

**UNIVERSIDAD SAN PEDRO**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y**

**ADMINISTRATIVAS**

**PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD**



**CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y**

**SU IMPACTO EN LA SITUACION FINANCIERA DE LA**

**FERRETERIA TRITON S.A.C. – 2020**

**Tesis para optar el título Profesional de Contador Público**

Autora:

Bach. Vásquez Vigo, Geraldine Jessica

Asesor: Código ORCID 0000-0002-2732-6452

Mg. Martos Ramírez, Lucio Carlos

**TRUJILLO – PERU**

**2021**

---

**PALABRAS CLAVE:**

<b>Tema</b>	<b>Obligaciones Tributarias</b>
<b>Especialidad</b>	<b>Tributaria</b>

**KEYWORDS:**

<b>Theme</b>	<b>Obligations Tributary</b>
<b>Especiality</b>	<b>Tributary</b>

**LINEAS DE INVESTIGACION:**

**Área** : Ciencia Sociales  
**Sub Área** : Economía y Negocios  
**Disciplina** : Economía  
**Línea de investigación** : Tributaria

**TITULO:**

**CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y SU  
IMPACTO EN LA SITUACION FINANCIERA DE LA FERRETERIA  
TRITON S.A.C. – 2020**

**TITLE:**

**COMPLIANCE WITH TAX OBLIGATIONS AND THEIR IMPACT ON  
THE FINANCIAL SITUATION OF LA FERRETERIA TRITON S.A.C. -  
2020**

## RESUMEN

Este trabajo de investigación fundamentó como objetivo general: Analizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias que impactan en la situación financiera de la Ferretería Tritón S.A.C. - 2020.

Planteamos la problemática: ¿De qué manera el incorrecto cumplimiento de las obligaciones tributarias impacta en la situación financiera de la Ferretería Tritón S.A.C.- 2020?

Metodológicamente el tipo que se aplicó fue de investigación descriptiva, en un diseño no experimental de corte transversal. Su población muestral fue compuesta de 08 personas que trabajan en distintas áreas en la empresa; se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario.

Buscamos evaluar el estatus financiero en la empresa calculando sus ratios financieros que nos estimará la liquidez y solvencia que cuenta la empresa.

El presente trabajo de investigación fue interesante realizarla el cual nos permitió resultados, como, examinar e interpretar que la empresa está incumpliendo con sus obligaciones tributarias, se identificó que los tributos no se cancelan puntualmente en las fechas de pagos fijados por la SUNAT. La empresa también solicitó varios fraccionamientos, el cual tampoco cumplió en cancelar y ello le acarrea que la SUNAT esté constantemente emitiéndole valores y notificaciones de cobranza coactivas. Concluyendo que la empresa no cuenta con una buena organización en los cumplimientos tributarios y comprobando que este problema incurre negativamente a la situación financiera de Ferretería Tritón S.A.C.

## **ABSTRAC**

This research work is based on the general objective: Analyze compliance with tax obligations that impact the financial situation of Ferretería Tritón S.A.C. - 2020.

We raise the problem: How does incorrect compliance with tax obligations impact the financial situation of Ferretería Tritón S.A.C. - 2020?

Methodologically, a descriptive type of research was applied, with a non-experimental cross-sectional design. Its sample population was made up of 08 people who work in different areas of the company; the technique used was the survey and the instrument the questionnaire.

We seek to evaluate the financial situation of this company by calculating with financial ratios that will estimate the liquidity and solvency of the company.

This research work was interesting to carry out, which allowed us results, such as examining and interpreting that the company is not complying with its tax obligations, it was identified that the taxes are not paid on the date according to the payment schedule established by SUNAT. The company also requested several installments, which it did not comply with in canceling either and this means that SUNAT is constantly issuing values and notifications of coercive collection. Concluding that the company does not have a good organization in tax compliance and verifying that this problem adversely affects the financial situation of Ferretería Tritón S.A.C.

## INDICE

<b>PALABRAS CLAVE</b> .....	<b>ii</b>
<b>TITULO</b> .....	<b>iii</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRAC</b> .....	<b>v</b>
<b>INDICE</b> .....	<b>vi</b>
<b>PRESENTACIÓN DE TABLAS</b> .....	<b>viii</b>
<b>CAPITULO I INTRODUCCION</b> .....	<b>1</b>
<b>1. .... Antecedentes y Fundamentación Científica</b> .....	<b>2</b>
1.1 <b>Antecedentes</b> .....	<b>2</b>
1.2. <b>Fundamentación Científica</b> .....	<b>6</b>
<b>1.2.1.    Obligación Tributaria</b> .....	<b>6</b>
<b>1.2.2.    Situación Financiera</b> .....	<b>9</b>
<b>2. .... Justificación de la Investigación</b> .....	<b>11</b>
<b>3. .... Problema</b> .....	<b>12</b>
<b>4. .... Conceptuación y Operacionalización de las Variables</b> .....	<b>12</b>
<b>5. .... Hipótesis</b> .....	<b>15</b>

<b>6.</b>	<b>Objetivos</b>	<b>16</b>
<b>CAPITULO II METODOLOGIA.....17</b>		
2.1.	Tipo y Diseño de Investigación	18
2.2.	Población:	18
2.3.	Técnicas e Instrumentos de Investigación	18
2.4.	Procesamiento de la Investigación	19
<b>CAPITULO III RESULTADOS</b>		<b>20</b>
<b>CAPITULO IV ANALISIS Y DISCUSION</b>		<b>31</b>
<b>CAPITULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>		<b>35</b>
<b>CAPITULO VI AGRADECIMIENTO</b>		<b>39</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS</b>		<b>41</b>
<b>ANEXOS</b>		<b>45</b>
<b>ANEXO 01 MATRIZ DE CONSISTENCIA</b>		<b>46</b>
<b>ANEXO 02 MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES</b>		<b>47</b>
<b>ANEXO 03 CUESTIONARIO</b>		<b>49</b>
<b>ANEXO 04 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE LA EMPRESA AÑO 2020</b>		<b>51</b>
<b>ANEXO 05 ANALISIS DE RATIOS FINANCIEROS DE LA FERRETERIA TRITON SAC-2020:</b>		<b>52</b>

## PRESENTACIÓN DE TABLAS

TABLA 01: CONOCIMIENTO DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIA .....	21
TABLA 02: LA EMPRESA CUMPLE ADECUADAMENTE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.....	21
TABLA 03: FINALIDAD DE PAGAR IMPUESTOS.....	22
TABLA 04: SANCIONES DE MULTA EN EL PERIODO 2020.....	22
TABLA 05: CONOCIMIENTO DE REPAROS TRIBUTARIOS.....	23
TABLA 06: AREA CONTABLE MANTIENE SUS INFORMACION AL DIA .....	23
TABLA 07: OMISION DE COMPROBANTE DE PAGO .....	24
TABLA 08: REALIZACION DE PRESENTACIÓN, DECLARACIONES Y COMUNICACIONES .....	24
TABLA 09: RECIBIERON ALGUNA CAPACITACIÓN EN EL PERIODO 2020 SOBRE TEMAS TRIBUTARIOS.....	24
TABLA 10: LA FALTA DE COMPROMISO EN LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS AFECTA NEGATIVAMENTE EN EL ESTADO FINANCIERO DE FERRETERÍA TRITÓN SAC .....	25
TABLA 11: NORMATIVIDAD TRIBUTARIA Y FINANCIERA.....	25
TABLA 12: DEBEN REALIZAR RATIOS FINANCIEROS A LA EMPRES.....	26
TABLA 13: EL DESCONOCIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y EL PERJUICIO EN LA RENTABILIDAD.....	26
TABLA 14: LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA, ES SUFICIENTE PARA CUMPLIR CON SUS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.....	27
TABLA 15: LOS ACTIVOS DE LA EMPRESA SON ADQUIRIDOS POR INTERMEDIO DE ENTIDADES FINANCIERAS.....	27
TABLA 16: ANALIZA LA SITUACIÓN FINANCIERA EN EL PERIODO 2020, LA UTILIDAD QUE OBTUVO LA EMPRESA.....	28

