiene el 66.7% de trabajadores encuestados vinculados al tema financiero y 33.3% que afirman lo mismo pero en menor nivel, respecto a la rentabilidad de la empresa se ha podido observar a través de los ratios calculados, el nivel de rentabilidad (figura 25) el 2022 fue de 6.29% y 2023 (4.74%), a pesar de no haber cerrado negocios importantes con el sector público la rentabilidad sigue siendo positiva en la empresa.

**Palabras claves:** contingencia, finanzas, flujos, provisión, tributos

## **ABSTRACT**

The objective of the thesis is to describe the tax management and profitability of the company Chancadora Doroteo in the city of Huánuco. For this purpose, an applied methodology has been established, with a descriptive scope, a non-experimental design, with a sample of study of 12 workers and financial papers of the company, from which the following conclusion has been obtained: According to the general objective, tax management in the Doroteo crushing company has been characterized because it allows it to provision tax obligations ( table 1) as stated by 66.7% of workers surveyed linked to the financial issue and 33.3% who affirm the same but at a lower level, with respect to the profitability of the company it has been possible to observe through the calculated ratios, the level of profitability (figure 25) in 2022 it was 6.29% and 2023 (4.74%), despite not having closed important deals with the public sector, profitability remains positive in the company.

Keywords: contingency, finances, flows, provision, taxes



## INTRODUCCIÓN

El objetivo de la presente investigación ha sido describir las variables de gestión tributaria y rentabilidad dentro de la empresa chancadora Doroteo E.I.R.L, el cual ha sido planteado a partir de la necesidad de que la gerencia comprenda como ambas variables se vienen desempeñando de manera individual y a partir del cual se puede tomar inferencias respecto a su relación u otros aspectos entre ambos. En ese sentido, la tesis que a continuación se presenta está dividida en 5 partes importantes. Los cuales se describen a continuación.

En la primera parte, la tesis hace un planteamiento de la problemática que ha permitido el desarrollo del estudio, de igual manera con objetivos claros y una justificación precisa la investigación es desarrollada tomando en cuenta la problemática actual que existe dentro de la constructora. En la segunda parte, la tesis hace un planteamiento respecto a las principales investigaciones hechas en diferentes partes del mundo, de igual manera los conceptos teóricos que son de utilidad para hacer una discusión objetiva, es en esta sección donde se presenta, además, la operatividad de ambas variables a partir de las dimensiones que estas tiene.

En la tercera parte la tesis hace un planteamiento metodológico, tomando en cuenta que el estudio es descriptivo y no ha tenido el propósito de alterar el comportamiento de ninguna de las variables, por el contrario, es a partir del diseño de sus instrumentos que en la cuarta parte del estudio se aplican los instrumentos a la población seleccionada teniendo como resultado información primaria y secundaria que son descritas en dicha sección. De igual manera, en el capítulo 5 se hace una discusión de los resultados obtenidos con los antecedentes y el marco teórico conceptual citado en la parte dos. De esta manera el estudio concluye tomando en cuenta los aspectos relevantes que demanda el reglamento de grados y títulos de la Facultad de Ciencias empresariales de la Universidad de Huánuco, permitiendo que este documento sea un referente útil para estudios de mayor nivel, y en los que se pueda demostrar el vínculo de las variables.

## **CAPITULO I**

### **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA**

Pecho (2015), el autor hace referencia a la gestión tributaria es una disciplina importante para poder comprender el nivel de responsabilidad que tiene las grandes corporaciones con el estado, a partir del cual el mundo ha logrado ser testigo de gerencias en empresas que han logrado cumplir con la responsabilidad contributiva teniendo un claro sistema que administre sus obligaciones tributarias. En ese contexto, la problemática dada en empresas que no tenían este sistema de gerencia tributaria se traducían en falta de liquidez y en la poca rentabilidad de las empresas. Por ende, establecer funcionalmente la gerencia tributaria en personificado en el área de finanzas ha logrado reducir el nivel de riesgo iliquidez que existe en las empresas. Respecto a la rentabilidad, el autor hace referencia importantes contribuciones lo hacen organizaciones que han consolidado una administración.

En el caso peruano, no ha sido la excepción el tema de la gestión tributaria. A partir de la sofisticación de la administración tributaria pública las empresas se han visto en la obligación de orientar a sus gerentes para poder identificar sus obligaciones con el estado a partir de la actividad comercial que realiza. Tal como sostiene el artículo citado, las pequeñas empresas en el Perú han sufrido en la rentabilidad de sus negocios dado que no había una identificación clara de las responsabilidades que tenían con la administración tributaria nacional. El empirismo en la práctica empresarial peruana genera como problemática una clara exposición y riesgo de los empresarios para poder cumplir con su responsabilidad contributiva cuando éste no ha sido identificado con claridad, en ese contexto la gestión tributaria en el caso peruano no ha logrado superar la problemática comprendiendo que esta labor debe mejorar y sincerar la rentabilidad de la actividad comercial de los empresarios. Frente a lo mencionado, es fundamental analizar a la unidad de investigación a partir de su experiencia empresarial.

La empresa Chancadora Doroteo E.I.R.L de Huánuco, es un negocio fundado el en año 2012 por Richard Doroteo Peralta, esta empresa se dedica a la extracción de materiales no metálicos como por ejemplo chancado de piedra de diferentes medidas, piedras chancadas de  $\frac{1}{2}$ , piedra chancada de  $\frac{3}{4}$ , arena fina, arena gruesa, hormigón y otros agregados para la construcción. Dicha empresa se encuentra en el lugar de Andabamba distrito de Pillco Marca, Provincia y Departamento de Huánuco, así mismo cuenta con una sucursal en la Provincia de Tingo María. A inicios, su facturación lo superaban los cien mil soles anual, sin embargo, dicha facturación se ha visto multiplicada durante los años gracias a la gerencia de su propietario el cual ha permitido la apertura comercial de su negocio en mercados de las diferentes provincias del departamento, teniendo como principal cliente al estado en sus ventas. En el contexto descrito, uno de los principales problemas que genera preocupación dentro de la empresa que se evalúa es su rentabilidad, en el sentido que esta no termina de ser claro dadas las obligaciones posteriores a su cálculo que existe luego de concluir un periodo tributario específico. Dentro de la estructura de costos, era identificado la empresa el pago personal, proveedores y mantenimiento, sin embargo, al no tener claro conceptos como los impuestos al incremento de los activos netos, pagos del IGV para venta fuera de la zona de la Amazonía pagos anticipados del impuesto a la renta, hace que su rentabilidad se vea disminuida en el periodo de evaluación.

Por lo mencionado, hacer una evaluación de la gestión tributaria, se orientará el trabajo en describir cómo su equipo contable y financiero está planificando sus recursos para atender las contingencias tributarias y tener porcentajes de rentabilidad acorde a las expectativas que espera el propietario, de igual manera el cumplimiento tributario al no tener claro las fechas en los que se debe cumplir el compromiso pone en riesgo la actividad comercial a multas o sanciones de parte de la administración tributaria, por ende, una reducción de la rentabilidad. Otro aspecto importante son las actividades tributarias dado que estos deben ser identificados como compromiso incluido dentro del presupuesto regular de la empresa. Por lo anteriormente descrito es importante precisar que la empresa requiere analizar cómo es la gestión tributaria y la rentabilidad actual para poder

comprender si existe un vínculo entre ambos y proyectar una inferencia.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. PROBLEMA GENERAL**

¿Cómo es la gestión tributaria y la rentabilidad de la empresa Chancadora Doroteo E.I.R.L. en Huánuco durante el año 2024?

### **1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS**

- ¿Cómo es la planificación tributaria y la rentabilidad de la empresa Chancadora Doroteo E.I.R.L. en Huánuco durante el año 2024?
- ¿Cómo es el proceso de fiscalización y control y la rentabilidad de la empresa Chancadora Doroteo E.I.R.L. en Huánuco durante el año 2024?
- ¿Cómo es el procedimiento tributario y la rentabilidad de la empresa Chancadora Doroteo E.I.R.L. en Huánuco durante el año 2024?

## **1.3. OBJETIVOS**

### **1.3.1. OBJETIVO GENERAL**

Describir cómo es la gestión tributaria y la rentabilidad de la empresa Chancadora Doroteo E.I.R.L. en Huánuco durante el año 2024.

### **1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Describir cómo es la planificación tributaria y la rentabilidad Chancadora Doroteo E.I.R.L. en Huánuco durante el año 2024
- Describir cómo es el proceso de fiscalización y control y la rentabilidad de la empresa Chancadora Doroteo E.I.R.L. en Huánuco durante el año 2024
- Describir cómo es el procedimiento tributario y rentabilidad de la empresa Chancadora Doroteo E.I.R.L. en Huánuco durante el año 2024.

## **1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.4.1. JUSTIFICACIÓN PRACTICA**

La investigación justificó su desarrollo dado que permitió el diseño de instrumentos para poder describir el comportamiento de las variables teniendo conocimientos de mucha utilidad para el empresario y para la sociedad en general dado que sus alcances permiten tener una mejor comprensión de cómo la Administración Tributaria puede tener indicios y efectos en la rentabilidad de todo negocio.

### **1.4.2. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA**

La tesis hizo una revisión de la bibliografía y los alcances conceptuales de cada una de las variables, a partir del cual se pudo contribuir fundamentalmente al enriquecimiento de lo que se sabe tanto de la gestión tributaria como de la rentabilidad en el ámbito de la actividad privada.

### **1.4.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA**

La investigación desarrolló, una metodología apropiada para la búsqueda de información el cual permite describir el comportamiento de ambas variables, pudiendo esta ser usadas para investigaciones en mayor profundidad que establezca la ciencia.

## **1.5. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN**

La investigación enfrentó una limitación de orden del investigador el cual está asociado con la disponibilidad inmediata del empresario para proveer los datos que permiten explicar el comportamiento de la gestión tributaria en torno a sus estados de resultados y de situación financiera de la empresa, los cuales fueron superados a partir del análisis cuidadoso de cada uno de los ítems.

## **1.6. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

La investigación fue viable porque contó con la asistencia a nivel de conocimiento de parte de la asesoría asignada por la universidad, así como la

información de antecedentes y bibliografía necesaria para respaldar los conocimientos o conclusiones a las que se arribó. De igual manera se contó con el financiamiento necesario para el desarrollo de la tesis.



## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN**

##### **2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES**

Laleleo (2021) en su investigación titulada. El cumplimiento de la obligación tributaria del sector comercial de compra y venta de vehículos usados de la ciudad de Ambato, el objetivo de la investigación en cuestión es determinar el comportamiento tributario de los contribuyentes que se dedican a la compra y venta de vehículos en la industria automotriz. A pesar de que la recaudación tributaria es crucial para el crecimiento económico del país, se han observado irregularidades en algunos sectores económicos en cuanto al cumplimiento de las obligaciones tributarias establecidas por la ley. A pesar de que el derecho tributario ha sido objeto de regulación por partes de entidades de control, se ha evidenciado un desequilibrio en la distribución de la riqueza, lo que ha llevado a una asignación ineficiente de los recursos. No obstante, el aumento de la capacidad del estado para crear condiciones favorables para el desarrollo económico es un factor importante. Dado que la industria automotriz tiene una importancia estratégica para el crecimiento económico del Ecuador y que los impuestos son la principal fuente de financiamiento del presupuesto estatal, es esencial identificar el cumplimiento tributario del sector de compra y venta de vehículos usados.

Martínez (2021) en su tesis titulada. Factores determinantes de la rentabilidad empresarial del sector transporte en Colombia, tesis para obtener el Título de Magíster en Administración Financiera, presentada a la Universidad EAFIT, con el fin de examinar los factores que influyen en la rentabilidad financiera mediante un análisis multivariante en las compañías pertenecientes al sector de transporte, donde se obtuvo la siguiente conclusión:

- Al analizar los datos sectoriales, se observa una conexión entre la rentabilidad de las compañías dedicadas al transporte de carga por carretera y otras inconstantes del entorno externo, tales como el Producto Interno Bruto de la sección de transporte y logística. La interacción entre productores y consumidores finales, facilitada por los servicios de transporte, actúa como un estímulo para la actividad en este sector económico. Aunque el dinamismo de las exportaciones e importaciones impulsa las ventas del sector, es importante señalar que el aumento en los ingresos operativos no siempre se refleja directamente en la rentabilidad para los propietarios.

### **2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES**

El estudio de Chacon y Cruz (2022) encuentra una relación cercana entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa transportes 77, el traslado explica que la organización mantiene procesos adecuados que permiten anticipar y proyectar las obligaciones tributarias de la empresa, con lo cual la empresa evita caer en sobre costos generados por multa, lo que motiva una mayor rentabilidad.

Ccahuin (2019) en su tesis titulada. Análisis de la rentabilidad de una empresa comercializadora, Lima 2017-2018, tesis para optar el grado académico de Bachiller en Contabilidad y Auditoría, presentada a la Universidad Norbert Wiener, con el fin de analizar la rentabilidad de una empresa comercializadora, Lima 2017-2018, en la línea de aplicación e investigación se obtuvo la siguiente conclusión:

- Se evidencia que la rentabilidad constituye la categoría principal, subdividiéndola en dimensiones como la rentabilidad sobre las ventas, la rentabilidad económica y la rentabilidad sobre el patrimonio. Se pudo determinar que los factores más significativos en la variación de la rentabilidad fueron las ventas y los ingresos provenientes de arrendamientos. En el año 2017, la compañía experimentó pérdidas debido al declive del mercado de maquinaria

en los países proveedores. No obstante, en 2018, el índice alcanzó el 6.68%, evidenciando una gestión eficiente que generó beneficios con los recursos invertidos. Este porcentaje indica que, por cada sol invertido en los activos propios, se obtuvieron 6.68 soles de ganancia, reflejando una mejora considerable en la eficiencia operativa y administrativa de la empresa.

### **2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES**

Cárdenas et al. (2024) en su tesis titulada. Crédito financiero y su incidencia en la rentabilidad de MYPES del rubro ferretería en distrito de Baños - Lauricocha, 2022, tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, presentada a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán con el interés de determinar de qué manera el crédito financiero incide en la rentabilidad de Mypes del rubro ferretería, se llegó la siguiente conclusión:

- Se ha verificado una comprensión profunda de la relación entre el crédito financiero y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas (Mypes) en el sector de ferretería, así mismo señala una incidencia significativa, ya que un 85.7% de los participantes destacaron un impacto positivo en sus empresas. Se demostró la importancia del acceso al crédito financiero, la gestión efectiva de préstamos y la elección de plazos adecuados para maximizar la rentabilidad de las Mypes de ferretería.

Mallqui (2021) en su tesis titulada. Gestión tributaria y su influencia en la mejora de la recaudación de las tasas municipales en la municipalidad provincial de Leoncio Prado – 2019, tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, presentada a la Universidad de Huánuco, con el objetivo de determinar si la Gestión Tributaria influye en la mejora de la recaudación de las tasas municipales, se concluye que:

- La administración tributaria se percibe como un factor crucial para potenciar la captación de tasas municipales, y la carencia de una gestión tributaria apropiada repercute de manera negativa en la

recaudación. Los resultados obtenidos mediante la prueba de Chi cuadrada indican una correlación positiva, revelando que la gestión tributaria tiene un impacto significativo en el mejoramiento de la recaudación de tasas municipales en la municipalidad. El 59% de los participantes en la encuesta sostiene que sería beneficioso para elevar la captación de tasas municipales, señalando que una planificación eficaz y eficiente podría incrementar la adherencia a los pagos tributarios.

## **2.2. BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1. GESTIÓN TRIBUTARIA**

Según Vega (2016) lo define como el conjunto de acciones administrativas que se encuentran incorporadas y debidamente interrelacionadas entre sí, como resultado de conocer e interpretar su fenómeno tributario correspondiente a su territorio y atributos, con la finalidad de asegurar un desempeño tributario determinado (p. 8).

Para Caso y Machala (2018) se identifica por recibir y procesar presentaciones tributarias, transmisiones de datos y registros documentales. Además, se encarga de verificar beneficios fiscales, ejecutar devoluciones, llevar a cabo operaciones de control relacionadas con compromisos de registro y el acatamiento de declaraciones y otras responsabilidades públicas.