TABLA 17: CONOCIMIENTO DE LA ESTRUCTURA FINANCIERA DE LA EMPRESA.....28

TABLA 18: LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS QUE LA EMPRESA TUVO DURANTE EL AÑO 2020 AFECTO LA SOLVENCIA PATRIMONIAL.....29

# **CAPITULO I**

## **INTRODUCCION**

## **1. Antecedentes y Fundamentación Científica**

### **1.1 Antecedentes**

Villegas, N. y Yanez. G. (2020). Este estudio se realizó basada en la problemática relacionada al incumplimiento de los pagos de tributos y las normativas legales legales del Estado, como una identidad de una cultura tributaria dañina. Entre los resultados que obtuvieron los autores es que existe limitaciones de la información brindada por los involucrados, debido a que no está ordenada la documentación y esto incurre en asuntos de omisión de las obligaciones tributarias a tiempo. A pesar de ello, presenta sus declaraciones mensuales.

Fernández, J. y Cortez, H. (2020). Uno de los objetivos de los autores era analizar la municipalidad, observando que llevaban un plan ineficaz para cobrar los tributos, no contaban con personal capacitado y los equipos tecnológicos desfasados. Los autores en el resultado de sus entrevistas concluyeron que estas falencias no permitían a los encargados de la municipalidad lograr la eficacia en los cobros de los compromisos tributarios de lado del contribuyente y para recaudar algún impuesto solo se valían de amnistías. Por ello, los autores plasmaron como objetivo general, indicar tácticas de cobranzas oportunas para aumentar el mejoramiento. Se utilizó la investigación descriptiva propositiva.

Tejada, L. (2019). El autor de esta tesis analiza el problema que afecta la evasión tributaria a los países de menor desarrollo. Nuestra educación en conciencia y cultura tributaria es precaria y no cumplen correctamente los preceptos tributarios, generando el incumplimiento de los compromisos tributarios, Esta investigación fue de tipo

.descriptivo, el investigador determinó que los motivos que originan la omisión tributaria son alarmantes, el mercado muestra un desorden administrativo, carencia de información, el comerciante desea obtener mayores ingresos y muchas veces utilizan otros regímenes que no corresponden al giro del negocio, atribuyendo no cumplir las obligaciones tributarias correctas.

González, R. y Jurado, M (2019). En este trabajo plantearon como el no cumplimiento de los procedimientos y la forma de minimizar los pagos de tributos contenidas en la norma Tributaria, afecta a la situación financiera y económica de la empresa, evaluando su solvencia y deuda. La metodología fue de tipo descriptivo comparativo ya que analizaron 2 periodos y la población y muestra que utilizaron fueron los comprobantes y registros contables. Los tesisistas analizaron la situación de la empresa de acuerdo a las normas tributarias a utilizar.

García, C. (2018). El propósito del investigador era definir la repercusión de la infracción tributaria en el estado financiero de la empresa TRANSCISNE SAC Chimbote Periodo 2016. Concluyéndose que la empresa tuvo pérdida tributaria del 67% en la Declaración Anual investigada. según los tesisistas se debe a las infracciones ocasionadas por tener registros contables atrasados y no entregar facturas y boletas, causando la dificultad de saber que activo lo pueda convertir en dinero, para asumir compromisos de deudas en el corto o largo plazo según el 50 % de encuestados.

Rua, P. (2018) “El tesisista cuestiona ¿De qué manera el uso formatos texto (TXT) incide en la situación financiera de las empresas ferreteras en el Distrito de Ayacucho 2016? La mayoría de los encuestados creen que formatos accederán en la correcta precisión en la formulación y presentación de los estados financieros de sus empresas. El objetivo general es explicar la incidencia entre el manejo de los (TXT) y los Estados

Financieros. Como objetivo específico se determinó si el uso de libros electrónicos aumenta los ingresos tributarios en las ferreterías en el distrito de Ayacucho 2016; el autor concluyó que usar estos formatos si inciden en los Estados Financieros y permiten la adecuada presentación de los Estados Financieros. El tipo de investigación utilizado es descriptiva y el cualitativa.

Castro, A. (2017), El objetivo del investigador es determinar el vínculo entre las detracciones y las finanzas en las constructoras del distrito de Lima, 2017. Esta hipótesis fue impugnada con una significancia de 0.052 mayor a 0.05, concluyendo que el pago de las detracciones no mella en las finanzas de las constructoras. La investigación tuvo un diseño descriptivo correlacional, y transversal.

Amaguaya & Moreira, (2016), Un objetivo de esta tesis fue diseñar un manual tributario para que reflexionen en sus responsabilidades tributarias, aquellas personas que se acogen al régimen único simplificado (RUS), que no cuentan con registro contable y no se sujetan a las reglas tributarias, estos aportantes conocerán totalmente sobre asuntos tributarios para insertarse al apoyo de la comunidad. Concluyendo que un desarrollo de un manual didáctico facilitaría su comprensión y cumplimiento oportuno de los deberes según las casuísticas evaluados, siendo importante para mejorar la cultura tributaria de la nación.

Ramos, Q (2016): sostiene que Juliaca sobresale en el grado de incumplimiento de las obligaciones tributarias, el 72% de los comerciantes del mercado internacional de San José de la ciudad de Juliaca; no tienen el Registro Único de Contribuyente y el 53% ningún régimen tributario, SUNAT está ausente en el mercado y está mal calificado. Es debido a ello, que no existe información tributaria, desconocen de las normas

tributarias. Pues, a los negociantes nunca les informaron en temas tributarios. Estos factores hacen que la obligación tributaria sea pésima.

Alcalde. & Varas, (2016). Concluyen que la cultura tributaria es positiva para la ejecución de obligaciones tributarias en los comerciantes del mercado central de Trujillo 2016, ya que el 87.7% aceptan una cultura tributaria, mientras el 11% están en desacuerdo y solamente el 1.4% es indiferente. esta investigación fue experimental correlacional con un diseño transversal, utilizaron como instrumento el cuestionario.

Villanueva, Y. (2016), la investigación tiene el objeto de estudiar el resultado de un plan tributario para el estado económico – financiero de la empresa Servicios Trujillo E.I.R.L. - 2016. La investigación es descriptiva, con diseño no experimental y corte transversal, cuyo universo y muestreo fue la misma empresa. se examinó sus presentaciones mensuales, comunicaciones, requerimientos de la SUNAT. Concluye que el Plan Tributario es positivo para la situación económica – financiera de la empresa contribuyendo en el aumento de rentabilidad.

Calderón, A & Jáuregui, K. (2016). Incluyen un diseño descriptivo correlacional, cuya técnica es la encuesta e instrumento el cuestionario. Concluyendo una relación directa y positiva del control interno y el cumplimiento de obligaciones tributarias referidas al Ambiente de Control; rechazando así la hipótesis nula, porque hay relación en las variables. Los empresarios aseveran que el buen nivel de control interno minimiza riesgos tributarios en el futuro.

Pérez, M & diana, P. (2016). Este estudio tuvo como objetivo demostrar el vínculo de la cultura tributaria y evasión tributaria, la muestra probabilística fueron los comerciantes ferreteros de Albarracín, seleccionados por tipo de empresa, se utilizó el

método de investigación empírico ya que las encuestas fueron tomadas en el mismo sitio, para determinar cuántas empresas eran informales y formales y las tareas que desarrollan respecto a sus obligaciones tributarias. Concluyendo una relación entre cultura y la evasión tributaria según resultados obtenidos por el coeficiente de correlación  $r$  de Pearson; determinándose un 29% de cultura tributaria en los comerciantes y en la evasión de impuesto a la renta del 39,58%, confirmando que, a menor cultura tributaria, se incrementa la evasión de impuesto a la renta.

## **1.2. Fundamentación Científica**

### **1.2.1. Obligación Tributaria**

Según el Libro primero Artículo 1° Código Tributario (2013); nos detalla la finalidad de los contribuyentes (deudor) contribuyan con el gasto público, exigido coactivamente por el estado (acreedor), siendo un vínculo entre ambos. Las obligaciones tributarias pueden ser tanto para el deudor como para el estado.

#### **Nacimiento de la Obligación Tributaria**

En el libro primero Artículo 2° del Código tributario (2013); nos dice que el hecho ocurre cuando es la primera venta ya sea que emite el comprobante de venta o se entregue el bien, con la primera compra y si se trata de importación al momento de retirar el bien del despacho.

#### **Determinación de la Obligación Tributaria**

Según el libro segundo artículo 59° y 60° del Código tributario (2013); determina el inicio por movimientos efectuados por el deudor y su posterior declaración o estimado

por la administración tributaria sugerido por ellos mismos o por alguna denuncia de terceros.

### **Forma de Acreditar la Presentación**

En el Libro primero Artículo 23° Código Tributario (2013); regula la forma presentar la declaración mensual, anual escritos de solicitudes, imponer medios impugnatorios, recursos administrativos o solicitar información tributaria. La administración tributaria emite resoluciones como la N°000188-2020/SUNAT del 23 de octubre del 2020 donde consideran que esta información es reservada y solo puede ser utilizada por la SUNAT, el contribuyente y terceros con autorización del contribuyente.

### **Declaración Mensual y Anual**

Para realizar la declaración mensual y anual del impuesto, la empresa se rige al cronograma de la SUNAT acogiéndose al último dígito de su RUC. Se puede declarar de la siguiente manera:

#### ❖ Declara Fácil:

Sistemas y Mis Declaraciones y Pagos (2020). Este sistema informático fue creado por la SUNAT, para que el contribuyente pueda cancelar sus tributos reduciendo el costo de la transacción y dar mejor beneficio a los contribuyentes, aquí se realiza la declaraciones mensuales y anuales- por este medio el contribuyente pueda pagar sus tributos y solicitar información relevante a su empresa.

#### ❖ PDT PLAME y otros PDTs:

Por este sistema informático se pueden presentar las declaraciones de los trabajadores que se encuentran en planilla e inclusive a los trabajadores que perciben recibos por honorarios.

## **Tributos**

Decreto legislativo N°773 (1993); es el impuesto obligado que tiene todo ciudadano el cual brinda una aportación económica al estado.

Título preliminar norma II del Código tributario (2013); nos define que los tributos comprenden:

## **Impuestos**

Se genera cuando la persona o contribuyente obtiene un beneficio económico y su pago no genera una compensación directa con el contribuyente o al estado.

Así mismo, según ley N.º 29816 (2011) de Fortalecimiento de la SUNAT, dice que

Los principales tributos son los siguientes:

### **❖ Impuesto General a las Ventas**

Decreto Supremo N° 055-99-EF (1999); grava las ventas en el país e importación de bienes, la prestación de servicios, contratos de construcción o en la primera venta de inmuebles.

### **❖ Impuesto a la Renta**

Según el artículo 1 del Impuesto a la Renta (2004); este impuesto grava las rentas que provienen de ganancias de capital, regalías, enajenación de terrenos, inmuebles. Incluye cualquier ingreso.

### **Contribución**

Es una compensación directa que realiza el trabajador con la finalidad que el estado le proporcione un servicio público en su beneficio. como son la ONP y ESSALUD.

### **Tasas**

Es el tributo que cancelamos por la utilización de un beneficio de un bien público, esto quiere decir si pagamos por ejemplo en los registros públicos una tasa por una copia literal esta entidad nos emite una.

Las tasas a su vez se diversifican en arbitrios, licencias, derechos.

### **1.2.2. Situación Financiera**

Pinedo H y Delgado R. (2015); estima la cantidad de una empresa para asumir con sus obligaciones financieras, esto quiere decir sí cuenta con liquidez para pagar sus deudas. Puede darse el caso que cuente con efectivo para pagar sus deudas, pero una deplorable situación financiera.

Estados Financieros Básicos (2017): Se define como el estado financiero de una empresa mostrando en determinada fecha los activos, pasivos y capital que forman la estructura financiera ilustrando todos los recursos identificables y cuantificables con que cuenta una empresa y el origen de estos recursos, tanto externos como internos.

### **Análisis Financiero**

Huamán, H. (2016); es una herramienta que se emplea para determinar y comprender el estado financiero, el progreso de una empresa a corto, mediano o largo plazo y así tener un análisis concreto para decidir si se continua con la empresa o la liquidan. Evalúan los datos contables reflejados en los estados financieros de un periodo determinado, conjuntamente con ratios y otras variables, buscando información relevante, utilizando mediciones y así llegar a la conclusión que se encuentra nuestra empresa en su situación financiera.

Este análisis nos permite saber la liquidez, solvencia y endeudamiento en una empresa.

### **Ratios Financieros**

Apaza, M. (2014). Son coeficientes que relaciona diversas magnitudes extraídas de los primeros estados financieros con un fin de establecer cálculos y realizar comparaciones y determinar si algún activo de forma inmediata se puede convertir en dinero.

#### **❖ Ratio de Liquidez**

Este ratio nos permite analizar cuál es la cantidad que tiene la empresa para poder cumplir con sus obligaciones a su vencimiento. Es decir, la capacidad de conseguir dinero para financiar sus operaciones normales.

#### **❖ Ratio de Prueba Ácida**

Calcula si una empresa tiene lo necesario para enfrentar sus compromisos.

#### **❖ Ratios de Solvencia**

Nos indica si la empresa puede ponerse al frente de sus obligaciones. Podemos interpretar que en algún momento dado la empresa tendría activos para vender y salir de sus deudas.

#### **❖ Ratio de Endeudamiento del Patrimonio**

Aquí nos determina en qué medida está comprometido el patrimonio relacionado a las deudas que tenemos con préstamos bancarios.

### **Estados Financieros**

La NIF 1 (2009); tienen como fin el determinar las bases para su elaboración, con el propósito de brindar la información general de la empresa que sea coherentes y comparativos de los mismos. Son solicitados por diferentes usuarios como los dueños de la empresa y saber la situación real de la empresa, por los bancos para ver si pueden cumplir con sus obligaciones, por el estado para conocer las estadísticas de los ingresos de los contribuyentes, inclusive estos estados financieros son solicitados por los proveedores, para conocer si su cliente puede cumplir con los pagos de sus compras.

## **2. Justificación de la Investigación**

Esta tesis tuvo como finalidad desarrollar un tema importante como es el cumplimiento de las obligaciones tributarias que deben cumplir todos los tributarios ante la SUNAT, esta investigación nos permitió alcanzar material necesario y actualizado de interés empresarial, de igual modo a título personal y a profesionales relacionados con el tema en estudio, a profesores y público en general, y así podrán estos empresarios tener un óptimo rendimiento en el mundo de los negocios y cumplir responsablemente con sus obligaciones en el campo de la tributación, este sería el aporte social que alcanzaríamos a la sociedad en su conjunto.

Asimismo, este estudio nos permitió comprobar cómo está impactando el incorrecto cumplimiento de estas obligaciones tributarias en el aspecto financiero, como se encontró financieramente la empresa si esta pueda afrontar sus pagos a corto plazo, si

es suficiente su capital de trabajo con que cuenta, entre otras preguntas que nos hagamos respecto a su situación financiera.