Este organismo se facultaría de coordinar y llevar a cabo la supervisión y recaudación de la totalidad de los ingresos, tanto tributarios como no tributarios, de las entidades gubernamentales locales. Por lo tanto, se caracteriza por ejercer una política tributaria sólida y un sistema eficaz.

Cabe considerar que según la Constitución Política del Perú (1993) en el artículo 74 - los tributos se crean, modifican o derogan, o se establece una exoneración, exclusivamente por ley o decreto legislativo en caso de delegación de facultades, salvo los aranceles y tasas, los

cuales se regulan mediante decreto supremo. En el marco legal del Decreto Legislativo N° 771 Sistema Tributario Nacional.

Los tributos están compuestos por impuestos, tasas y contribuciones. El Impuesto General de Ventas (IGV) es un tributo abonado por todos los ciudadanos al llevar a cabo una compra; es decir, se percibe en el momento de la adquisición final del bien o servicio. La tasa impositiva es del 18%, distribuida como un 16% para el Impuesto General de Ventas (IGV) y un 2% destinado al Impuesto de Promoción Municipal. (Baldeon et al., 2009).

Unidad Impositiva Tributaria (UIT) se configura como un valor de referencia empleado en las regulaciones tributarias para establecer las bases imponibles, deducciones, límites de afectación y otros aspectos relacionados con los impuestos, según lo considere apropiado el legislador (Baldeon et al., 2009).

#### **2.2.1.1. OBJETIVOS DE GESTIÓN TRIBUTARIA**

- ✓ Aumentar los montos recaudados.
- ✓ Mejorar la observancia voluntaria de los deberes fiscales.
- ✓ Fomentar una cultura tributaria más sólida para fortalecer la conciencia ciudadana en relación con las responsabilidades tributarias.
- ✓ Promover la transparencia.
- ✓ Alcanzar la complacencia de los participantes en relación con los servicios proporcionados por la administración tributaria local.

#### **2.2.1.2. FUNCIONES DE LA GESTIÓN TRIBUTARIA**

- ✓ Dirigir, coordinar y llevar a cabo las acciones y procedimientos asociados con la administración tributaria.

- ✓ Supervisar y ejecutar las tareas relacionadas con la gestión tributaria, abarcando la revisión de mercados, la emisión de solicitudes de información tributaria, la preparación y actualización de registros, y la gestión de la recaudación de entradas directas.
- ✓ Diseñar métodos de investigación y estadísticas que reflejen las derivaciones de las operaciones de los servicios de gestión tributaria.
- ✓ Brindar información, apoyo y conocimientos técnicos en el ámbito tributario.

### 2.2.1.3. DIMENSIONES DE GESTIÓN TRIBUTARIA

#### ➤ DIMENSIÓN 1: PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA

Del Carmen (2017) lo define como una variedad de opciones legales disponibles para un contribuyente o responsable, las cuales puede emplear durante uno o varias etapas tributarias con el propósito de deducir y abonar el gravamen correspondiente al estado, teniendo en cuenta la aplicación adecuada de las normativas vigentes.

La estrategia y gestión de aspectos fiscales permite optimizar la carga impositiva de una persona, empresa u entidad.

- ✓ **Legislación tributaria:** conjunto de normativas legales y leyes que regulan el sistema fiscal de un país, relacionadas con la recaudación de impuestos, las obligaciones fiscales de los contribuyentes, las exenciones fiscales, las sanciones por evasión, y otros aspectos vinculados con los tributos (Baldeon et al., 2009).
- ✓ **Registro tributario:** sistema que lleva un registro oficial de los contribuyentes y sus actividades fiscales (Cárdenas y Daza, 2004).



## ➤ **DIMENSIÓN 2: PROCESO DE FISCALIZACIÓN**

Para Trujillo (2022) son conjunto de acciones y procedimientos orientados a verificar el cumplimiento de normativas, regulaciones o estándares establecidos en diversas áreas, como la económica, financiera, ambiental o administrativa. Estas actividades son realizadas por entidades gubernamentales, organismos reguladores o internos de una organización, con el propósito de asegurar la transparencia, la legalidad y la eficiencia en el uso de recursos públicos o privados.

- ✓ **Fiscalización:** es la revisión e inspección de las potestades fiscales de las actividades y declaraciones fiscales de los contribuyentes. Este proceso tiene como objetivo comprobar la autenticidad y precisión de la información mostrada por los contribuyentes en sus declaraciones de impuestos (Martos y Maeso, 2007).

## ➤ **DIMENSIÓN 3: PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO**

Martos y Maeso (2007) lo definen como la calidad de labores que el interesado, comprometido o manifestante lleva a cabo de manera individual para cumplir con la obligación tributaria esencial. Asimismo, comprende una variedad de acciones que la dirección tributaria realiza para facilitar la ejecución de dicha obligación.

- ✓ **Auditoria:** un proceso sistemático y estructurado de revisión y evaluación de la información financiera, operativa, o de cumplimiento de una organización o entidad (Martos y Maeso, 2007).
- ✓ **Cobranza:** se busca asegurar el pago de las obligaciones fiscales pendientes por parte de los contribuyentes (Martos y Maeso, 2007).

## **2.2.2. RENTABILIDAD**

Según Bonos et al. (2009) señala que la rentabilidad analiza la cabida de la compañía, una vez que ha realizado sus ventas o servicios y ha compensado a los factores de producción, para generar un excedente, lo que se compara con los medios utilizados en la presteza, actuando como un itinerario de la validez conseguida.

En efecto Cárdenas (2004) describe la rentabilidad como la conexión entre la ganancia económica proporcionada por una acción y lo que se ha reflejado en esa misma acción.

Una evaluación comparativa de las utilidades, que implica comparar las ganancias netas forjadas por la compañía de acuerdo a las ventas, las transformaciones realizadas y los fondos contribuidos por los propietarios (Morillo, 2001).

Por consiguiente, la rentabilidad expone el efecto de las habilidades y destrezas de la sociedad en el que deduce la permanencia del negocio en ocupación a la inversión realizada.

### **2.2.2.1. TIPOS DE RENTABILIDAD**

Según (Raisin, 2024) existen varios tipos de rentabilidad:

- ✓ Rentabilidad absoluta: análisis y reducción de activos en un período planificado.
- ✓ Rentabilidad acumulada: ganancias totales desde el inicio hasta el final de una inversión.
- ✓ Rentabilidad anualizada: ganancia promedio obtenida después de un año de la inversión.
- ✓ Rentabilidad productiva o sobre ventas: evalúa la eficiencia productiva de una organización.
- ✓ Rentabilidad bruta: ganancia antes de impuestos,

amortizaciones y otros costos.

- ✓ **Rentabilidad Neto:** ganancia final después de deducir impuestos y amortizaciones.

#### **2.2.2.2. DIMENSIONES DE LAS RENTABILIDAD**

##### **➤ DIMENSIÓN 1: RENTABILIDAD ECONÓMICA**

Es un itinerario bancario que refleja la capacidad de generar recursos a partir de los activos totales de una entidad, sin tener en cuenta si la financiación proviene de recursos propios o ajenos, en relación con el costo de la inversión (Sevilla, 2020).

Por consiguiente, la rentabilidad económica tiene presente los activos de la empresa para generar rentabilidad, en términos generales nos referimos a la utilidad que tiene la compañía sobre sus inversiones incrementa la eficiencia empresarial.

- ✓ **Utilidad bruta:** una forma de medir las ganancias que la entidad obtiene posteriormente de derivar los costos relacionados con la venta de bienes y servicios. Esto sugiere que la empresa logra generar ingresos a pesar de sus gastos (Bonson et al., 2009).
- ✓ **BALT:** el Beneficio Antes de Intereses e Impuestos es un indicador que influye en la elaboración de la empresa a través de los ingresos y los costos de producción y operativos, excluyendo los gastos financieros y los impuestos del beneficio (Bonson et al., 2009).

##### **➤ DIMENSIÓN 2: RENTABILIDAD FINANCIERA**

Según Morillo (2001) señala que evalúa la conexión entre la utilidad previa a impuestos y el total del patrimonio neto, sirviendo como indicador de los recursos que los accionistas han aportado a la empresa.

En este sentido se comprende que es el beneficio que genera la empresa mediante sus fondos propios, capacidad que tiene la compañía de retribuir a sus asociados.

- ✓ **Margen Neto:** es una magnitud de ganancia neta de la empresa respecto a sus ingresos totales
- ✓ **Recursos Propios:** es el valor perteneciente a los accionistas en una empresa, representando los capitales de la compañía, conformados por el capital social, las existencias y los resultados, deduciendo los beneficios distribuidos hasta el momento (Morillo, 2001).

### 2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

- **Análisis financiero:** evaluación sistemática de los datos contables y financieros de una entidad para comprender su desempeño, solidez y eficiencia, utilizando herramientas y ratios para obtener conclusiones sobre su situación económica (Bonson et al., 2009).
- **Balance general:** momento bancario que muestra el escenario económico y financiero de una entidad en un instante determinado, mostrando sus activos, pasivos y el patrimonio neto (De Jaime, 2013).
- **Contribuyente:** aquellos individuos, entidades y organizaciones que posean un patrimonio, lleven a cabo actividades económicas o hagan uso de derechos que, de acuerdo con la legislación vigente, generen la obligación tributaria (Baldeon et al., 2009).
- **Impuestos:** obligaciones tributarias establecidas por el gobierno sobre ingresos, bienes, servicios o actividades económicas, destinadas a financiar el gasto público y otros fines (Baldeon et al., 2009).
- **Inspección:** proceso de revisión y evaluación detallada llevado a cabo por las autoridades competentes para verificar el cumplimiento de normativas y regulaciones, incluyendo aspectos fiscales (Cardenas y Daza, 2004).

- **Procesos contables:** un cumulo de actividades organizadas y sistemáticas que abarcan la identificación, registro, clasificación y presentación de transacciones financieras, con el propósito de generar información contable (Amaya, 2023).
- **Régimen tributario:** normativas y disposiciones legales que rigen la obligación de los colaboradores en relación con el desembolso de gravámenes, definiendo las reglas y condiciones que deben seguir (Caso y Machala, 2018).
- **Registros contables:** documentación detallada y organizada de las transacciones financieras de una entidad, que incluye ingresos, egresos, activos, pasivos y el patrimonio neto, permitiendo un seguimiento y análisis preciso de la situación financiera (Amaya, 2023).
- **Tasas:** montos específicos o porcentajes aplicados a una base imponible, determinados por la normativa fiscal, que los contribuyentes deben abonar al Estado como parte de sus obligaciones tributarias (Baldeon et al., 2009).
- **Utilidad:** resultado financiero positivo que se obtiene al restar los costos y gastos totales de los ingresos generados por una entidad, representando la ganancia neta (Cárdenas y Daza, 2004).

## 2.4. SISTEMA DE VARIABLES

### 2.4.1. VARIABLE INDEPENDIENTE

Gestión Tributaria

#### Dimensiones

- Planificación tributaria
- Fiscalización y control
- Procedimiento tributario

## **2.4.2. VARIABLE DEPENDIENTE**

Rentabilidad

### **Dimensiones**

- Rentabilidad económica
- Rentabilidad financiera



## 2.5. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	TIPO DE VARIABLE - ESCALA DE MEDICIÓN	TÉCNICA E INSTRUMENTO
VARIABLE INDEPENDIENTE  Gestión tributaria	Planificación tributaria	<ul style="list-style-type: none"> <li>Legislación tributaria</li> <li>Registro tributario</li> </ul>	1. ¿Considera que el régimen tributario en el que está inscrita la empresa le permite provisionar sus obligaciones tributarias?	<b>Tipo de variable:</b> NOMINAL	<b>Técnica:</b>  <b>Encuesta</b>
			2. ¿Considera que la tasa de pago de sus impuestos está de acuerdo a su nivel de rentabilidad?		
			3. ¿Desde que la empresa está en el régimen tributario su rentabilidad ha disminuido?	<b>Escala Likert:</b>  (5) Completamente de acuerdo  (3) De acuerdo  (2) Indiferente  (1) Desacuerdo	<b>Instrumento:</b>  <b>Cuestionario</b>
			4. ¿Considera que el registro tributario en SUNAT exagera en las obligaciones que hay como empresa?		
			5. ¿La empresa está en condiciones de cumplir sus pagos de renta?		
			6. ¿La empresa cumple con todas sus obligaciones tributarias?		
			7. ¿La empresa cumple con las normas propias de su régimen tributario?		
			8. ¿La empresa tiene provisiones monetarias para atender la demanda tributaria requerida?		
	Fiscalización y control	<ul style="list-style-type: none"> <li>Fiscalización</li> </ul>	9. ¿La empresa está en condición de enfrentar cualquier fiscalización?	(1) Totalmente desacuerdo	

	Procedimiento tributario	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Auditoria</li> <li>• Cobranza</li> </ul>	<p>10. ¿cuenta con los documentos necesarios para atender las auditorías tributarias?</p> <p>11. ¿La empresa atendió cualquier requerimiento de pago de la intendencia tributaria?</p> <p>12. ¿tiene alguna resolución de multa la empresa?</p>
VARIABLE DEPENDIENTE	Rentabilidad económica	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Utilidad bruta</li> <li>• BALT</li> </ul>	13. Estado de situación financiera – Estado de resultados
Rentabilidad	Rentabilidad financiera	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Margen Neto</li> <li>• Recursos Propios</li> </ul>	14. Análisis de ratios financieros

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

Tipo de investigación aplicada

Esta metodología se caracteriza por su enfoque aplicado, fundamentado en conocimientos, teorías e investigaciones previas, lo que conduce a una exploración rigurosa de los resultados y, a su vez, provoca controversias con el objetivo de generar nuevos conocimientos. Estos hallazgos pueden ser aplicados en la muestra de estudio actual o utilizados como base para futuras investigaciones (Hernández y Mendoza, 2018).

##### **3.1.1. ENFOQUE**

###### **Cuantitativo**

Este método se distingue por el uso de métodos y técnicas matemáticas en la recopilación y análisis de datos con el propósito de abordar preguntas de investigación y verificar las hipótesis planteadas.

Se basa completamente en la medición numérica y recurre a la estadística para precisar los comportamientos de una población, especialmente cuando las variables son cuantificables en su función (Ñaupas et al., 2018).

##### **3.1.2. ALCANCE O NIVEL**

###### **Descriptivo**

Según Hernández y Mendoza (2018) indica que la naturaleza o nivel de investigación es descriptivo, porque se dedica a identificar los hechos al establecer las características y propiedades del objeto de estudio.

### 3.1.3. DISEÑO

#### No experimental de tipo transeccional

El propósito del diseño no experimental de tipo transeccional es describir y analizar el comportamiento de las variables en un momento específico o un periodo propuesto para analizar y describir la situación tal como se presenta naturalmente (Hernández y Mendoza, 2018).

Diseño de la investigación



## 3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

### 3.2.1. POBLACIÓN

Hernández y Mendoza (2018) comprendiendo lo que sostienen conceptualmente respecto a la población, es decir del conjunto de objetos sujetos o cosas de quien se dice algo, la tesis tomará en cuenta al equipo que administra las finanzas de la empresa Chancadora Doroteo que en suma son 12 por la cantidad de trabajadores y sedes que tiene. Así mismo tendrá una población documental centrada en los estados de resultados y los estados de situación financiera de la empresa.

### 3.2.2. MUESTRA

Hernández y Mendoza (2018) tomando en cuenta lo que sostiene el autor, la tesis usará como muestra la del tipo no probabilístico centrado primero en la totalidad de trabajadores involucrados con la administración financiera de la empresa que son 12, y la muestra documental centrada en el análisis de los estados de resultados y el estado de situación financiera.

### **Personal de Finanzas empresa Chancadora Doroteo**

<b>Personal</b>	<b>N°</b>
Administrativo	4
Contabilidad	6
Asistente administrativo	2
<b>Total</b>	<b>12</b>

## **3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

### **3.3.1. TÉCNICA**

#### **Encuesta**

Una herramienta empleada para recabar información de una muestra con el fin de realizar inferencias sobre una población más extensa. Durante el proceso de encuestar, se persigue la obtención de respuestas concretas a preguntas predefinidas, posibilitando la recopilación de datos, ya sean cuantitativos o cualitativos, según la índole de las preguntas formuladas (Hernández y Mendoza, 2018).