Desde esta perspectiva, la investigación también brindo un aporte científico a la ciencia de la investigación, puesto que otros investigadores lo tomarán como base para la realización de futuros trabajos referidos al tema en estudio.

### **3. Problema**

¿De qué manera el incorrecto cumplimiento de las obligaciones tributarias impacta en la situación financiera de la Ferretería Tritón SAC-2020?

## **4. Conceptuación y Operacionalización de las Variables**

### **4.1. Conceptuación**

#### **Cultura Tributaria**

Según Valero, T. y Ramírez, M. (2009), “Es el conjunto de conocimientos, valoraciones y actitudes referidas a los tributos, y al nivel de conciencia referente a los deberes y derechos que derivan a los sujetos activos y pasivos de la relación tributaria”

#### **Obligación Tributaria**

Según Leal G. (2003), consiste en el cumplimiento del deber jurídico que tiene una persona Natural o jurídica de contribuir al gasto público de manera proporcional y equitativa. También es una obligación de dar, consistente en una prestación pecuniaria o en especie al estado para el gasto público.

#### **Conciencia Tributaria**

Según Alva, M. (1995) la conciencia tributaria; “es la interiorización en las personas de los deberes tributarios estipulados por las leyes, para cumplirlos voluntariamente,

sabiendo que su cumplimiento tendrá un beneficio común para la sociedad en el que conviven”

### **Sanciones Tributarias**

Según, Canahua. G, D. (2008). Es la observación u objeción que hace SUNAT respecto a las informaciones presentadas en las declaraciones juradas mensuales y anuales, cuyo fin es hallar diferencias sustanciales y formales cuando se contrasta los datos presentados versus la realidad de la empresa.

### **Reparos Tributarios**

Según el estudio Caballero B. (2005), Es la suma o deducción al resultado contable, cuyo objeto de determinar la Renta Imponible o Perdida Tributaria del ejercicio gravable.

### **Régimen de Gradualidad**

Es un reglamento que beneficia a los contribuyentes, a través de rebajas, en los montos de las sanciones originadas al infringir un reglamento tributario. Disminuyendo los montos originalmente establecidos en las Tablas de Infracciones y Sanciones correspondientes al Régimen de deudor tributario.

### **Criterio de Gradualidad**

Es el castigo impuesto por infracciones, se fijarán de manera escalonada tomando en cuenta las incurrencias, que consiste en las veces que el infractor ha incidido en una misma infracción

### **Situación Financiera**

Es el estatus que tiene la persona, empresa o sociedad de afrontar las deudas pendientes o, la capacidad de poder pagar sus deudas. Pues, alguien puede tener una buena situación económica pero mala financieramente, sin efectivo suficiente para

pagar sus deudas. Así como buena financieramente si dispone de efectivo, pero mala económicamente si estas deudas superan el total de su patrimonio.

### **Análisis de la Situación Financiera**

En definitiva, se refiere a la suficiencia que tienen las personas, empresas o sociedades para enfrentar las deudas que tienen que pagar en un determinado periodo.

### **Estado de Situación Financiera**

Aguilar, L. H. A pág., 42, (2017) nos muestra la información relativa a un tiempo fijo referente a los bienes y responsabilidades financieras de la empresa de forma metódica, activo según el orden de disponibilidad; el pasivo atiende a su grado de exigibilidad, así mismo el capital contable o patrimonio contable a la fecha.

### **Estado de Resultados**

Aguilar, L. H. A. pág., 45, (2017). Brinda un reporte referido en el señalamiento de la utilidad o pérdida obtenida en una determinada etapa (es el lapso en que se divide la operación en una entidad).

Bravo, S. pág., 137, (2007). Valúa los logros y esfuerzos alcanzados, a través de la determinación de la utilidad o pérdida, obtenida en un determinado periodo, en relación con elementos que le dieron origen.

## Operacionalización de las Variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Items
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>	Cultura Tributaria	Conocimientos de obligaciones tributarias	1. 2.
		Conciencia Tributaria	3. 9.
	Sanciones Tributarias	Tipos de Sanciones	4.
		Reparos Tributarios	5.
	Régimen de Gradualidad	Libros y Registros Contables	6.
		Omisión y/u Otorgamiento de Comprobante de Pago	7.
		Presentación de Declaraciones y Comunicaciones	8.
	<b>SITUACION FINANCIERA</b>	Estado de situación financiera Indicadores de liquidez	Ratio de liquidez
Ratio de fijación de activos			15.
Prueba ácida			10. 14.
Estado de situación de solvencia		Ratio de endeudamiento de patrimonio	16.
		Apalancamiento financiero	17. 18.

## 5. Hipótesis

El cumplimiento incorrecto de las obligaciones Tributarias, impactan negativamente en la situación financiera de la Ferretería Tritón S.A.C. – 2020.

## **6. Objetivos**

### **Objetivo General**

Analizar, de qué manera el incorrecto cumplimiento de las obligaciones tributarias, impactan en la situación financiera de la Ferretería Tritón S.A.C. – 2020.

### **Objetivos Específicos**

1. Determinar la normatividad tributaria y legal aplicable a la Ferretería Tritón S.A.C. - 2020.
2. Determinar la situación financiera de la ferretería Tritón 2020.
3. Sugerir capacitaciones en el área contable con relación a las obligaciones tributarias de Ferretería Tritón S.A.C.- 2020.

# **CAPITULO II**

## **METODOLOGIA**

## **2. Metodología de Trabajo**

### **2.1. Tipo y Diseño de Investigación**

#### **Tipo**

Este trabajo fue del tipo Descriptivo, porque tuvo como objetivo el logro y recopilación que organizó un sustento de conocimiento que fue incorporado a la información previa existente.

#### **Diseño**

El diseño utilizado es no experimental y de corte transversal. Porque se realizó sin manipular las variables; si no, lo realizado fue examinar el fenómeno en estudio exponiéndose en su estado natural y transversal.

### **2.2. Población:**

#### **Población**

Es la Ferretería Tritón SAC y está constituida por 08 trabajadores.

#### **Muestra**

Estuvo conformada por 08 trabajadores, que fue la misma población de estudio, éstos fueron:

- ❖ 1 contador
- ❖ 2 socios
- ❖ 1 gerente General
- ❖ 3 empleados
- ❖ 1 cajero

### **2.3. Técnicas e Instrumentos de Investigación**

#### **Técnica**

Usada fue encuesta que nos permitió identificar si los trabajadores de la ferretería Tritón S.A.C. tienen conocimiento del tema de la investigación y si están cumpliendo oportunamente sus pagos de tributos.

## **Análisis Documental**

Se emplearon los estados financieros.

## **Instrumento**

El cuestionario y la guía de análisis Documental.

## **2.4. Procesamiento de la Investigación**

Se procesaron los documentos trabajados con los mecanismos utilizados de un programa sencillo y comprensible como el Excel. Pudiéndose elaborar datos ordenados y entendibles, siendo de mucha facilidad y utilidad para cumplir con los objetivos señalados para su estudio. Asimismo, se presentarán en los anexos los informes financieros de la empresa, además de los resultados después de la aplicación de ratios financieros.

# **CAPITULO III**

## **RESULTADOS**

**TABLA N°01***Conocimiento del Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	<b>03</b>	<b>37</b>
<b>NO</b>	<b>05</b>	<b>63</b>
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>	<b>100</b>

Fuente: Análisis de la base de datos del instrumento aplicado a trabajadores de la Ferretería Tritón SAC-2020.

**Interpretación:**

Según la tabla N°01 un 37% de los encuestados manifestaron que si tienen conocimiento del cumplimiento de las obligaciones tributarias y un 63 % que no tienen conocimiento del tema.