### **3.3.2. INSTRUMENTO**

#### **Cuestionario**

Diseñado con el propósito de adquirir los datos esenciales para cumplir con los objetivos delineados en el proyecto de investigación, este formulario constituye un plan estructurado para obtener información de la unidad de análisis, que ocupa un papel central en la problemática investigativa (Bernal, 2010).

## **3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN**

Se empleará el Programa IBM SPSS Statistics Version25 como la herramienta principal para la presentación de resultados. Este programa fue utilizado para elaborar tabulaciones y llevar a cabo el procesamiento

estadístico. Se aplicó la fórmula de correlación de Pearson para determinar la relación existente entre las dos variables. Tablas de frecuencia para ordenar la información primaria obtenida de la muestra, gráficos de barra para tener un entendimiento didáctico de la opinión de los trabajadores en torno a las variables.

## CAPITULO IV

### RESULTADOS

#### 4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

**Tabla 1**

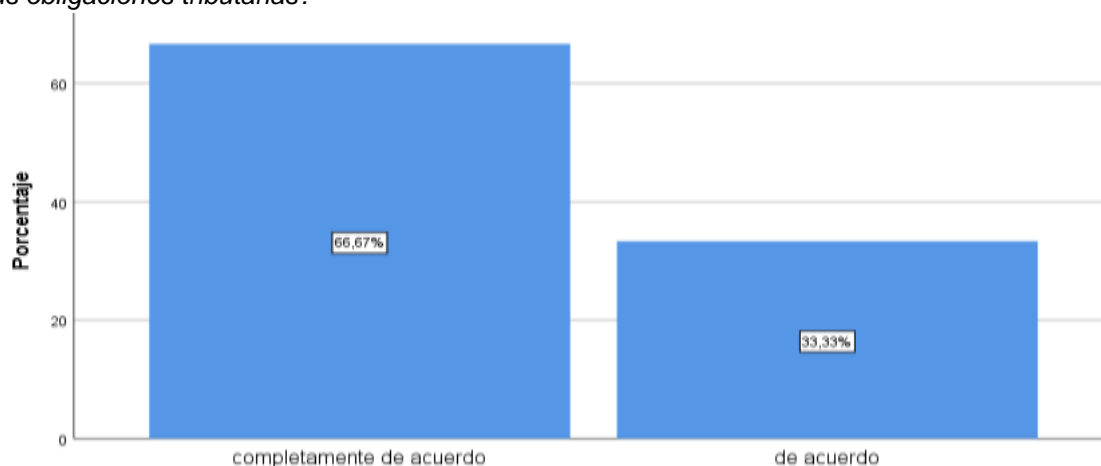
*¿Considera que el régimen tributario en el que está inscrita la empresa le permite provisionar sus obligaciones tributarias?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	completamente de acuerdo	8	66,7	66,7	66,7
	de acuerdo	4	33,3	33,3	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

*Nota.* Encuestas realizadas

**Figura 1**

*¿Considera que el régimen tributario en el que está inscrita la empresa le permite provisionar sus obligaciones tributarias?*



*Nota.* Tabla 1

**Análisis e interpretación:** A la pregunta hecha en la presente investigación a los responsables del área financiera de la empresa respecto al régimen tributario se ha podido observar que el 66.67% de quienes fueron encuestados sostiene que están completamente de acuerdo con que dicho régimen les permite provisionar sus obligaciones tributarias entendiendo que en sus presupuestos y flujos de caja deberían considerar el pago a terceros durante un periodo de tiempo, para el 33.33% sostiene de la misma manera que están de acuerdo por lo tanto el 100% tiene una respuesta positiva

entendiendo que todos los que trabajan en el área tributaria o finanzas de la empresa si provisionan las obligaciones que tienen con la SUNAT

**Tabla 2**

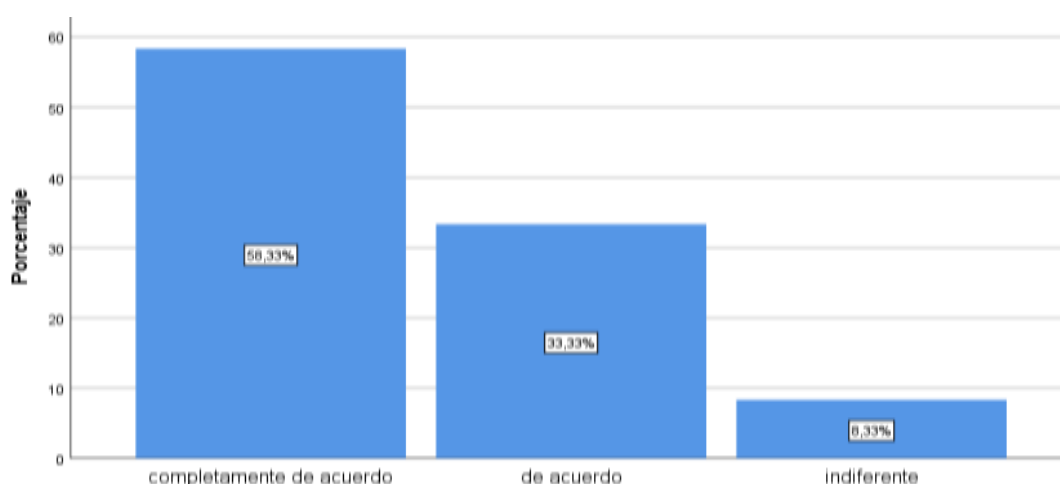
*¿Considera que la tasa de pago de sus impuestos está de acuerdo a su nivel de rentabilidad?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	completamente de acuerdo	7	58,3	58,3	58,3
	de acuerdo	4	33,3	33,3	91,7
	indiferente	1	8,3	8,3	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

*Nota.* Encuestas realizadas

**Figura 2**

*¿Considera que la tasa de pago de sus impuestos está de acuerdo a su nivel de rentabilidad?*



*Nota.* Tabla 2

**Análisis e interpretación:** a la pregunta realizada a los responsables del área financiera de la empresa ha podido observar que el 58,3% de los encuestados están completamente de acuerdo que la tasa de pago de sus impuestos lo que resulta un alto grado de satisfacción con el sistema fiscal en relación con sus ingresos, así mismo, el 33,3% de encuestados están de acuerdo, esto incrementa el porcentaje acumulado de encuestados que tienen una percepción positiva sobre la adecuación de sus impuestos. Solo un 8,3% de los encuestados se muestra indiferente, frente a esta minoría no hay indicios de insatisfacción.



**Tabla 3**

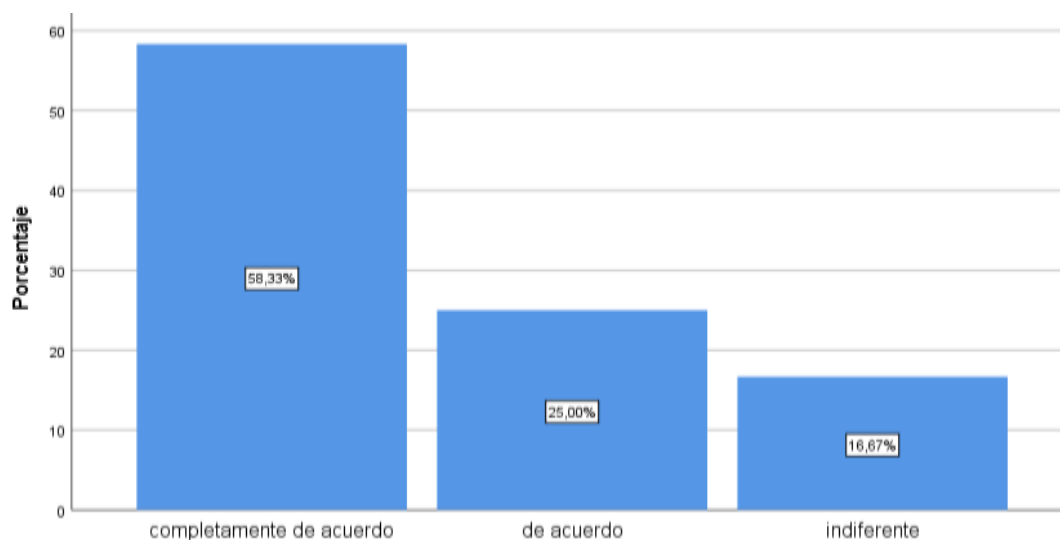
*¿Desde que la empresa está en el régimen tributario su rentabilidad ha disminuido?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	completamente de acuerdo	7	58,3	58,3	58,3
	de acuerdo	3	25,0	25,0	83,3
	indiferente	2	16,7	16,7	100,0
	<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

*Nota.* Encuestas realizadas

**Figura 3**

*¿Desde que la empresa está en el régimen tributario su rentabilidad ha disminuido?*



*Nota.* Tabla 3

**Análisis e interpretación:** respecto a la pregunta realizada a los responsables del área financiera de la empresa se ha podido observar que el 58.3% están completamente de acuerdo que la rentabilidad de su empresa ha disminuido desde que está en el régimen tributario, el 25% de los encuestados están de acuerdo que la empresa ha disminuido su rentabilidad y un 16.7% se muestra indiferente respecto a esta afirmación, lo que puede indicar que una minoría no percibe un impacto significativo del régimen tributario en la rentabilidad. Es por ello que el 88.3% está de acuerdo el régimen tributario ha afectado negativamente la rentabilidad de la empresa estaría influenciada por diversos factores como el aumento de las obligaciones fiscales, cambios en

la gestión financiera, o una mayor carga administrativa.

**Tabla 4**

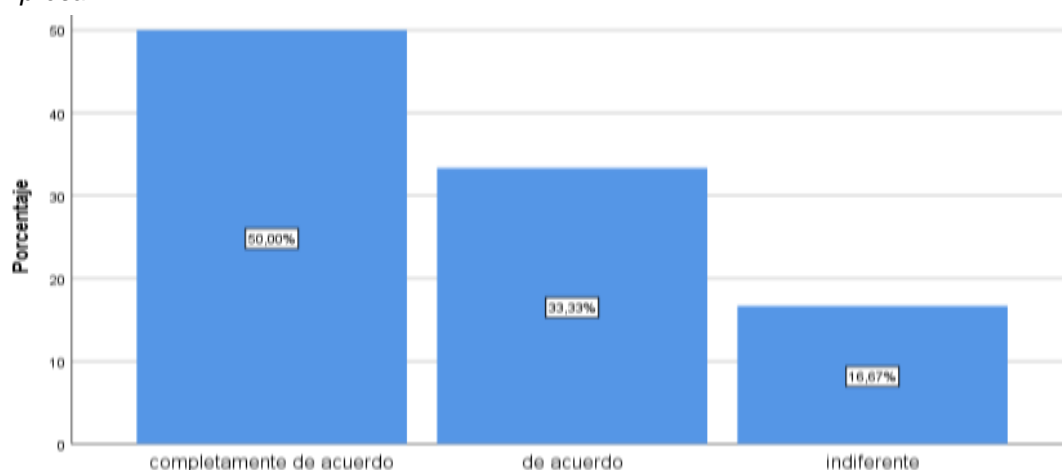
*¿Considera que el registro tributario en SUNAT exagera en las obligaciones que hay como empresa?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	completamente de acuerdo	6	50,0	50,0	50,0
	de acuerdo	4	33,3	33,3	83,3
	indiferente	2	16,7	16,7	100,0
	<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

*Nota.* Encuestas realizadas

**Figura 4**

*¿Considera que el registro tributario en SUNAT exagera en las obligaciones que hay como empresa?*



*Nota.* Tabla 4

**Análisis e interpretación:** respecto a la pregunta realizada a los responsables del área financiera de la empresa se observa que el 50% de los encuestados están completamente de acuerdo que el registro tributario en SUNAT exagera en las obligaciones impuestas a la empresa, así mismo el 33.3% está de acuerdo con esta afirmación. Un 16,7% del personal se muestra indiferente respecto a esta afirmación, lo cual podría significar que no tienen una opinión formada al respecto o no consideran que las obligaciones tributarias sean ni excesivas ni adecuadas. Es así como el 83.3% considera que obligaciones tributarias son excesivas y posiblemente gravosas para la empresa.

**Tabla 5**

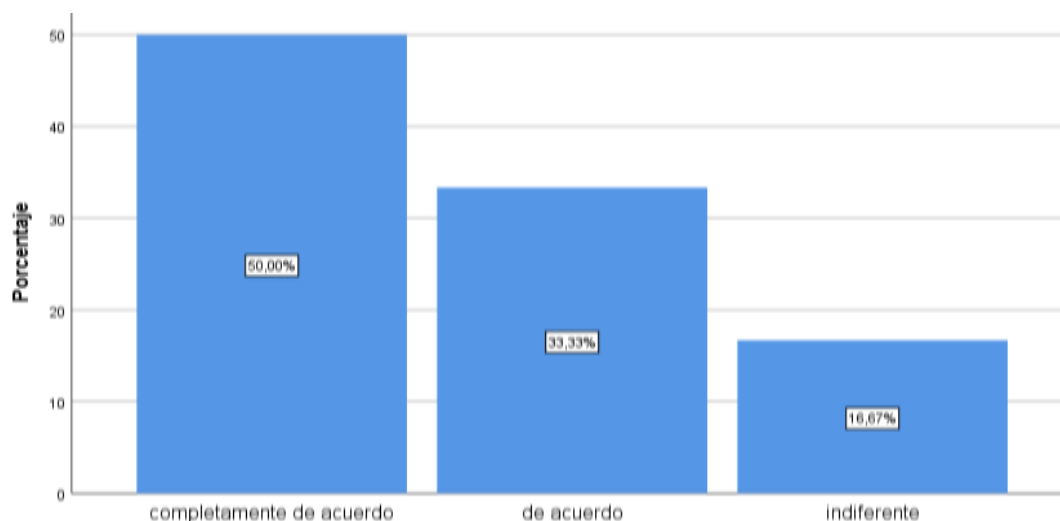
*¿La empresa está en condiciones de cumplir sus pagos de renta?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	completamente de acuerdo	6	50,0	50,0	50,0
	de acuerdo	4	33,3	33,3	83,3
	indiferente	2	16,7	16,7	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

*Nota.* Encuestas realizadas

**Figura 5**

*¿La empresa está en condiciones de cumplir sus pagos de renta?*

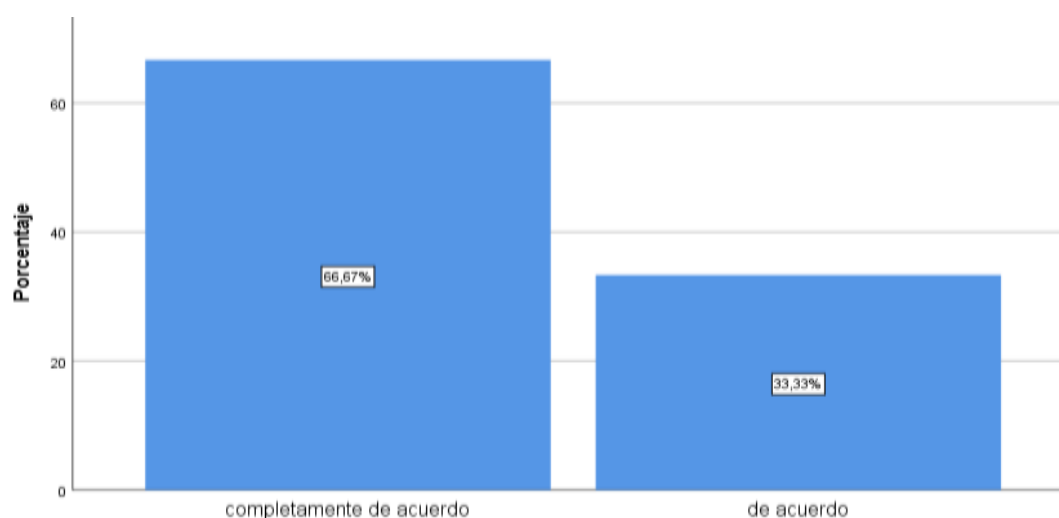


*Nota.* Tabla 5

**Análisis e interpretación:** respecto a la pregunta realizada a los responsables del área financiera de la empresa se observa que el 50% de los encuestados están completamente de acuerdo en que la empresa está en condiciones de cumplir sus pagos de renta, el 33.3% están de acuerdo con la afirmación y perciben que la empresa tiene la capacidad para cumplir con sus obligaciones de pago de renta. El 16,7% de encuestados se muestra indiferente, lo que puede indicar una falta de información o interés en el tema. Con el 83.3% de los encuestados tiene una percepción positiva sobre la capacidad de la empresa para cumplir con sus pagos de renta, es así como es un indicador favorable sobre la gestión financiera de la empresa en términos de cumplimiento de obligaciones tributarias.

**Tabla 6***¿La empresa cumple con todas sus obligaciones tributarias?*

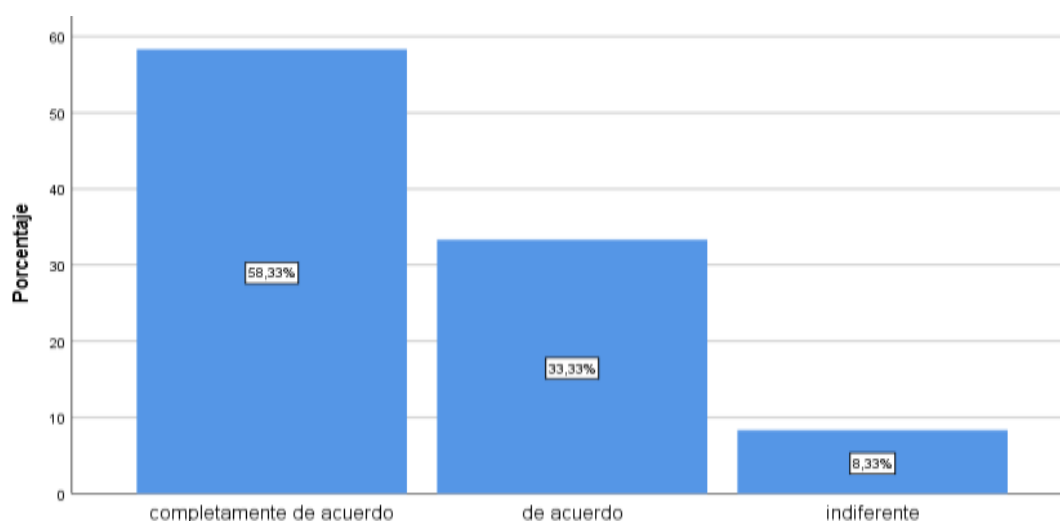
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Completamente de acuerdo	8	66,7	66,7	66,7
	De acuerdo	4	33,3	33,3	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

*Nota.* Encuestas realizadas**Figura 6***¿La empresa cumple con todas sus obligaciones tributarias**Nota.* Tabla 6

**Análisis e interpretación:** respecto a la pregunta realizada a los responsables del área financiera de la empresa se observa que el 66.7% de los encuestados están completamente de acuerdo que la empresa cumple con las obligaciones tributarias. El 33.3% sostienen lo mismo es así como el 100% de los encuestados coinciden que la empresa cumple con las obligaciones tributarias lo cual es un indicador muy positivo entendiendo que todos los que trabajan en el área tributaria o finanzas de la empresa tienen una administración responsable y eficiente en términos tributarios.

**Tabla 7***¿La empresa cumple con las normas propias de su régimen tributario?*

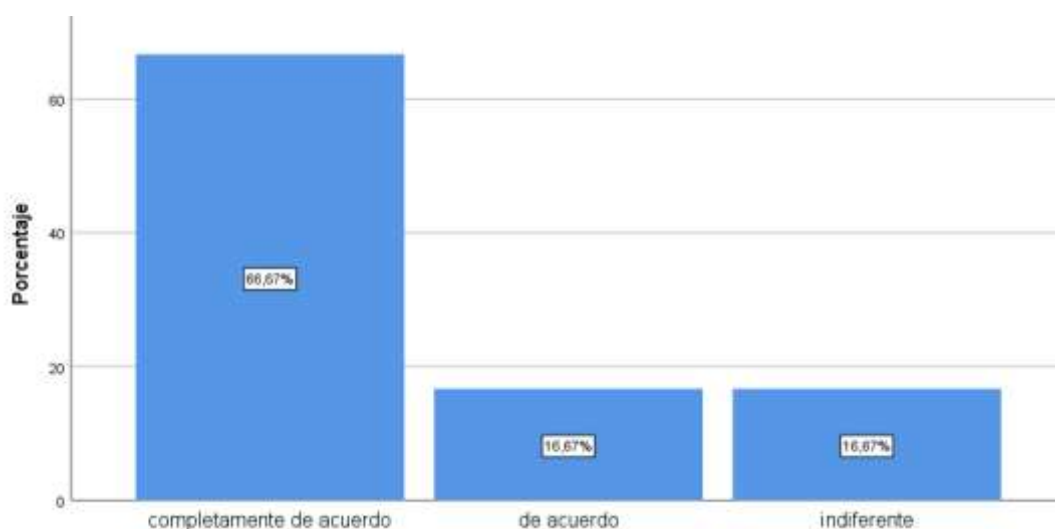
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	completamente de acuerdo	7	58,3	58,3	58,3
	de acuerdo	4	33,3	33,3	91,7
	indiferente	1	8,3	8,3	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

*Nota.* Encuestas realizadas**Figura 7***¿La empresa cumple con las normas propias de su régimen tributario?**Nota.* Tabla 7

**Análisis e interpretación:** respecto a la pregunta realizada a los responsables del área financiera de la empresa se observa que el 58.33 están completamente de acuerdo en que la empresa cumple con las normas propias de su régimen tributario. El 33.3% están de acuerdo con esta afirmación. El 8.3% está indiferente, esta respuesta podría reflejar una falta de conocimiento detallado sobre las normativas tributarias específicas que rigen a la empresa, lo cual podría ser un área de mejora en términos de comunicación interna o formación. Es así que el 91,7% de los encuestados perciben que la empresa cumple con las normas propias de su régimen tributario.

**Tabla 8***¿La empresa tiene provisiones monetarias para atender la demanda?*

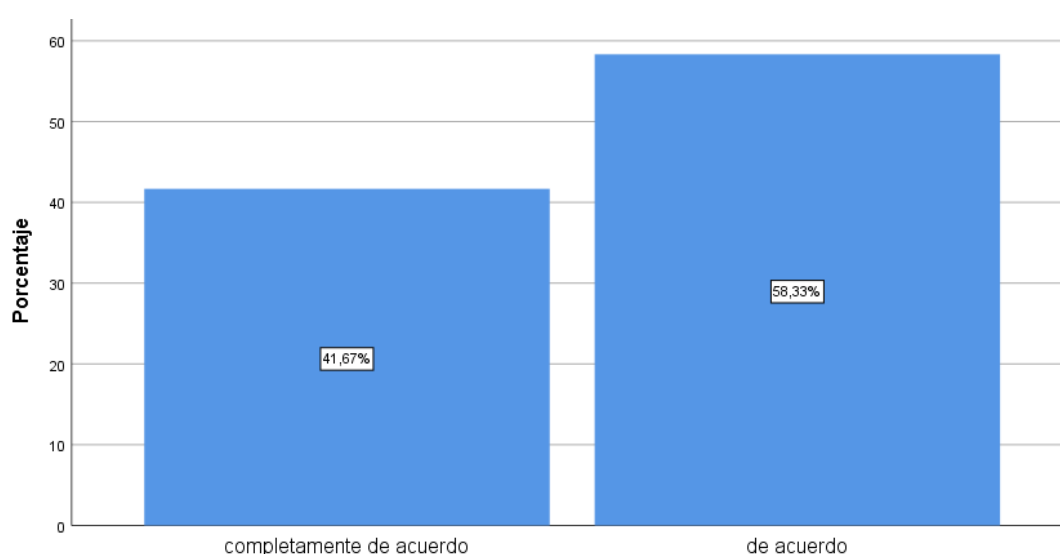
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	completamente de acuerdo	8	66,7	66,7	66,7
	de acuerdo	2	16,7	16,7	83,3
	indiferente	2	16,7	16,7	100,0
	<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

*Nota.* Encuestas realizadas**Figura 8***¿La empresa tiene provisiones monetarias para atender la demanda?**Nota.* Tabla 8

**Análisis e interpretación:** respecto a la pregunta realizada a los responsables del área financiera de la empresa se observa que el 66.7% están completamente de acuerdo que la empresa tiene provisiones monetarias suficientes para atender la demanda, el 16.7% también está de acuerdo con la información y el 16.7% de los encuestados se muestra indiferente podría indicar una falta de información o claridad sobre las reservas monetarias de la empresa, lo cual podría ser un área de mejora en términos de comunicación interna o transparencia financiera. Es así como el 83,4% de los encuestados percibe que la empresa tiene provisiones monetarias adecuadas para atender la demanda.

**Tabla 9***¿La empresa está en condición de enfrentar cualquier fiscalización?*

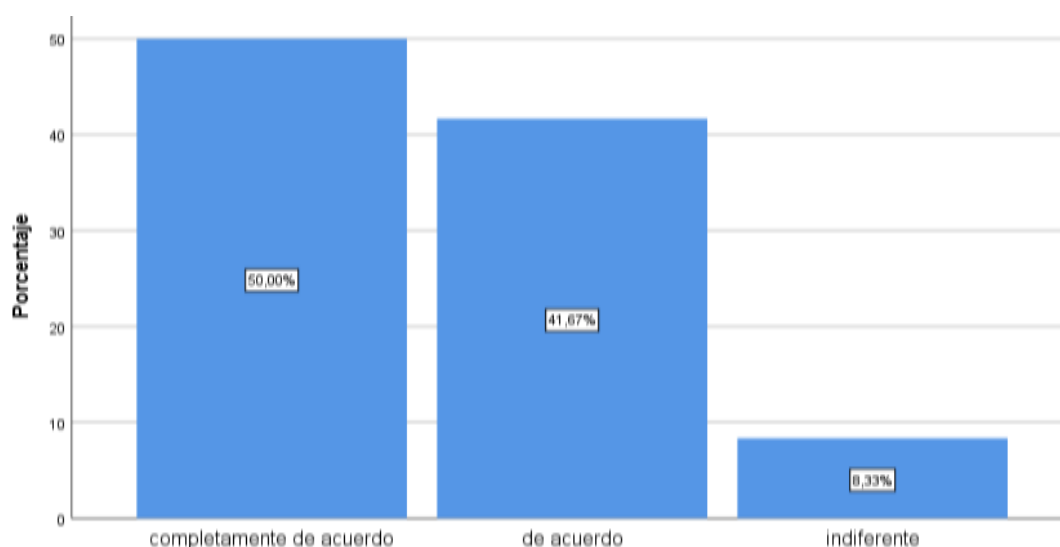
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	completamente de acuerdo	5	41,7	41,7	41,7
	de acuerdo	7	58,3	58,3	100,0
	<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

*Nota.* Encuestas realizadas**Figura 9***¿La empresa está en condición de enfrentar cualquier fiscalización?**Nota.* Tabla 9

**Análisis e interpretación:** respecto a la pregunta realizada a los responsables del área financiera de la empresa se observa que el 41.7% están completamente de acuerdo en que la empresa está íntegramente en condición de enfrentar cualquier fiscalización, así mismo el 58.3% también está de acuerdo con esta afirmación, lo que se infiere que el 100% de los encuestados están de acuerdo, en que la empresa está en condición de enfrentar cualquier fiscalización refleja una preparación adecuada y una gestión tributaria robusta, cuya percepción positiva puede indicar que la empresa tiene los recursos, procedimientos y conocimientos necesarios para cumplir con los requerimientos y normativas de las autoridades fiscales.

**Tabla 10***¿Cuenta con los documentos necesarios para atender las auditorías tributarias?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	completamente de acuerdo	6	50,0	50,0	50,0
	de acuerdo	5	41,7	41,7	91,7
	indiferente	1	8,3	8,3	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

*Nota.* Encuestas realizadas**Figura 10***¿Cuenta con los documentos necesarios para atender las auditorías tributarias?**Nota.* Tabla 10

**Análisis e interpretación:** respecto a la pregunta realizada a los responsables del área financiera de la empresa se observa que el 50% de los encuestados están completamente de acuerdo en que la empresa cuenta con los documentos necesarios para atender las auditorías tributarias, asimismo el 41.7% están de acuerdo con esta afirmación. Por otro lado, el 8.3% de los encuestados se muestran indiferentes lo que podría reflejar una falta de conocimiento o información sobre el estado actual de los documentos necesarios para las auditorías. Es así como el 91,7% de los encuestados percibe que la empresa cuenta con los documentos necesarios para atender las auditorías tributarias.



**Tabla 11**

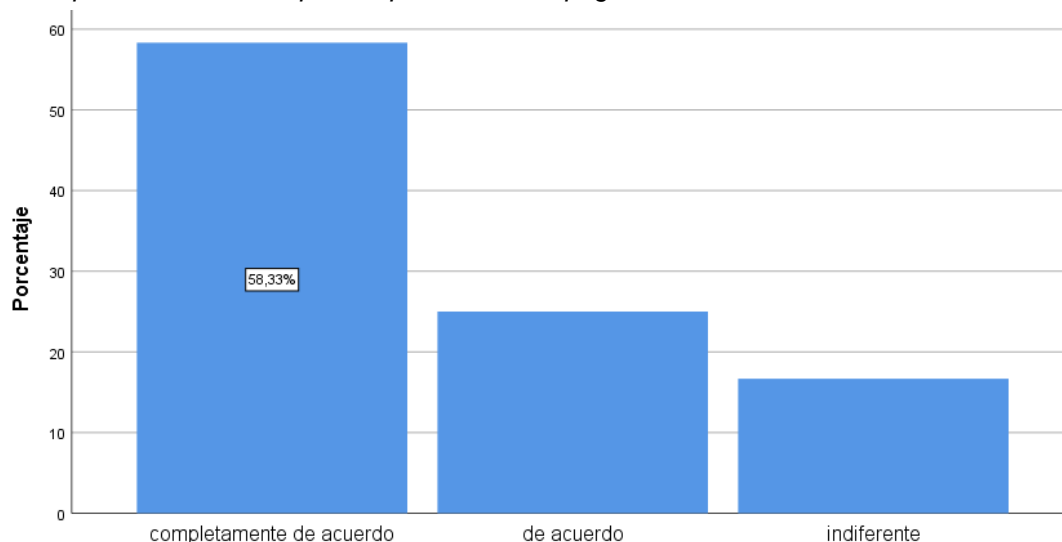
*¿La empresa atendió cualquier requerimiento de pago de la intendencia tributaria?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	completamente de acuerdo	7	58,3	58,3	58,3
	de acuerdo	3	25,0	25,0	83,3
	indiferente	2	16,7	16,7	100,0
	<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

*Nota.* Encuestas realizadas

**Figura 11**

*¿La empresa atendió cualquier requerimiento de pago de la intendencia tributaria?*

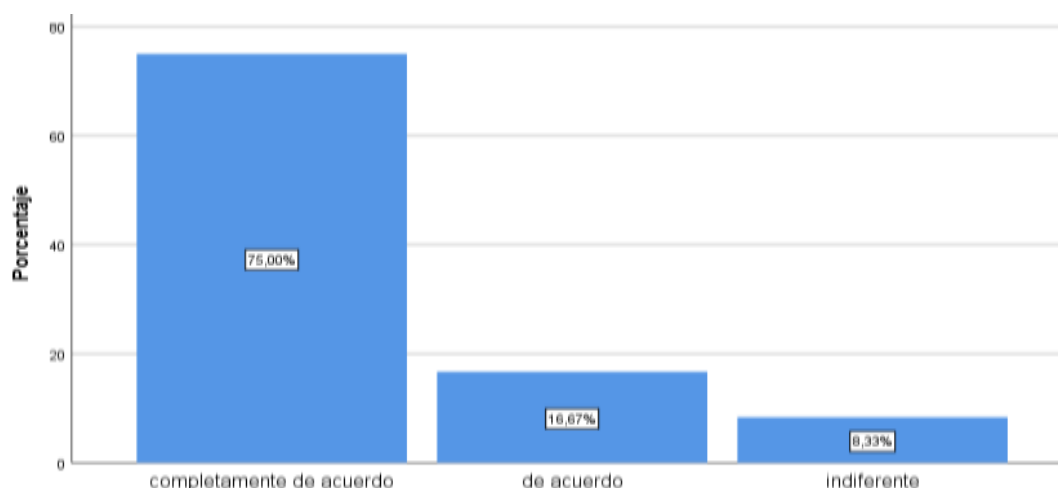


*Nota.* Tabla 11

**Análisis e interpretación:** respecto a la pregunta realizada a los responsables del área financiera de la empresa se observa que el 58.3% de los encuestados está completamente de acuerdo en que la empresa ha atendido cualquier requerimiento de pago de la intendencia tributaria. Así mismo el 25% están de acuerdo con esta afirmación, por otro lado, el 16.7% de los encuestados están indiferentes, lo que señala una falta de información sobre la situación específica de los requerimientos de pago de la intendencia tributaria. En general el 83,3% de los encuestados perciben que la empresa ha respondido de manera efectiva a las solicitudes de pago emitidas por las autoridades tributarias.