**TABLA N°02***La Empresa cumple adecuadamente las Obligaciones Tributarias*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	<b>03</b>	<b>37</b>
<b>NO</b>	<b>05</b>	<b>63</b>
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>	<b>100</b>

Fuente: Análisis de la base de datos del instrumento aplicado a trabajadores de la Ferretería Tritón SAC-2020.

**Interpretación:**

De acuerdo a lo mostrado en la tabla N°02, los encuestados en un 63% respondieron que no cumplen adecuadamente las Obligaciones Tributarias y el 37% de trabajadores respondieron que **si** cumplen adecuadamente las obligaciones Tributarias.

TABLA N°03

*Finalidad de pagar Impuestos*

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	08	100
NO	00	00
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>	<b>100</b>

Fuente: Análisis de la base de datos del instrumento aplicado a trabajadores de la Ferretería Tritón SAC-2020.

**Interpretación:**

El resultado de la tabla N°03 el total de los encuestados respondieron que si conocen cual es la finalidad de pagar impuestos.

TABLA N°04

*Sanciones de Multa en el Periodo 2020*

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	07	88
NO	01	12
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>	<b>100</b>

Fuente: Análisis de la base de datos del instrumento aplicado a trabajadores de la Ferretería Tritón SAC-2020.

**Interpretación:**

La tabla N°04 indica que el 88% respondieron que la empresa si fue sancionada con alguna multa en el 2020 y el 12% respondieron que la empresa no fue sancionada con ninguna multa en el 2020.

TABLA N°05

*Conocimiento de Reparos Tributarios*

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	02	25
NO	06	75
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>	<b>100</b>

Fuente: Análisis de la base de datos del instrumento aplicado a trabajadores de la Ferretería Tritón SAC-2020.

**Interpretación:**

De acuerdo a lo señalado en la tabla N°05 la mayoría de los encuestados en un 75%, respondieron que **no** tienen conocimiento de reparos tributarios, mientras que una minoría de los encuestados un 25% respondieron que sí tienen conocimiento que la empresa ha sido objeto de reparos Tributarios.

TABLA N°06

*Área Contable mantiene su Información al día*

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	06	75
NO	02	25
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>	<b>100</b>

Fuente: Análisis de la base de datos del instrumento aplicado a trabajadores de la Ferretería Tritón SAC-2020.

**Interpretación:**

Según la tabla N°06, hay un 75% de encuestados que creen que el área contable **si** mantiene al día sus libros y registros contables de la empresa. mientras que el 25% de trabajadores creen lo contrario.

TABLA N°07

*Omisión de Comprobantes de Pago*

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	06	75
NO	02	25
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>	<b>100</b>

Fuente: Análisis de la base de datos del instrumento aplicado a trabajadores de la Ferretería Tritón SAC-2020.

**Interpretación:**

En la tabla N°07 la mayoría de los encuestados 75% respondieron que, si realiza omisión de comprobantes de pago a los clientes, mientras que una minoría de los encuestados 25% dijeron que no se realiza omisión de comprobantes de pago.

TABLA N°08

*Realización de Presentación, Declaraciones y Comunicaciones*

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	04	50
NO	04	50
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>	<b>100</b>

Fuente: Análisis de la base de datos del instrumento aplicado a trabajadores de la Ferretería Tritón SAC-2020.

**Interpretación:**

La tabla N°08, arroja un 50% de los encuestados respondieron que, si realizan su Presentación, Declaraciones y Comunicaciones de acuerdo al cronograma de vencimiento de la SUNAT, el otro 50% no conoce o no realizan.

TABLA N°09

*Recibieron alguna capacitación en el Periodo 2020 sobre temas Tributarios*

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	08	100
NO	00	00
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>	<b>100</b>

Fuente: Análisis de la base de datos del instrumento aplicado a trabajadores de la Ferretería Tritón SAC-2020.

**Interpretación:**

De acuerdo a lo mostrado en la tabla N°09 el 25% respondieron que, si recibieron capacitación en el 2020 referente a temas tributarios, viéndose en una mayoría del 75% un notable desconocimiento en capacitación de temas tributarios.

TABLA N°10

*La falta de compromiso en las Obligaciones Tributarias afecta negativamente en el Estado Financiero de Ferretería Tritón SAC.*

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	06	75
NO	02	25
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>	<b>100</b>

Fuente: Análisis de la base de datos del instrumento aplicado a trabajadores de la Ferretería Tritón SAC-2020.

**Interpretación:**

Lo mostrado en la tabla N°10, el 75% de encuestados respondieron que, si afecta negativamente a la situación financiera el incumplimiento de obligaciones tributarias, mientras un 25% de los trabajadores respondieron que no afecta a la situación financiera.

TABLA N°11

*Normatividad Tributaria y Financiera*

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	03	37
NO	05	63
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>	<b>100</b>

Fuente: Análisis de la base de datos del instrumento aplicado a trabajadores de la Ferretería Tritón SAC-2020.

**Interpretación:**

Se obtuvo que el 37%, respondieron que, **si** cumplen con la normatividad tributaria y financiera, pero un 63% respondieron que desconocían del tema.

TABLA N°12

*Deben realizar Ratios Financieros a la Empresa*

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	03	37
NO	05	63
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>	<b>100</b>

Fuente: Análisis de la base de datos del instrumento aplicado a trabajadores de la Ferretería Tritón SAC-2020.

**Interpretación:**

En esta tabla N°12 se obtuvo como resultado que el 37% de trabajadores creen que si es necesario realizar ratios financieros a la empresa y el 63% creen que no es necesario realizar los ratios financieros.

TABLA N°13

*El Desconocimiento de Obligaciones Tributarias y el perjuicio en la Rentabilidad*

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	05	63
NO	03	37
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>	<b>100</b>

Fuente: Análisis de la base de datos del instrumento aplicado a trabajadores de la Ferretería Tritón SAC-2020.

**Interpretación:**

De acuerdo a la tabla N°13, el 63% si creen que el desconocer las obligaciones tributarias puede afectar a la rentabilidad neta de Ferretería Tritón S.A.C. mientras que un 37% opinan lo contrario.

TABLA N°14

*La Liquidez de la Empresa, es suficiente para cumplir con sus Obligaciones Tributarias*

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	03	37
NO	05	63
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>	<b>100</b>

Fuente: Análisis de la base de datos del instrumento aplicado a trabajadores de la Ferretería Tritón SAC-2020.

**Interpretación:**

la tabla N°14, nos indica que el 37% si cree que la solvencia en la empresa es suficiente para asumir los compromisos tributarios y el 63% no cree que la empresa tenga liquidez suficiente para afrontar las obligaciones tributarias.

TABLA N°15

*Los Activos de la Empresa son adquiridos por intermedio de Entidades Financieras*

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	04	50
NO	04	50
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>	<b>100</b>

Fuente: Análisis de la base de datos del instrumento aplicado a trabajadores de la Ferretería Tritón SAC-2020.

**Interpretación:**

En tabla N°15 vemos a la mitad de encuestados manifestar que **sí**, los activos de la empresa son adquiridos por intermedio de entidades financieras y la otra mitad manifiestan que no.

TABLA N°16

*Analiza la Situación Financiera en el Periodo 2020, la Utilidad que obtuvo la Empresa*

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	01	12
NO	07	88
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>	<b>100</b>

Fuente: Análisis de la base de datos del instrumento aplicado a trabajadores de la Ferretería Tritón SAC-2020.

**Interpretación:**

Según tabla N°16, el 12% de los encuestados respondieron que la empresa si tuvo utilidades y un 88% creen que la empresa no tuvo utilidades.

TABLA N°17

*Conocimiento de la Estructura Financiera de la Empresa*

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	04	50
NO	04	50
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>	<b>100</b>

Fuente: Análisis de la base de datos del instrumento aplicado a trabajadores de la Ferretería Tritón SAC-2020.

**Interpretación:**

En la tabla N°17 del total de los encuestados, el 50% respondieron que, **si** tienen una buena estructura financiera para soportar las sanciones tributarias, y el otro 50% manifestó que no.

TABLA N°18

*Las Infracciones Tributarias que la Empresa tuvo durante el año 2020 afecto a Solvencia Patrimonial*

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	02	25
NO	06	75
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>	<b>100</b>

Fuente: Análisis de la base de datos del instrumento aplicado a trabajadores de la Ferretería Tritón SAC-2020.

**Interpretación:**

Tabla N°18, observamos que un 75% de encuestados creen que las infracciones tributarias que la empresa tuvo durante el año 2020, **no** afectaron a la solvencia patrimonial y un 25% manifestaron lo contrario.

**CAPITULO IV**

**ANALISIS Y DISCUSION**

#### 4. Análisis y Discusión

4.1. La tabla N°01, nos indica un 63% de trabajadores que no tienen conocimiento del cumplimiento en deberes tributarias, por tanto, incumplen correctamente con las normativas tributarias y legales en la empresa. Mientras la tabla N°10, visualiza que un 75% de trabajadores respondieron que el incumplimiento de las obligaciones tributarias si afecta negativamente en la situación financiera de Ferretería Tritón SAC. El autor Gonzales R. y Jurado, M (2019), nos refiere... “que el no cumplimiento de la obligación formal incurre negativamente en la parte económica y financiera en una empresa”.

Contrastando nuestros resultados con Gonzáles, R y Jurado, M (2019), efectivamente opinamos que estos autores tienen razón cuando establecen que el desacato a las obligaciones formales incurre negativamente en la parte económica y financiera en cualquier empresa, y esto lo respaldamos con nuestra tabla N° 10, porque al no cumplir la empresa con un cronograma de pagos establecido por la SUNAT, nos veremos en problemas como empresa, puesto que después nos veremos inmersos en sanciones o multas que nos pueda imponer esta institución fiscalizadora y así perjudicar nuestra situación financiera en la empresa en estudio.

4.2. Según la tabla N°02 se observa que el 62% de los trabajadores respondieron que la empresa no cumple adecuadamente con las obligaciones tributarias y en la tabla N°07 se observa que un 75% de los encuestados respondieron que si omitieron comprobantes de pago, en consecuencia no cumplieron correctamente con las leyes preestablecidas y también observamos que en la tabla N° 09 el 25% de encuestados respondieron que si recibieron capacitación en el 2020 y el 75% de encuestados no lo

recibió. Por tanto, al no recibir capacitaciones sobre el tema y por falta de conciencia tributaria, cometen demasiados errores, razón por lo que la SUNAT constantemente le emita sanciones de multas tributarias. El autor Tejada, L. (2019), determinó que los motivos que originan la omisión tributaria son alarmantes ya sea por carencia de información y muchas veces porque utilizan otros regímenes que no corresponden al giro negocio,

Concluyo que concuerdo con el autor que al no tener capacitaciones y por falta de conciencia tributaria, no se cumplen correctamente con las obligaciones tributarias.

4.3. En la tabla N°13, observamos que un 63% de los trabajadores manifiestan que si hay afectación en la rentabilidad de la empresa por el desconocimiento de las obligaciones tributarias, mientras que en la tabla N°17, los trabajadores respondieron que cuentan con una buena estructura financiera, aun así la empresa se vio afectada en su rentabilidad y por último en la tabla N°18 se concluye que en un 25% la solvencia del patrimonio de la empresa se vio afectada. Según el autor García (2018), si influye en el estado financiero de una empresa las infracciones tributarias y consecuentemente con su patrimonio en menor o mayor grado. Corroborando nuestros resultados con los del autor coincidimos que por desconocimiento de las obligaciones tributarias y aún a pesar de tener una buena estructura financiera; estas afectan en la rentabilidad y patrimonio de la empresa.

4.4. En la tabla N°08 se concluye que el 50% de los encuestados respondieron que si realizaron su presentación, declaraciones y comunicaciones en su fecha de vencimiento y en la tabla N°16, el 88% de los encuestados manifiestan que la empresa no obtuvo utilidades. De acuerdo con el Autor Villanueva, Y. (2016). Concluye que un planeamiento tributario es positivo para la empresa. por lo tanto, según nuestros

resultados estoy de acuerdo con el autor ya que en esta empresa al no tener un planeamiento tributario sus utilidades fueron negativas porque así se refleja en sus Estados Financieros.

**CAPITULO V**

**CONCLUSIONES Y  
RECOMENDACIONES**

## 5.1. Conclusiones.

5.1.1. Se analizó que los incumplimientos de las obligaciones tributarias impactan a la situación financiera de la Ferretería Tritón S.A.C., y eso es por la carencia de conocimiento de las normativas tributarias ya que mayoritariamente un 75% de los encuestados no cuentan con alguna capacitación en el periodo 2020, por ello en la tabla N°09 se demuestra esta incidencia. Por otro lado, según la tabla N° 17 se observó que el 50% de los encuestados creen que la empresa no cuenta con una buena estructura financiera para hacer frente a las multas generadas por las infracciones cometidas ya que esto genera una incidencia negativa en sus utilidades.

5.1.2. Se determinó que la ferretería Tritón S.A.C. está acogida al Régimen MYPE Tributario de acuerdo a la tabla N°11, solo el 38% de los encuestados respondieron que la empresa si cumple con la normatividad tributaria y consecuentemente con las normas legales para así poder cumplir con sus obligaciones tributarias. Pero se observa en los resultados de la tabla N°13 donde el 63% de los encuestados desconocen las obligaciones tributarias, esto demostró que la carencia de estos conocimientos influye negativamente a la empresa.

5.1.3. Se determinó la condición de las finanzas en la empresa, según los resultados de la tabla N°16, que nos permitió tener un panorama más claro de la situación financiera en el periodo 2020, aquí el 88% respondieron que no obtuvo utilidades la empresa. En la tabla N°14 el 63% manifestó que se vio afectada la solvencia en la empresa y era insuficiente para afrontar con sus deberes tributarios. Luego de analizar

el ratio de liquidez en la empresa del ejercicio 2020, nos da como resultado: 2, lo que se entiende que por cada S/1,00 de deuda, se cuenta con un respaldo de S/2,00.

5.1.4. Es imprescindible que la empresa realice capacitaciones dirigidas a los responsables del manejo contable, sobre temas en obligaciones tributarias, porque nos muestran resultados actualizados, como en la tabla N°09 se concluyó que un 75% de los trabajadores no han recibido capacitación alguna en el período 2020 sobre temas tributarios. Esto trajo como repercusión que se desconozcan las actualizaciones, innovaciones y beneficios tributarios para la empresa, teniendo como consecuencia infracciones por parte de la entidad tributaria SUNAT.

## **5.2. Recomendaciones**

5.2.1. Se recomienda inculcar prioritariamente entre sus empleados de la empresa una cultura tributaria, en la cual debe incluirse un cronograma trimestral y semestralmente de eventos para capacitaciones en temas tributarios. Así estarán actualizados y preparados para enfrentar cualquier inconveniente ante la SUNAT.

5.2.2. Se recomienda que los encargados del área contable hagan un sigiloso control de las infracciones acaecidas durante todo el año. Esto permitiría conocer que trabajadores incurren continuamente en errores y así poder tomar las medidas correctivas y las sanciones económicas que se aplicarían a los responsables.