**Tabla 12***¿Tiene alguna resolución de multa la empresa?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaj e válido	Porcentaje acumulado
Válido	completamente de acuerdo	9	75,0	75,0	75,0
	de acuerdo	2	16,7	16,7	91,7
	indiferente	1	8,3	8,3	100,0
	<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

*Nota.* Encuestas realizadas**Figura 12***¿Tiene alguna resolución de multa la empresa?**Nota.* Tabla 12

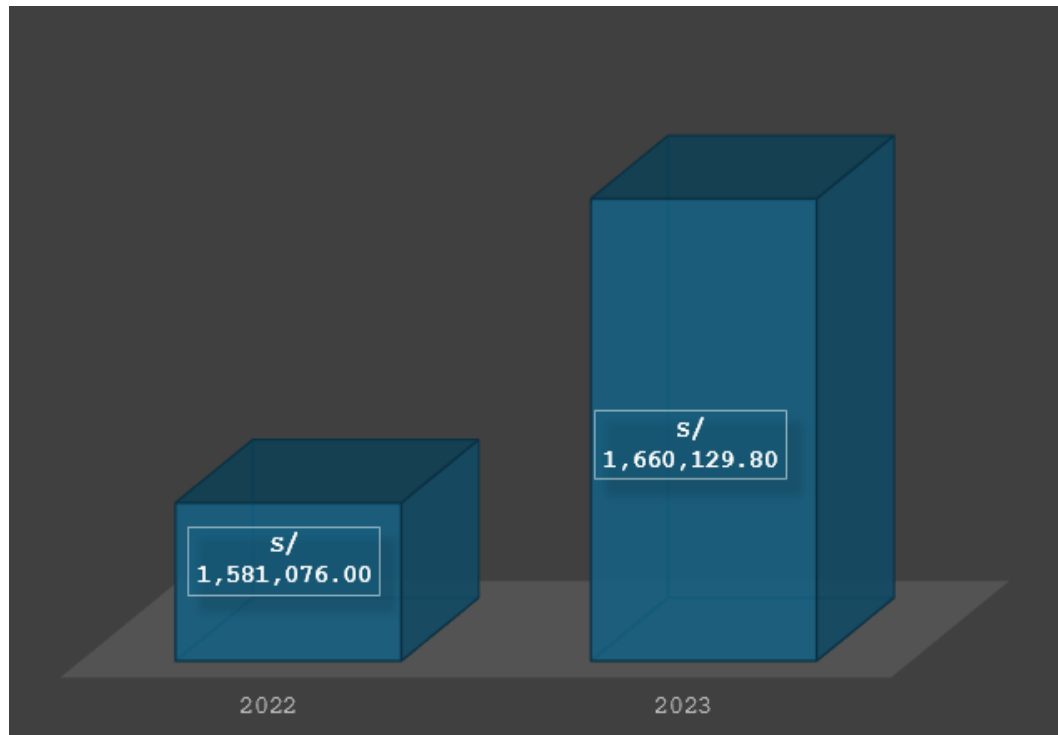
**Análisis e interpretación:** respecto a la pregunta realizada a los responsables del área financiera de la empresa se observa que el 75% de los encuestados están completamente de acuerdo en que la empresa tiene alguna resolución de multa, así mismo el 16.7% de los encuestados está de acuerdo con esta afirmación y el 8.3% de los encuestados se muestran indiferente, lo que podría reflejar una falta de conocimiento o información específica sobre las resoluciones de multa de la empresa. El 91,7% de los encuestados percibe que la empresa tiene alguna resolución de multa, lo que indica una experiencia previa en enfrentar sanciones financieras.

## 4.2. ANÁLISIS DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS

### ACTIVOS CORRIENTES

Figura 13

*Activos Corrientes de la empresa Chancadora Doroteo 2023*



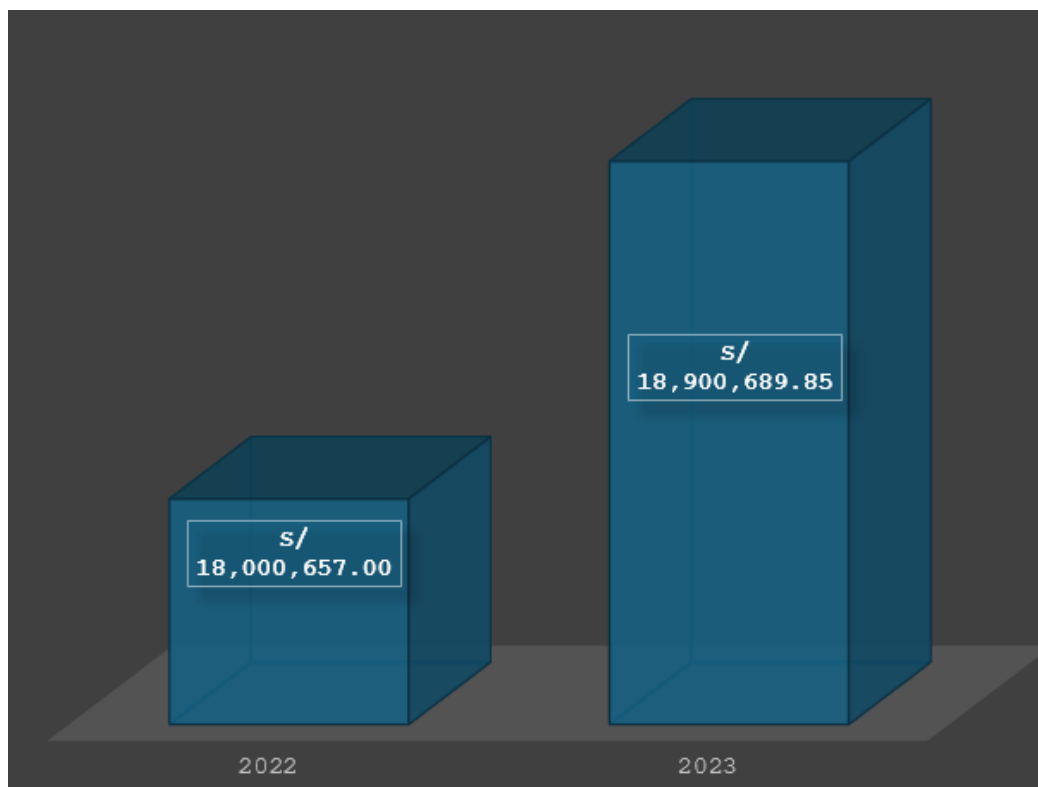
**Análisis e Interpretación:** la empresa sujeta de evaluación, en sus estados de situación financiera ha registrado activos corrientes, es decir recursos que se pueden hacer líquido en el corto plazo, los cuales han demostrado un crecimiento del 5% entre los períodos 2022 y 2023, tal como se puede mostrar en la figura que antecede al presente párrafo. Dentro de ellos la empresa puede encontrar elementos como dinero disponible que se encuentre en caja y bancos, el cual está custodiado en el BBVA continental, y otras agencias bancarias, de la misma manera la empresa cuenta con recursos por cobrar equivalente al 20% del total de los activos corrientes, los cuales se centran en compromisos que tiene las entidades públicas con la empresa en referencia. El 2022 los activos corrientes han sido equivalentes a S/ 1,581,076.00 soles, y el 2023 habiendo registrado el incremento de 5% el valor del activo corriente fue de S/ 1,660,129.80 soles, en ese sentido es importante comprender que entre periodo y periodo lo que ha permitido el

crecimiento en materia de Finanzas en la empresa ha sido el nivel de liquidez obtenido producto de las relaciones contractuales con el sector público.

## ACTIVO NO CORRIENTE

**Figura 14**

*Activos no Corrientes de la empresa Chancadora Doroteo 2023*



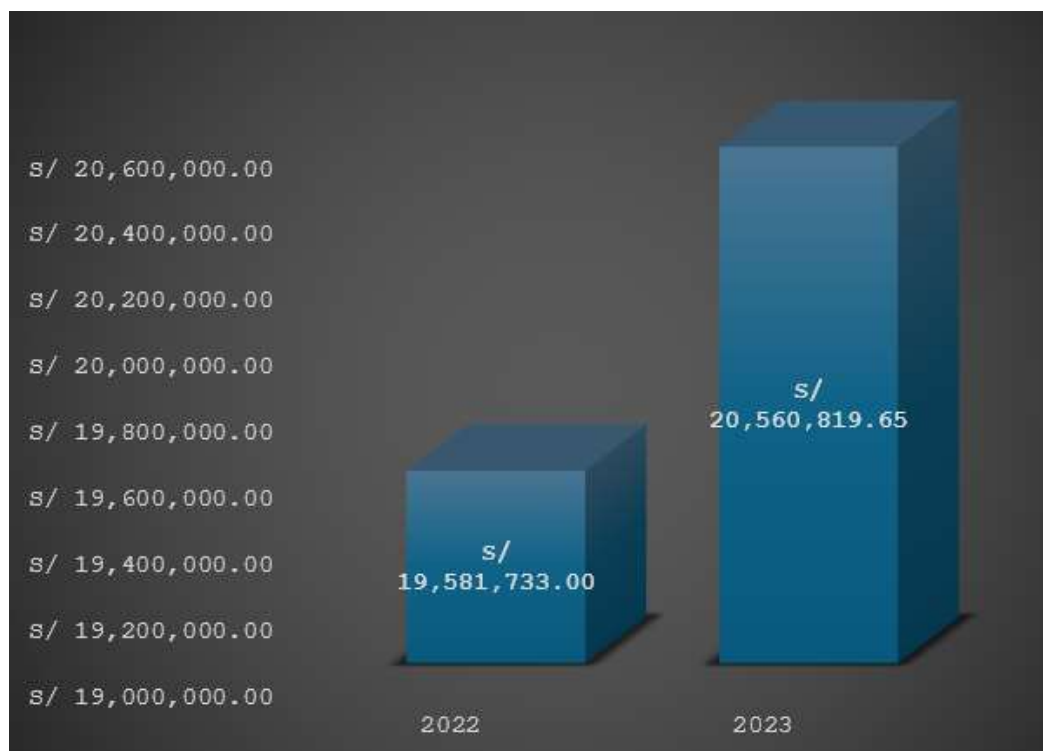
**Análisis e Interpretación:** los activos no corrientes de la empresa chancadora referido a aquellos recursos que pueden hacerse en líquido en mediano y largo plazo la empresa entre los períodos 2022 y 2023 ha incrementado algunos equipos para mejorar la producción de agregados en la provincia de Leoncio Prado y en las diferentes concesiones que tiene en la provincia de Huánuco, en ese sentido se puede observar en la tabla de referencia que la tasa de crecimiento promedio entre 1 año y otro es de 5% pudiendo observar que el 2022 los activos no corrientes fueron equivalentes a S/ 18,000,657.00 soles, frente a S/18,900,689.85 para el 2023, tal como se ha mencionado este incremento obedeció al aumento de activos traducidos en la compra de maquinarias y equipos para poder desarrollar y aprovechar las concesiones de minerales no metálicos que tienen la empresa en las diferentes concesiones en las provincias de Huánuco y Leoncio Prado del

departamento del mismo nombre.

## TOTAL DE ACTIVOS

**Figura 15**

*Activos totales de la Empresa Chancadora*

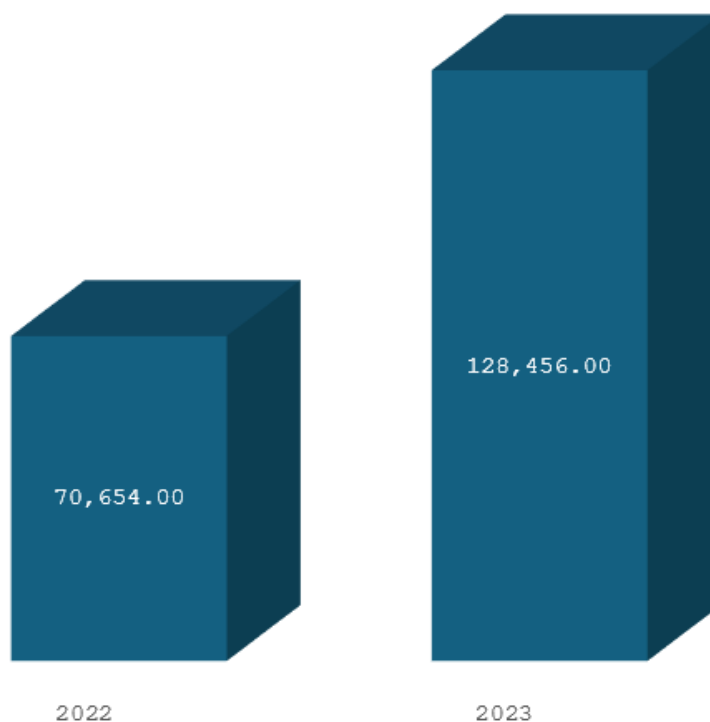


**Análisis e interpretación:** respecto a los activos totales que la empresa tiene se ha podido observar, que dichos activos han tenido la misma variación porcentual entre 1 año y otro siendo el 2022, en términos de soles S/ 19,581,733.00, representando para el año 2023 alrededor de S/ 20,560,819.65 soles. Es importante comprender que la empresa, dedicada a la extracción de materiales no metálicos tiene concesiones importantes en diferentes ámbitos de la provincia de Huánuco y Leoncio Prado, en ese sentido, los últimos 2 años han tenido dicho incremento a consecuencia de tener una mejor colocación de sus productos a partir de las relaciones contractuales que tuvieron con el estado habiendo estos tenido una amplitud en la cartera de clientes que no solamente abarcaba la provincia de Huánuco, sino también otras como por ejemplo, Lauricocha, obras importantes proveyendo agregados en la provincia de ambo, entre otros que le ha permitido a la empresa garantizar sus operaciones para el año 2023 sin

afectar los activos regulares que poseían hasta el año devaluación en la presente investigación. En ese sentido, los análisis a continuación se hacen precisando cómo se ha financiado dichos activos.