5.2.3. Se recomienda que el área responsable de contabilidad realice reuniones mensualmente y reporte la realidad financiera empresarial. Así se tendría un

conocimiento panorámico como esta encaminándose la empresa y pronosticar los errores para que tomen las medidas correctivas.

5.2.4. Se recomienda que los responsables del área contable comuniquen oportunamente a las instancias correspondientes y a la gerencia respecto a las infracciones dirigidas a la empresa. Para que así, puedan ser beneficiarios a las rebajas y subsanación voluntaria. Esto repercute en la empresa a no generar pagos excesivos de multas y sanciones.

# **CAPITULO VI**

# **AGRADECIMIENTO**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por caminar a mi lado en todo el trayecto de mi vida, por ser mi guía y darme la fuerza de seguir adelante a pesar de las adversidades y a la virgen maría por enseñarme el don de la perseverancia y el amor.

A mis padres Enrique e Irma, las personas que me enseñaron mis primeros conocimientos, valores y amor incondicional ya que siempre me sentí acogida en un seno familiar agradable junto a mis cuatro hermanos mayores que fueron mi guía para superarme.

A mi esposo Marco e Hijo Ricky que, siempre estuvieron allí apoyándome en mis tomas de decisiones y me alentaron a volar y no limitarme en mis retos y objetivos, y así culminar mi carrera universitaria.

Agradezco al asesor Mg. Martos Ramírez, Lucio Carlos, por su esfuerzo, dedicación, orientación y apoyo constante en la elaboración de mi tesis.

A la Universidad San Pedro, que me acogió y me brindo nuevos conocimientos académicos estos 5 años de carrera, a mis docentes por haberme inculcado valores de ética, moral y compromiso que con mucho gusto ejerceré.

# **REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS**

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Aguilar, L. (2017). Prácticas de contabilidad. ProQuest Ebook Central, recuperado el 2021-04-16 12:11:02. <https://search.proquest.com>

Alcalde & Varas, (2016), en su tesis titulada “La cultura tributaria y su influencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes del mercado central de la ciudad de Trujillo 2016”. Universidad Privada del Norte. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/13569>

Alva, M. (n/m de Julio de 1995). La Conciencia Tributaria. Revista “Análisis Tributario”, Volumen VIII (Nº 90), pp. 37 - 38.

<http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2010/03/05/la-definici-n-deconciencia-tributaria-y-los-mecanismos-para-crearla/>

Amaguaya & Moreira. (2016), en su tesis titulada: “La cultura tributaria y las obligaciones fiscales de los negocios informales de Guayaquil”. Universidad de guayaquil. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/10601>

Apaza, M. (2014). Formulación, Análisis e Interpretación de Estados Financieros. Lima: Pacífico Editores

[http://tesis.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7540/Carpio\\_Maraza\\_Juan\\_Fernando.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://tesis.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7540/Carpio_Maraza_Juan_Fernando.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Bravo, S. , Lambretón, T. & Márquez, G. (2007). Introducción a las finanzas (3a. ed.). ProQuest Ebook Central recuperado el 2021-04-16 12:11:02 <https://search.proquest.com>

Calderón, A & Jáuregui, K. (2016), presentaron su investigación titulada: “El control interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales, Chaclacayo, 2015”.

<https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/512>

Canahua. G. (21/05/2008) Reparos Tributarios y contingencias: Fiscalizaciones, p A44. <https://core.ac.uk/download/pdf/84497038.pdf>

Castro, A. (2017), en su tesis titulada “Sistema de Detracciones y Situación Financiera en Empresas Constructoras del Distrito de Lima, 2017”.

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/7757>

Diferencia entre situación económica y situación financiera por Alberto Fabra,

<http://www.auditorescontadoresbolivia.org/archivos/5.Diferenciaentresituacioneconomicaysituacionfinanciera.pdf>

DISPOSICIONES GENERALES, Artículo 1o.- Concepto de la Obligación Tributaria. <https://www.munibellavista.gob.pe/wp-content/uploads/2016/11/CODIGO-TRIBUTARIO-D.S.-N%20c2%ba-135-99-EF.pdf>.

Fernández, J. y Cortez, H. (2020) en su tesis titulada “Estrategias de cobranzas para incrementar la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de Pimentel 2018”. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/46020>

García, C. (2018). en su tesis titulada “Incidencia e infracciones tributarias en la situación financiera, empresa Transcisne SAC Chimbote periodo 2016”. <http://publicaciones.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/5853>

Gonzalez, R. y Jurado, M (2019) en su trabajo de investigación Incumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales contenidas en el código tributario y su impacto en la situación económica y financiera de la empresa Likam Contratistas Generales S.A.C. periodo 2018-2019. <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/5016>

Huamán, H. (2016) el arrendamiento financiero (leasing) y su incidencia en la gestión financiera de la empresa ramos constructores SAC de la ciudad de Trujillo año 2015. <http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/1849>

Leal, J. (2003). La constitucionalidad de las reglas de miscelánea fiscal que establecen las declaraciones por medios electrónicos. Tesis de Licenciatura en Derecho, Universidad de las Américas Puebla, Puebla, México. <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/3293/Chavez%20Balvin-Tadeo%20Caso.pdf?sequence=1>

Libro Estados Financieros Básicos 2017: Proceso de elaboración y reexpresión Escrito por C.P. Juan Carlos Román Fuentes

<https://books.google.com.pe/books?id=scomDwAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>

Pérez M. & Diana, P. (2016) en su tesis titulada “La cultura y su relación con la Evasión Tributaria de los comerciantes Ferreteros del Área Comercial denominada Albarracín, Trujillo -2015”. M.

- Pinedo H y Delgado R. (2015), Situación financiera. <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/1145y8/1903/ITEM%4011458-640.pdf?sequence=1&isAllowed=>
- Ramos, Q. (2016). En su tesis titulada “Cumplimiento de las obligaciones tributarias y no tributarias con el gobierno central y municipal de los comerciantes del mercado internacional de san José de la ciudad de Juliaca periodo 2016”. Universidad Nacional Del Altiplano. Puno, Perú. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/6851>
- Rua, P. (2018), en su tesis titulada “Tratamiento de libros electrónicos vinculados a asuntos tributarios y su incidencia en el estado de situación financiera en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho, 2016”. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3665>
- SUNAT: aprueban reglamento del régimen de gradualidad aplicable a infracciones del código tributario. <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2007/063.htm>
- Tejada, L. (2019) en su tesis titulada “La Excesiva Evasión Tributaria y su Impacto en el Incumplimiento de las Obligaciones Tributarias en el Gran Mercado Mayorista de Productores Santa Anita – Lima, Año 2016”. <https://hdl.handle.net/20.500.12848/1159>
- Valero, T. y Ramírez, M. (2009). La cultura tributaria. Venezuela: Editorial Daena.2009 [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/1577/burga\\_ame.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/1577/burga_ame.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Villanueva, Y. (2016), en su tesis titulada “El Planeamiento tributario y su efecto en la situación económica – financiera de la empresa Servicios Trujillo E.I.R.L.” en la ciudad de Trujillo. Año 2016. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/11669>
- Villegas, N. y Yanez. G. (2020) en su tesis titulada “El Cumplimiento Tributario y su Impacto en la Rentabilidad del Hotel Bravo del Cantón Quevedo, periodo 2019”. <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/6902>

# **ANEXOS**

## “CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y SU IMPACTO EN LA SITUACION FINANCIERA DE LA FERRETERIA TRITON S.A.C. – 2020”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
<p><b>¿De qué manera el incorrecto cumplimiento de las obligaciones tributarias impacta en la situación financiera de la Ferretería Tritón SAC-2020?</b></p>	<p><b><u>OBJETIVO GENERAL</u></b></p> <p>Analizar, de qué manera el incorrecto cumplimiento de las obligaciones tributarias, impactan en la situación financiera de la Ferretería Tritón S.A.C. – 2020</p> <p><b><u>OBJETIVO ESPECIFICO</u></b></p> <p>- Determinar la normatividad tributaria y legal aplicable a la Ferretería Tritón S.A.C. -2020.</p> <p>- Calcular e interpretar de manera horizontal y vertical el Estado situación Financiera de la Ferretería Tritón S.A.C., Trujillo 2020.</p> <p>- Sugerir capacitaciones al área contable en relación a las obligaciones tributarias de Ferretería Tritón SAC., Trujillo 2020.</p> <p>-</p>	<p>El cumplimiento incorrecto de las obligaciones Tributarias, impactan negativamente en la situación financiera de la Ferretería Tritón S.A.C. – 2020.</p>	<p><b>TIPO:</b> Descriptivo</p> <p><b>DISEÑO:</b> No experimental y de corte transversal.</p> <p><b>POBLACION:</b> Está conformada por la empresa FERRETERIA TRITON S.A.C.</p> <p><b>MUESTRA:</b> La población muestral de la ferretería Tritón S.A.C. – 2020. está conformada por 08 trabajadores de los cuales</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 1 contador</li> <li>• 2 socios</li> <li>• 1 gerente General</li> <li>• 3 empleados</li> <li>• 1 cajero</li> </ul> <p><b>TÉCNICA:</b> Encuesta</p> <p>Análisis documental</p> <p><b>INSTRUMENTO:</b> Cuestionario</p>

## “CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y SU IMPACTO EN LA SITUACION FINANCIERA DE LA FERRETERIA TRITON S.A.C. – 2020”

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	D. OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
<b>Independiente:</b>  <b>Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias</b>	Leal G. (2003), concluye que la obligación tributaria consiste en el cumplimiento del deber jurídico que tiene una persona Natural o jurídica de contribuir al gasto público. en la ley que da nacimiento al tributo de manera proporcional y equitativa. La obligación tributaria es una obligación de dar, consistente en una prestación pecuniaria o en especie al estado para el gasto público.	El cumplimiento de las obligaciones tributarias surge como consecuencia de la necesidad de pagar tributos para el sostenimiento de los gastos del estado. El objetivo del pago de los tributos, es que el contribuyente, de acuerdo con su capacidad económica cumpla oportunamente. Cuando los contribuyentes no cumplen adecuadamente con sus obligaciones tributarias, esa brecha se recarga con nuevos tributos a los contribuyentes que si cumplen.	Cultura Tributaria	Conocimientos de obligaciones tributarias	1.
				Conciencia Tributaria	2.
					3.
			Sanciones Tributarias	9.	
				11.	
				Tipos de Sanciones	4.
			Reparos Tributarios	5.	
			Régimen de Gradualidad	Libros y Registros Contables	6.
				Omisión y/u Otorgamiento de Comprobante de Pago	7.
Presentación Declaraciones y Comunicaciones	8.				

<b>Dependiente</b>	Fabra, A. (2017). se refiere a la capacidad que poseen esas personas, empresas o sociedad de poder hacer frente a las deudas que tienen o, lo que es lo mismo, de la liquidez de la que disponen para poder pagar sus deudas.	Al evaluar la situación financiera de la empresa estimaremos el estado actual en que se encuentra y así poder hacer la toma de decisión si continuar con la empresa o solicitar un préstamo bancario.	Estado de situación financiera	Indicadores de liquidez	Ratio de liquidez	12.
						13
					Ratio de fijación de activos.	15.
						17
					Prueba ácida	10.
						14.
<b>Situación financiera</b>			Estado de situación	Indicadores de solvencia	Endeudamiento del patrimonio.	16.
						18.
					Apalancamiento financiero.	16.
					18.	



9. ¿Recibió usted alguna capacitación en el periodo 2020 sobre temas tributarios?

SI  NO

**B.- Situación financiera**

10. ¿Cree usted que la falta del cumplimiento de las obligaciones tributarias afecta negativamente a la situación financiera de la Ferretería Tritón S.A.C.?

SI  NO

11. ¿Sabe usted si la empresa cumple con las normatividades tributarias y financieros?

SI  NO

12. ¿Ud. Cree que es necesario realizar ratios financieros a la empresa?

SI  NO

13. ¿Usted cree que el desconocimiento de las obligaciones tributarias pudo afectar a la rentabilidad neta de la Ferretería Tritón S.A.C.?

SI  NO

14. ¿Ud. Cree que la liquidez de su empresa es suficiente para cubrir sus obligaciones tributarias?

SI  NO

15. ¿Ud. cree que los activos de la empresa son adquiridos por intermedio de entidades financieras?

SI  NO

16. ¿En los estados financieros al 31 de diciembre del 2020, cree usted que la empresa a tenido utilidad?

SI  NO

17. ¿Cree usted que la empresa tiene una buena estructura financiera para soportar las sanciones tributarias?

SI  NO

18. ¿Las infracciones tributarias que la empresa tuvo durante el año 2020, cree que afecto a la solvencia patrimonial?

SI  NO

**ANEXO 04 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE LA EMPRESA AÑO 2020:**

**FERRETERIA TRITON S.A.C**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

(Expresado en Soles)

CUENTA	NOTA	2020
<b>Activos</b>		
<b>Activos Corrientes</b>		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1	15,320
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	2	215,487
Mercaderías	3	263,954
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>494,761</b>
<b>Activos No Corrientes</b>		
Inmueble Maquinaria y Equipo	5.1	5,000
Dep Inm, activ arren fin. E inm Acum	5.2	-1,500
<b>Total Activos No Corrientes</b>		<b>3,500</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>498,261</b>
<b>Pasivos y Patrimonio</b>		
<b>Pasivos Corrientes</b>		
Tributos y contribuciones por pagar	6	-
Cuentas por Pagar Comerciales	7	236,251
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>236,251</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>		
Obligaciones financieras	8	-
Pasivos por impuestos diferidos		136,919
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>		<b>136,919</b>
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>		<b>373,170</b>
<b>Patrimonio</b>		
Capital Emitido	11	5,000
Resultados Acumulados	12	120,091
Utilidad del Ejercicio	12	-
<b>Total Patrimonio</b>		<b>125,091</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>498,261</b>

## ANEXO 05 ANALISIS DE RATIOS FINANCIEROS DE LA FERRETERIA TRITON SAC-2020:

<b>ANALISIS DE RATIOS FINANCIEROS DE LA FERRETERIA TRITON SAC-2020</b>		
<b>Ratios Financieros</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Importes</b>
<i>Solvencia (corto y largo Plazo)</i>		
Año 2020		
<a href="#">Ratio de liquidez</a>	ACTIVO CORRIENTE	✔ S/.494,761.00
	PASIVO CORRIENTE	✔ S/.236,251.00
Por cada S/1.00 de deuda, la empresa cuenta con	<b>S/.2.09</b>	para poder cancelarlo con el activo corriente
Año 2020		
<a href="#">Prueba acida</a>	ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIO	✔ S/.230,807.00
	PASIVO CORRIENTE	✔ S/.236,251.00
Por cada S/1.00 que debe la empresa, dispone de	<b>S/.0.98</b>	para pagarlo, es decir que estaria en condiciones de pagar la totalidad de sus pasivos a corto plazo sin vender su inventario
Año 2020		
<a href="#">Ratio de capital de trabajo</a>	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	✔ S/.258,510.00
<p>el capital de trabajo, es lo que le queda a la empresa después de pagar sus deudas inmediatas, algo así como el dinero que le queda para poder operar en el día a día.</p> <p>Nuestra empresa, cuenta con capacidad económica para responder a las obligaciones inmediatas con ter <b>S/.258,510.00</b></p>		