**Figura 16**

*Pasivos corrientes de la Empresa Chancadora Doroteo*



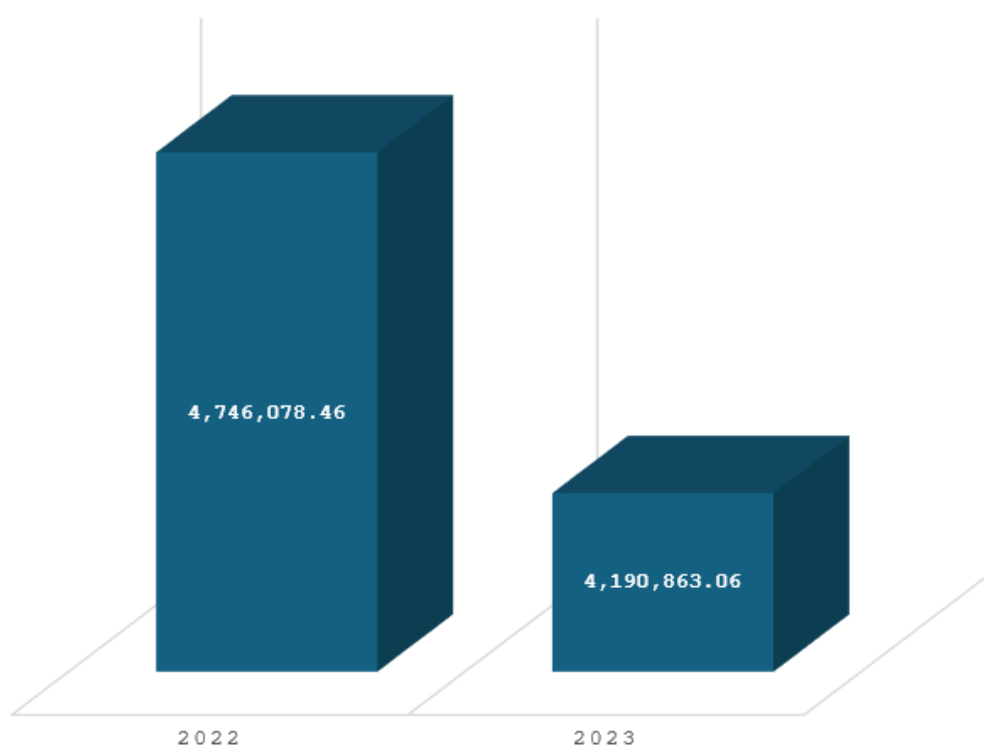
**Análisis e Interpretación:** es importante comprender que los pasivos corrientes de la empresa chancadora se traducen en compromisos de corto plazo como por ejemplo pago de personal, impuestos, financiamiento de corto plazo, cuentas por pagar comerciales, entre otros, el 2022 la empresa cerró con S/ 70,654.00 soles de compromiso que fueron asumidos en el mes de enero del siguiente periodo, para el año 2023 el pasivo corriente fue de S/ 128,456.00 soles, dicho incremento se ha debido a que se concluyó el año con un pago importante que se debió hacer al personal contratado para laborar en concesiones específicas en la provincia de Leoncio Prado, dado que la empresa tiene firmado contratos de suma importancia y con montos altos. De igual manera, personal contratado para obras como por ejemplo en la provincia de ambo y que no han sido canceladas oportunamente han

obligado a la empresa tener cuentas pendientes con los trabajadores y con los principales proveedores de insumos de combustible para el funcionamiento adecuado de las máquinas que apoyan el proceso de extracción.

## PASIVO NO CORRIENTE

**Figura 17**

*Pasivo no corriente de la Empresa Chancadora Doroteo*



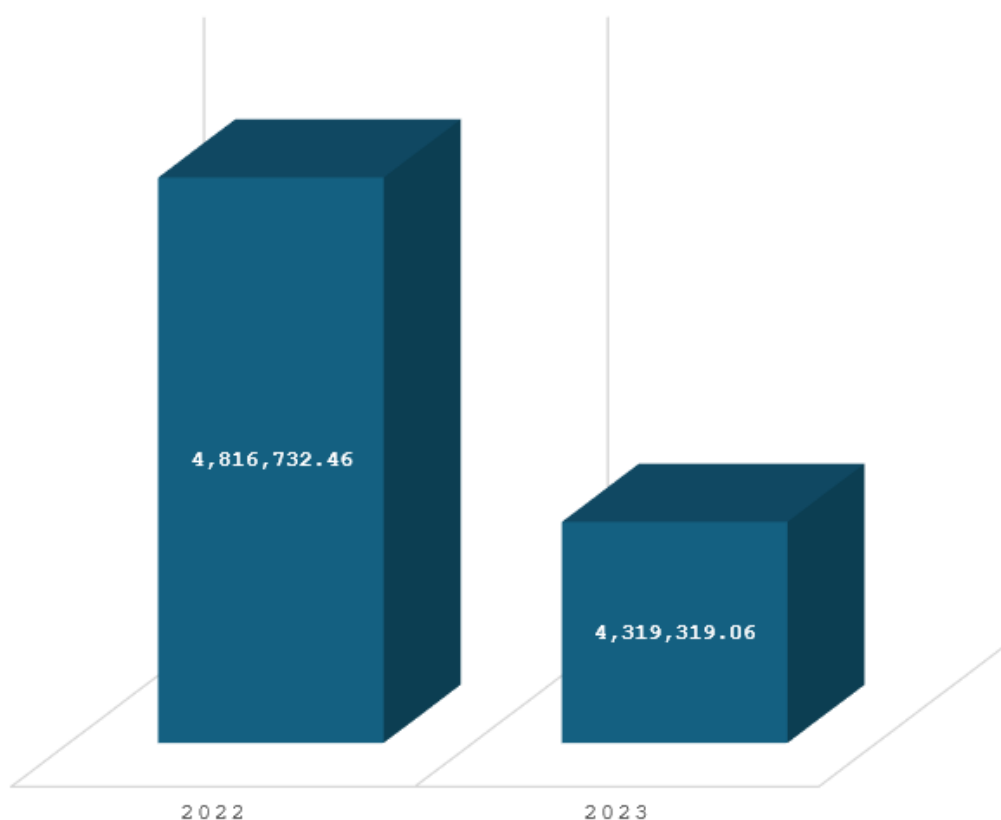
**Análisis e Interpretación:** respecto a los pasivos no corrientes y es importante entender que la empresa sujeta de evaluación, en ese contexto podemos observar en la figura que antecede que el pasivo no corriente ha disminuido a una tasa aproximadamente de 10% siendo el año 2022 un total de S/ 4,748,078.48, y el año 2023, fue de S/ 4,190.863.06 soles. La composición fundamental, respecto a los valores registrados en el estado de situación permiten comprender que entre 1 año y otro la empresa ha podido pagar compromisos financieros haciéndole disminuir sus pasivos no corrientes en el documento contable. Este registro, tal cual se presenta permite comprender que entre el 2022 y el 2023 la empresa priorizada el pago de los compromisos y obligaciones financieras, gracias al incremento de las

relaciones comerciales que ha tenido con municipalidades y otras instituciones del sector público que demandaron sus agregados a partir de la reputación que tienen en el mercado. Bajo ese contexto es fundamental entender que dichos pasivos son constantemente evaluados por el equipo gerencial de la empresa.

## PASIVOS TOTALES

**Figura 18**

*Pasivo total de la Empresa Chancadora Doroteo*



**Análisis e Interpretación:** respecto a los pasivos totales se ha podido observar que ha habido un leve incremento en los pasivos corrientes y una disminución en los pasivos no corrientes, esto debido al pago de los compromisos asumidos por la empresa en el periodo 2023. En ese contexto se puede registrar en la figura 18 que el total de pasivos para el año 2022 fue de S/ 4,816,732.46 soles y para el período 2023, el total de pasivos fue S/ 4,319,319.06 soles, comprendiendo de dichos compromisos permiten el financiamiento integral de las operaciones que junto al patrimonio qué más adelante pasará a ser evaluado logran atender la totalidad de los activos que

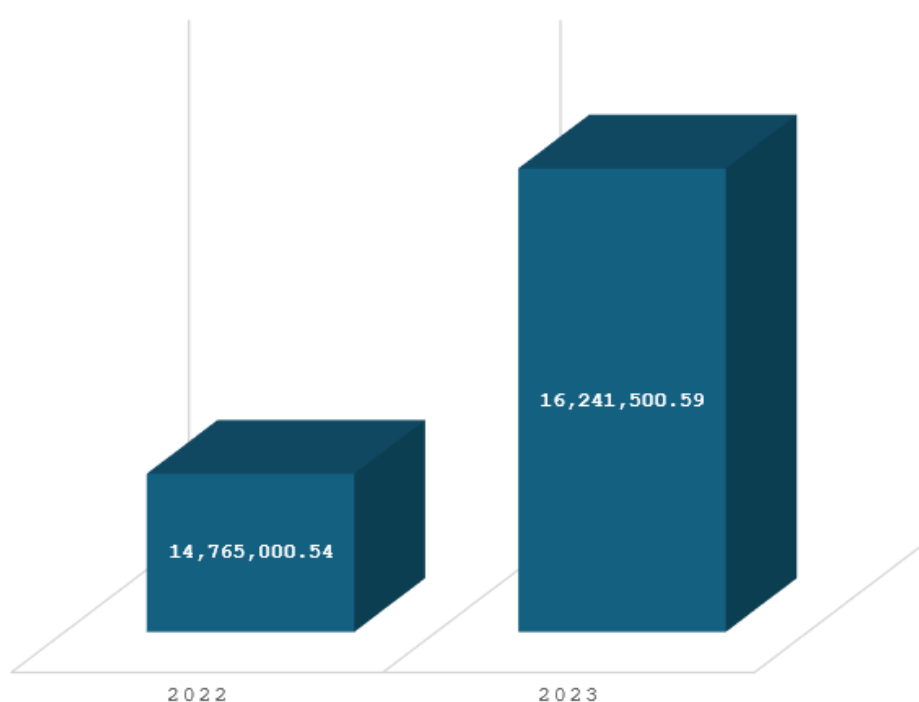


requiere la empresa para garantizar sus operaciones en el mercado. Este trabajo hecho de parte de quienes toman decisiones en materia financiera dentro de la empresa garantiza el equilibrio de esa naturaleza entre el activo y el pasivo. Una conducta importante y positiva que tiene la empresa es la amortización de capital para los compromisos financieros que tiene la empresa chancadora.

## PATRIMONIO

**Figura 19**

*Patrimonio de la Empresa Chancadora Doroteo*



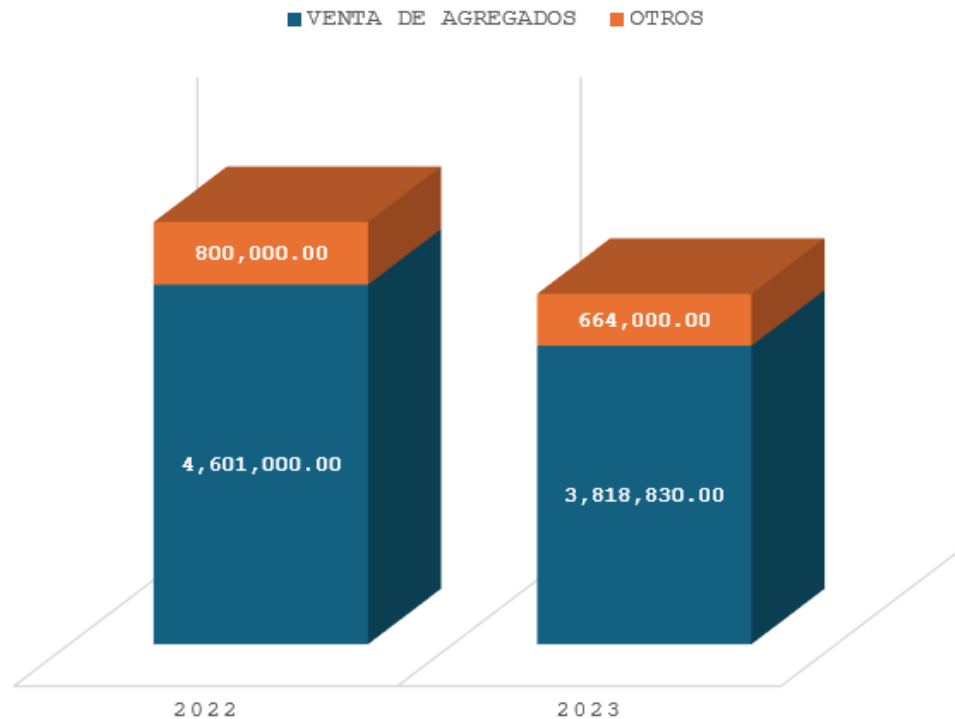
**Análisis e Interpretación:** en cuanto al patrimonio de la empresa, este está constituido, por el capital que el empresario ha destinado para el inicio de sus operaciones, así como los beneficios acumulados durante los diferentes periodos de operación que tiene la empresa en sus concesiones para la extracción de productos no metálicos. Se puede observar que para el año 2022, la empresa tuvo un patrimonio y S/ 14,785,000.54 soles, teniendo un incremento para el 2023 de S/ 16,241,500.59 soles, esto debido al incremento de las utilidades remanentes de los años anteriores, Así mismo el gerente propietario a incluido dentro del patrimonio de la empresa terrenos que permiten ser escombreras para segregar los materiales trabajados y

estén disponibles para la venta a las instituciones públicas o privadas que así lo demanden. En ese contexto se puede entender, que la empresa viene acumulando capital y mejorando su patrimonio gracias a la labor de extracción y venta que tiene producto del trabajo en las diferentes concesiones en la provincia de Huánuco y Leoncio Prado.

#### 4.1. ANÁLISIS DE LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA INGRESOS

**Figura 20**

*Ingresos de la Empresa Chancadora Doroteo*

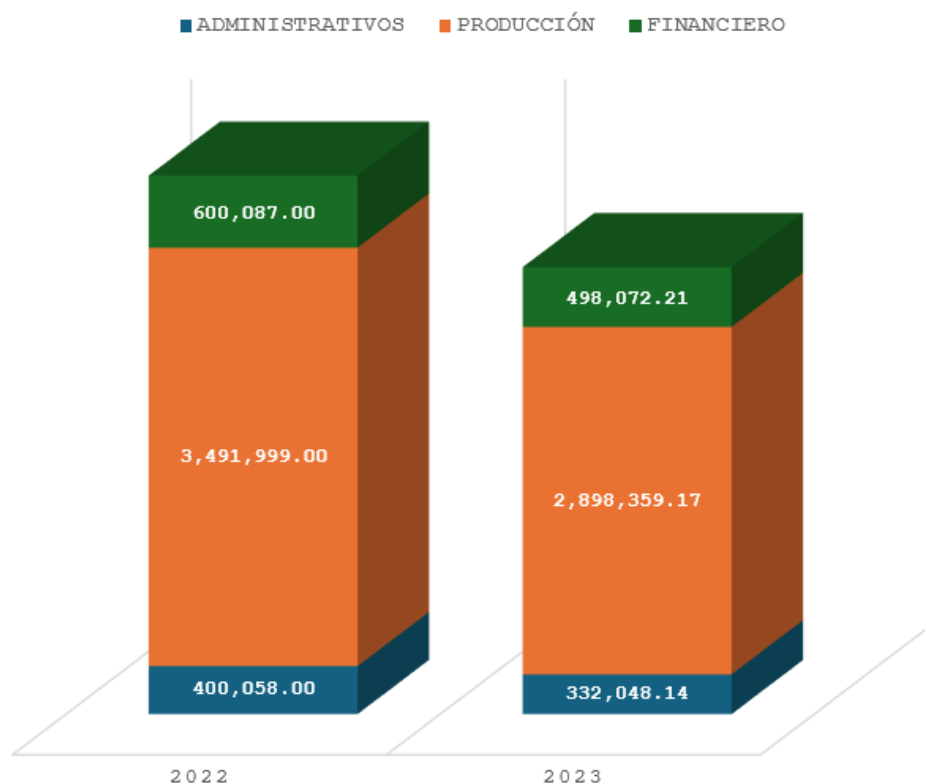


**Análisis e Interpretación:** los estados de resultados de la empresa mostradas en diciembre de 2023 permiten observar el comportamiento de los ingresos. Es importante comprender, que la empresa tiene dos fuentes que le permiten la generación de estos ingresos. Una de ellas es la venta de agregados, como por ejemplo piedra chancada, hormigón, arena fina, los que corresponden a este rubro. Por lo cual en el año 2022 ha representado S/ 4,601,000.00 soles. El segundo rubro importante son otros, el cual está centrado en alquiler de maquinaria a terceros, está representado S/ 800,000 soles para el año 2022. En cuanto al año siguiente hubo una ligera disminución en la venta de agregados siendo S/ 3,818,830.00 soles, siendo 17% menos que el año anterior a consecuencia de que no se cerraron algunos contratos con entidades públicas, y se tuvo en stock acumulado material agregado, el mismo comportamiento para el rubro otros dentro de la chancadora, teniendo cuentas que no fueron efectivizadas durante el período contable de parte de la empresa.

## EGRESO

**Figura 21**

*Egresos de la Empresa Chancadora Doroteo*

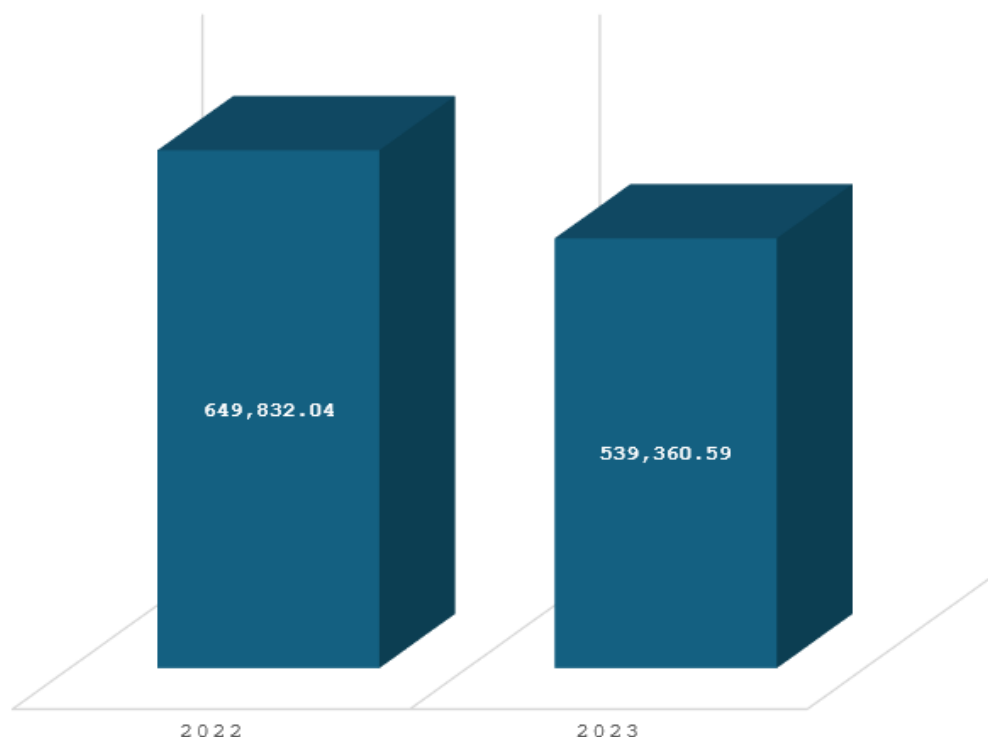


**Análisis e interpretación:** respecto a los egresos de la empresa chancadora está compuesto fundamentalmente por aquellos que representan actividades de producción cuyo monto en el periodo 2022 fue de S/ 3,491,999.00 soles y el 2023 representó S/ 2,896,359.17 soles, una disminución determinada por la disminución también en las operaciones de la empresa, el segundo componente importante es el pago del servicio a la deuda, para el año 2022 fue de S/ 600,087.00 nuevos soles y para el 2023 fue S/ 498,072.21 soles. Respecto a los gastos administrativos se puede observar el 2022 fue de S/ 400,058.00 Soles y el 2023 de un valor S/ 332,048.14 soles. Este último está representado por el gasto que se hace en personal administrativo contratado en las diferentes zonas de extracción que tiene la empresa tanto en Huánuco como en Leoncio Prado, en cuanto al crédito son los compromisos de pago que éste tiene tras la adquisición de un apalancamiento el 2021, el cual se sigue pagando hasta la fecha.

## SALDOS ECONÓMICOS

**Figura 22**

*Saldos Económicos de la Empresa Chancadora Doroteo*



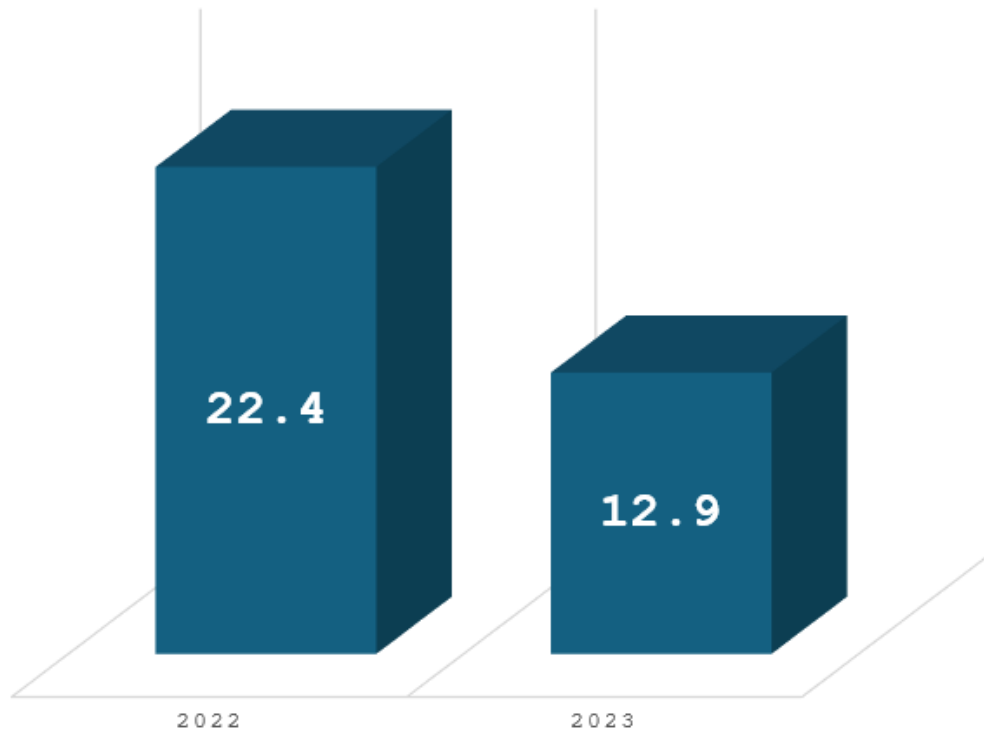
**Análisis e Interpretación:** los saldos netos de la empresa han sido determinados luego de la resta de los compromisos tributarios que éstas tienen de manera anual, ello debido al régimen tributario en el cual se encuentra, siendo un total de 28.5% promedio el impuesto a la renta que paga. Para el año 2022 el pago de renta fue de S/ 259,023.96 soles y el 2023 fue de S/ 214,989.88 soles. Tras la resta de dichas cantidades que corresponden a su obligación social como empresa las utilidades para el año netas fueron de S/ 649,832.04 soles y para el 2023 fue de S/ 539,360.59, los cuales permiten a la empresa, estimar con claridad el rendimiento y ganancias de sus operaciones comerciales en el sector de extracción en la provincia de Huánuco. Bajo esos considerandos al analizar el rendimiento entre periodo se ha visto un leve descenso en las ganancias, dadas las razones explicadas en las figuras anteriores, donde la empresa puntualmente no ha podido cerrar algunas negociaciones de extracción para provincias como Ambo, y a consecuencia también de la escasez de lluvia que impiden una extracción ADECUADA.

## 4.2. ANÁLISIS DE RATIOS FINANCIEROS

### RATIOS LIQUIDEZ GENERAL

Figura 23

*Ratio de Liquidez General de la Empresa Chancadora Doroteo*

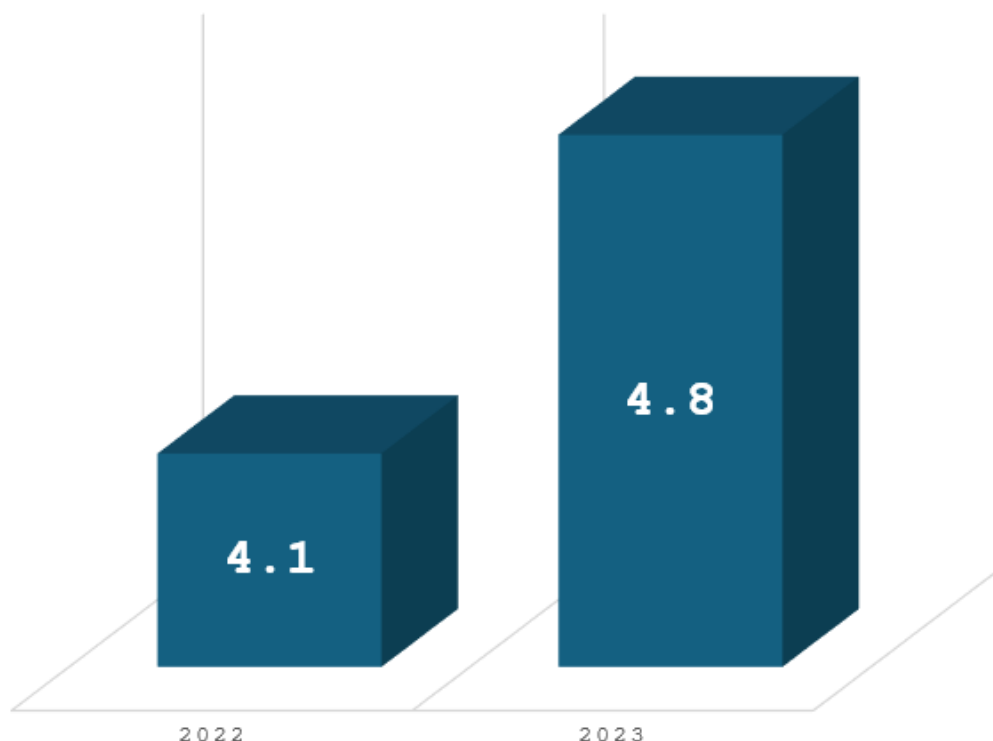


**Análisis e Interpretación:** las principales ratios obtenidos de la empresa chancadora describen el comportamiento financiero que éste tiene. Respecto al ratio de liquidez general o de tesorería podemos observar que cuanto mayor sea la cantidad superior a 1 y el coeficiente el indicador es positivo para la empresa, en ese sentido podemos observar que en el periodo 2022 la liquidez está representada el 22.4%, y el 12.9% el 2023. Tal como se ha mencionado en las tablas descriptivas esta reducción en la liquidez se debió al no poder cerrar contratos que hubieran permitido contar con mayor efectivo en bancos para atender sus demandas regulares. A pesar de ello se puede entender que el indicador del 2023 sigue siendo expectante para la empresa comprendiendo que para el presente año éste cuenta con una cartera de contratos que al hacer efectivo podrán mejorar el indicador para el año 2024. En suma, el indicador nos demuestra que la empresa está en capacidad de atender sus compromisos con terceros en el corto plazo.

## RATIO DE SOLVENCIA

**Figura 24**

*Ratio de Solvencia de la Empresa Chancadora Doroteo*

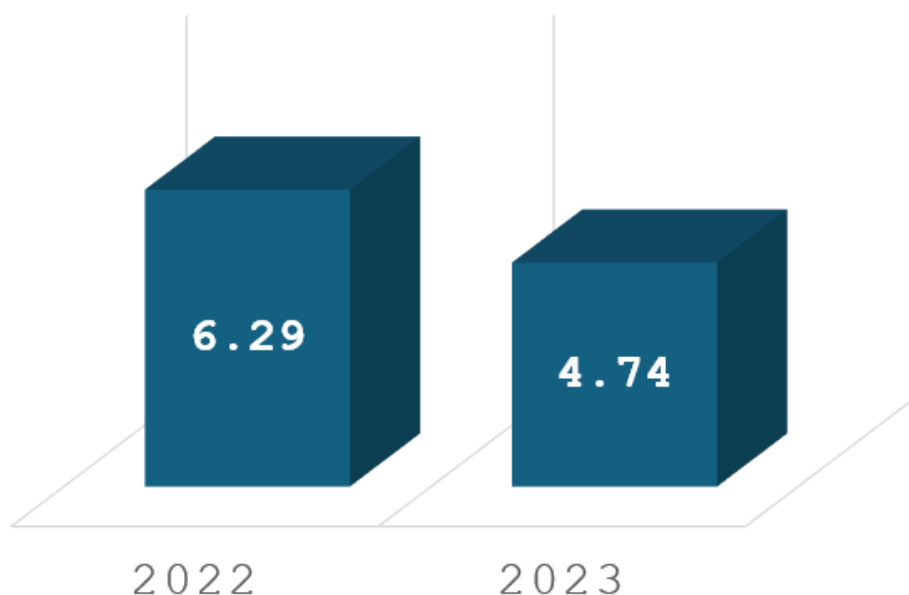


**Análisis e Interpretación:** respecto al nivel de solvencia podemos observar en el gráfico que antecede al análisis, que la empresa gracias a la adquisición de activos que mejoraron las posibilidades de extracción aumentado su nivel de solvencia en 0.7%, para el 2022 representa a 4.1% y para el 2023 fue de 4.8%, de la misma manera que el análisis de la ratio anterior el nivel de solvencia que tenga un valor superior a 1 permite describir que la empresa tiene un nivel de solvencia que le permita enfrentar sus obligaciones de corto mediano y largo plazo. Tomando en cuenta ello, a pesar de que no ha cerrado algunos negocios importantes para el presente se puede advertir la valoración de las existencias como activos y adquisición de nuevas chancadoras, permite la empresa estar en una situación solvente para enfrentar los negocios en los años venideros, haciendo que estas sean competitivas en el mercado en el cual se desempeña. Para ello fundamentalmente, los negocios con el sector público serán garantía para poder establecer mayor liquidez.

## RATIO DE RENTABILIDAD

**Figura 25**

*Ratio de Rentabilidad de la Empresa Chancadora Doroteo*



**Análisis e Interpretación:** respecto al nivel de rentabilidad tras dividir los activos totales entre la cantidad de recursos propios del patrimonio de la empresa chancadora podemos advertir que el nivel de rentabilidad para el 2022 fue de 6.29%, teniendo una leve disminución para el año 2023 siendo 4.74% el nivel de rentabilidad. Se puede entender en este resultado que la empresa ha disminuido cerca de 1.55% el nivel de rentabilidad respecto al año anterior a consecuencia de negocios que no ha podido concluir para el año 2023 observar en contratos los cuales estaban vinculados una relación comercial entre el Gobierno regional algunas municipalidades provinciales entre otros. De igual manera la escasez en la producción de extracción de materiales no metálicos a consecuencia de las pocas lluvias en 2023 ha impedido que se amplíe la existencia de productos comercializables para ofertar al público privado, así como las ventas a gran escala al Gobierno regional y otras regiones circundantes al departamento de Huánuco, bajo esos considerando la empresa no deja de ser rentable en los periodos de evaluación dada su labor con sus principales clientes.



## **CAPITULO V**

### **DISCUSIÓN**

#### **5.1. RESPECTO A LOS ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN**

La empresa chancadora ha demostrado en sus operaciones comerciales qué cuenta con todos los elementos para ser una de las más competitivas en el mercado, siendo esta rentable tal como muestran sus resultados y las tablas descriptivas expuestas a la opinión de las personas vinculadas al manejo de dinero en dicho negocio. Para Martínez (2021) en su tesis titulada Factores determinantes de la rentabilidad empresarial del sector transporte en Colombia, de la cuenta que una rentabilidad puede estar asegurada si la empresa tiene los activos necesarios para garantizar la producción u oferta de bienes o servicios que éstas tengan, en ese sentido se ha podido verificar que la empresa cuenta con los equipos necesarios y el mercado para poder abastecer de agregados no metálicos para las construcciones, coincidiendo con los resultados que el autor citado ha publicado. El estudio de Chacon y Cruz (2022) encuentra una relación cercana entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa transportes, de la misma manera en términos nacionales sostiene que el planeamiento tributario es fundamental para que la rentabilidad esté garantizada tomando en cuenta que dentro del planeamiento se hacen las provisiones respectivas, componente importante de la gestión financiera tal como se ha podido analizar en las tablas descriptivas de la empresa evaluada igual para Cárdenas et al (2024) en su tesis titulada crédito financiero y su incidencia en la rentabilidad de MYPES del rubro ferretería en distrito de Baños - Lauricocha, 2022 hace referencia a que los apalancamientos son importantes para impulsar las actividades productivas dentro de las empresas tal como se ha podido demostrar que los componentes que tienen la empresa chancadora son compromisos con terceros que le han permitido adquirir maquinarias y equipos para diversificar la producción y venta de materiales agregados en el departamento de Huánuco.

## **5.2. RESPECTO AL MARCO TEÓRICO**

En cuanto a la gestión tributaria, siendo esta una materia propia de aquellas empresas que se encuentran en el régimen general y requieren provisionar sus compromisos con terceros, se ha podido observar que la empresa cuente con elementos necesarios para que puedan desarrollar sus actividades comerciales tomando en cuenta la responsabilidad que tiene con la contribución nacional, Vega (2016) lo define como el conjunto de acciones administrativas que se encuentran incorporadas y debidamente interrelacionadas entre sí, como resultado de conocer e interpretar su fenómeno tributario correspondiente a su territorio y atributos, con la finalidad de asegurar un desempeño tributario determinado (p.8). Para Caso y Machala (2018) se identifica por recibir y procesar presentaciones tributarias, transmisiones de datos y registros documentales. Además, se encarga de verificar beneficios fiscales, ejecutar devoluciones, llevar a cabo operaciones de control relacionadas con compromisos de registro y el acatamiento de declaraciones y otras responsabilidades públicas, de lo citado podemos comprender que la tesis no difiere de entendimiento que los autores han planteado en sus diferentes libros, sino por el contrario contribuye con el alcance conceptual en empresas con características particulares como el que se viene evaluando. En cuanto a la rentabilidad, Según Bonos et al. (2009) señala que la rentabilidad analiza la cabida de la compañía, una vez que ha realizado sus ventas o servicios y ha compensado a los factores de producción, para generar un excedente, lo que se compara con los medios utilizados en la presteza, actuando como un itinerario de la validez conseguida. En efecto Cárdenas (2004) describe la rentabilidad como la conexión entre la ganancia económica proporcionada por una acción y lo que se ha reflejado en esa misma acción. Los autores han comprendido que en distintos escenarios este alcance conceptual debe ser aplicado tal como se puede advertir en empresa chancadora donde el nivel de rentabilidad ha sido estimado de manera objetiva tomando en cuenta el estado de resultado y de situación financiera que le ha proveído la gestión financiera a través de sus profesionales.

## CONCLUSIONES

1. Según el objetivo general, la gestión tributaria en la empresa chancadora Doroteo, se ha caracterizado porque este le permite provisionar obligaciones tributarias (tabla 1) tal como sostiene el 66.7% de trabajadores encuestados vinculados al tema financiero y 33.3% que afirman lo mismo pero en menor nivel, respecto a la rentabilidad de la empresa se ha podido observar a través de los ratios calculados, el nivel de rentabilidad (figura 25) el 2022 fue de 6.29% y 2023 (4.74%), a pesar de no haber cerrado negocios importantes con el sector público la rentabilidad sigue siendo positiva en la empresa.
2. Respecto al primer objetivo específico la tesis ha podido demostrar que la planificación financiera identifica el pago de los impuestos en función a la rentabilidad que tiene la empresa tal como se observa en la tabla 2 donde el 58.3% y 33.3% de personas involucradas con las finanzas de la empresa confirma ello, se confirma estos resultados con la ratio de la figura 24 donde el nivel de solvencia se expresa en un incremento de 0.7% representando el 2022 (4.1%) y para el año 2023 (4.8%).
3. Respecto al objetivo del proceso de fiscalización en la tabla 9 el 41.7% y 58.3% de los encuestados han manifestado que la empresa chancadora Doroteo está en condiciones de enfrentar cualquier tipo de fiscalización, entendiendo que el equipo financiero tributario con el que cuenta tiene las competencias para responder la demanda de la entidad fiscalizadora, respecto al nivel de rentabilidad la empresa en la figura 22 tiene claro los ingresos declarados en el año 2022 siendo 649,832.04 soles frente a un 539,360.59 soles del año 2023.
4. Respecto al tercer objetivo en cuanto a los procedimientos tributarios en la tabla 11 se puede advertir que el 58.3% y 25% hacen referencia a que la empresa pudo atender los requerimientos de pago de la intendencia tributaria, gracias al nivel de solvencia que presentó los últimos años tal como se puede observar en las figuras 24 teniendo una tasa de rentabilidad de 4.1% frente a uno de 4.8% para el 2023.

## **RECOMENDACIONES**

- 1.** La investigación recomienda la empresa chancadora Doroteo, la instalación inmediata de una oficina de gestión tributaria o financiera a partir del cual se concentre todo el equipamiento necesario y la instalación de profesionales para la correcta administración de sus recursos en aras de atender oportunamente las obligaciones tributarias que éstas tienen con la SUNAT.
- 2.** Respecto al planeamiento tributario, es importante que los profesionales de la gestión financiera de la empresa puedan desarrollar flujos de caja en el que se advierta provisiones, así como la disponibilidad de efectivo de manera mensual para las inversiones que requiere hacer la empresa en el corto plazo.
- 3.** Respecto al proceso de fiscalización la tesis recomienda a la empresa tener un equipo tributario que acompañe la labor de los que trabajan en la oficina de gestión financiera, en aras de tener acompañamiento especializado frente a una eventual fiscalización o determinación de pago de parte de la intendencia tributaria.
- 4.** Respecto a los procedimientos tributarios es fundamental que la empresa publique dichos procedimientos para que quien labore en las oficinas conozca cuáles deben ser los pasos a seguir frente a una demanda de fiscalización tributaria.
- 5.** Respecto a la rentabilidad de la empresa es importante, que se amplíe la cobertura de mercado orientando no solo su comercialización al sector público sino también a la actividad privada

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Amaya, L. (03 de marzo de 2023). Registros contables, qué són, cómo llevarlos y todo lo que debes saber. Obtenido de Todo lo que se tiene que saber de registros contables: <https://contifico.com/que-son-los-registros-contables/>
- Baldeon, N., Roque, C., & Garayar, E. (2009). Código Tributario comentado. Biblioteca Operativa del Contador.
- Bernal, C. (2010). Metodología de la investigación: administración, economía, humanidades y ciencias sociales (Tercera ed.). Pearson Educación.
- Bonson, E., Cortijo, V., & Flores, F. (2009). Análisis de estados financieros Fundamentos teóricos y casos prácticos. PEARSON EDUCACIÓN, S. A.
- Chacón y Cruz (2022), encuentra una relación cercana entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa Transportes 77, el tratado explica que la organización mantiene procesos adecuados que permiten anticipar y proyectar las obligaciones tributarias.
- Cardenas, G., & Daza, M. (2004). Diccionario de Contabilidad y Sistemas de Información (Primera ed.). México: Universidad de Guadalajara.
- Cárdenas, T., Falcon, R., & Tolentino, Y. (2023). CRÉDITO FINANCIERO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE MYPES DEL RUBRO FERRETERÍA EN DISTRITO DE BAÑOS - LAURICOCHA, 2022. (Tesis de Titulación, Universidad Nacional Hermilio Valdizán). Repositorio Institucional UNHEVAL.
- Caso, A., & Machala, U. (2018). GESTIÓN TRIBUTARIA. CONSEJO EDITORIAL, 84.
- Ccahuin, R. (2019). Análisis de la rentabilidad de una empresa comercializadora, Lima 2017-2018. (Tesis de Titulo, Universidad Nprbert Wiener). Repositorio Institucional USS.

De Jaime, J. (2013). La rentabilidad análisis de costes y resultados. Madrid: ESIC Editorial.

del Carmen, M. (2017). La planificación tributaria: Herramienta legítima del contribuyente en la gestión empresarial. Dictamen libre(20), 121-128. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6154121>

Del Perú, C. P. (1993). Constitución política del Perú.

Lalaleo (2021). EN SU INVESTIGACION TITULADA EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DEL SECTOR COMERCIAL DE COMPRA Y VENTA DE VEHICULO USADOS DE LA CIUDAD DE AMBATO

Hernández, R., & Mendoza, P. (2018). Metodología de la investigación; las rutas cuantitativas, cualitativas y mixta. México: Mc Graw Hill.

Mallqui, M. (2021). Gestión tributaria y su influencia en la mejora de la recaudación de las tasas municipales en la municipalidad provincial de Leoncio Prado – 2019. (Tesis de Titulación, Universidad de Huánuco). Repositorio Institucional UDH.

Martinez, M. (2021). Factores determinantes de la rentabilidad empresarial del sector transporte en Colombia. (Tesis de Título, Universidad EAFIT). Repositorio Institucional EAFIT.

Martos, J., & Maeso, M. (2007). Todo procedimiento tributario: 2007-2008. CISS.

Mendoza, J. (2018). Capacidades Dinámicas y Rentabilidad Financiera. Granica: GRIN Verlag.

Morillo, M. (2001). Rentabilidad financiera y reducción de costos. Actualidad contable FACES, 4(4), 35-48. <https://doi.org/https://www.redalyc.org/pdf/257/25700404.pdf>

Ñaupas, H., Palacios, J., Valdivia, M., & Romero, H. (2018). Metodología de la investigación Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis (Quinta ed.). Ediciones de la U.

Ortega, F. (2020). Resultado, rentabilidad y caja. Madrid: ESIC Editorial.

Pecho, M. (mayo de 19 de 2015). Centro Interamericano de Administracion Tributaria. Las Grandes empresas y la gestión tributaria:  
<https://www.ciat.org/las-grandes-empresas-y-la-gestion-tributaria/>

Raisin. (02 de febrero de 2024). Rentabilidad: qué es, tipos y cómo se calcula. Raisin: <https://www.raisin.es/educacion-financiera/rentabilidad-que-es-tipos-y-como-se-calcula/>

Sevilla, A. (01 de marzo de 2020). Rentabilidad. Obtenido de Economipedia:  
<https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>

Trujillo, E. (1 de junio de 2022). Norma Tributaria. Economipedia:  
<https://economipedia.com/definiciones/norma-tributaria.html>

Vega, C. (2016). Propuesta de un indicador para medir la gestión tributaria de las empresas en México. (Tesis de pregrado, Universidad Veracruzana]. Repositorio de la Universidad Veracruzana.

## **COMO CITAR ESTE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

Simon Carhua, J. (2024). *Gestión tributaria y rentabilidad de la empresa Chancadora Doroteo E.I.R.L Huánuco 2024* [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco]. Repositorio Institucional UDH. <http://...>

# **ANEXOS**



## ANEXO 1

### MATRIZ DE CONSISTENCIA

#### “Gestión tributaria y rentabilidad de la empresa Chancadora Doroteo E.I.R.L Huánuco 2024”

PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<b>Problemas General</b>	<b>Objetivo General</b>	<b>Variable 1</b>	<b>Tipo:</b> Aplicada
¿Cómo es la gestión tributaria y la rentabilidad de la empresa Chancadora Doroteo E.I.R.L. en Huánuco durante el año 2024?	Determinar cómo es la gestión tributaria y la rentabilidad de la empresa Chancadora Doroteo E.I.R.L. en Huánuco durante el año 2024.	Gestión tributaria	<b>Enfoque:</b> Cuantitativo
<b>Problemas Específicos</b>	<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Dimensiones:</b>	<b>Nivel:</b> Descriptivo
¿Cómo es la planificación tributaria y la rentabilidad de la empresa Chancadora Doroteo E.I.R.L. en Huánuco durante el año 2024?	Determinar cómo es la planificación tributaria y la rentabilidad de la empresa Chancadora Doroteo E.I.R.L. en Huánuco durante el año 2024	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Planificación tributaria</li> <li>- Fiscalización y control</li> <li>- Procedimiento tributario</li> </ul>	<b>Diseño:</b> No experimental de tipo transeccional
¿Cómo es el proceso de fiscalización y control y la rentabilidad de la empresa Chancadora Doroteo E.I.R.L. en Huánuco durante el año 2024?	Determinar cómo es el proceso de fiscalización y control y la rentabilidad de la empresa Chancadora Doroteo E.I.R.L. en Huánuco durante el año 2024	<b>Variable 2</b> Rentabilidad	<b>Población:</b> Doroteo que en suma son 12 por la cantidad de trabajadores y sedes que tiene.
¿Cómo es el cumplimiento tributario y la rentabilidad de la empresa Chancadora Doroteo E.I.R.L. en Huánuco durante el año 2024?	Determinar cómo es el cumplimiento tributario y rentabilidad de la empresa Chancadora Doroteo E.I.R.L. en Huánuco durante el año 2024	<b>Dimensiones:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Rentabilidad económica</li> <li>- Rentabilidad financiera</li> </ul>	<b>Muestra:</b> Doroteo que en suma son 12 por la cantidad de trabajadores y sedes que tiene
			<b>Instrumentos:</b> •Técnica: Encuesta  •Instrumento: Cuestionario

## ANEXO 2

### ENCUESTA

La siguiente encuesta está dirigida a los trabajadores que tienen que ver con la administración financiera de la empresa Chancadora Doroteo de todas sus sedes.

Marco con una X la respuesta que mejor refleje su parecer a la pregunta.

- 1) considera que el régimen tributario en el que está inscrita la empresa le permite provisionar sus obligaciones tributarias?
  - a) Completamente de acuerdo (5) ( )
  - b) De acuerdo (3) ( )
  - c) Indiferente (2) ( )
  - d) Desacuerdo (1) ( )
  - e) Totalmente desacuerdo (1) ( )
- 2) ¿Considera que la tasa de pago de sus impuestos está de acuerdo a su nivel de rentabilidad?
  - a) Completamente de acuerdo (5) ( )
  - b) De acuerdo (3) ( )
  - c) Indiferente (2) ( )
  - d) Desacuerdo (1) ( )
  - e) Totalmente desacuerdo (1) ( )
- 3) ¿Desde que la empresa está en el régimen tributario su rentabilidad ha disminuido?
  - a) Completamente de acuerdo (5) ( )
  - b) De acuerdo (3) ( )
  - c) Indiferente (2) ( )
  - d) Desacuerdo (1) ( )
  - e) Totalmente desacuerdo (1) ( )
- 4) ¿Considera que el registro tributario en SUNAT exagera en las obligaciones que hay como empresa?
  - a) Completamente de acuerdo (5) ( )
  - b) De acuerdo (3) ( )
  - c) Indiferente (2) ( )
  - d) Desacuerdo (1) ( )
  - e) Totalmente desacuerdo (1) ( )
- 5) ¿la empresa está en condiciones de cumplir sus pagos de renta?
  - a) Completamente de acuerdo (5) ( )
  - b) De acuerdo (3) ( )
  - c) Indiferente (2) ( )
  - d) Desacuerdo (1) ( )
  - e) Totalmente desacuerdo (1) ( )
- 6) ¿la empresa cumple con todas sus obligaciones tributarias?
  - a) Completamente de acuerdo (5) ( )
  - b) De acuerdo (3) ( )
  - c) Indiferente (2) ( )
  - d) Desacuerdo (1) ( )
  - e) Totalmente desacuerdo (1) ( )
- 7) ¿la empresa cumple con las normas propias de su régimen tributario?
  - a) Completamente de acuerdo (5) ( )

- b) De acuerdo (3) ( )  
 c) Indiferente (2) ( )  
 d) Desacuerdo (1) ( )  
 e) Totalmente desacuerdo (1) ( )
- 8) ¿la empresa tiene provisiones monetarias para atender la demanda tributaria requerida?  
 a) Completamente de acuerdo (5) ( )  
 b) De acuerdo (3) ( )  
 c) Indiferente (2) ( )  
 d) Desacuerdo (1) ( )  
 e) Totalmente desacuerdo (1) ( )
- 9) ¿la empresa está en condición de enfrentar cualquier fiscalización?  
 a) Completamente de acuerdo (5) ( )  
 b) De acuerdo (3) ( )  
 c) Indiferente (2) ( )  
 d) Desacuerdo (1) ( )  
 e) Totalmente desacuerdo (1) ( )
- 10) ¿cuenta con los documentos necesarios para atender las auditorías tributarias?  
 a) Completamente de acuerdo (5) ( )  
 b) De acuerdo (4) ( )  
 c) Indiferente (3) ( )  
 d) Desacuerdo (2) ( )  
 e) Totalmente desacuerdo (1) ( )
- 11) ¿La empresa atendió cualquier requerimiento de pago de la intendencia tributaria?  
 a) Completamente de acuerdo (5) ( )  
 b) De acuerdo (3) ( )  
 c) Indiferente (2) ( )  
 d) Desacuerdo (2) ( )
- 12) ¿tiene alguna resolución de multa la empresa?  
 a) Completamente de acuerdo (5) ( )  
 b) De acuerdo (3) ( )  
 c) Indiferente (3) ( )  
 d) Desacuerdo (1) ( )