



Esta obra está bajo una [Licencia Creative Commons Atribución-
NoComercial-Compartirigual 2.5 Perú.](http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/)

Vea una copia de esta licencia en
<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN - TARAPOTO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**LA GESTIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA Y SU INFLUENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FUMIGACIONES GAVIRIA SAC,
DISTRITO TARAPOTO, AÑO 2017**

**Tesis para optar el título profesional de:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORES:

Bach. Claudia Jesús Torres Inuma

Bach. Cecilia Grández Mori

ASESOR:

CPCC. M. Sc. Víctor Andrés Pretell Paredes

Tarapoto – Perú

2018

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN - TARAPOTO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**LA GESTIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA Y SU INFLUENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FUMIGACIONES GAVIRIA SAC,
DISTRITO TARAPOTO, AÑO 2017**

Tesis para optar título profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

Bach. Claudia Jesús Torres Inuma

Bach. Cecilia Grández Mori

Sustentado y aprobado ante el honorable jurado el día 17 de agosto del 2018

Handwritten signature of Dra. Rossana Herminia Hidalgo Pozzi in blue ink.

.....
Dra. ROSSANA HERMINIA HIDALGO POZZI
Presidente

Handwritten signature of CPCC. M. Sc. Ruben Chong Renfigo in blue ink.

.....
CPCC. M. Sc. RUBEN CHONG RENFIGO
Secretario

Handwritten signature of Econ. Olga Adriana Arévalo Cueva in blue ink.

.....
Econ. OLGA ADRIANA ARÉVALO CUEVA
Vocal

Handwritten signature of CPCC. M. Sc. Víctor Andrés Pretell Paredes in blue ink.

.....
CPCC. M. Sc. VÍCTOR ANDRÉS PRETELL PAREDES
Asesor

Declaratoria de Autenticidad

Claudia Jesús Torres Inuma identificado con el DNI N° 75822372 y **Cecilia Grández Mori** identificado con el DNI N° 72539463, egresados de la facultad de Ciencias Económicas de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, con la tesis titulada: **LA GESTIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FUMIGACIONES GAVIRIA SAC, DISTRITO TARAPOTO, AÑO 2017.**

Declaramos bajo juramento que:

1. La tesis presentada es de nuestra auditoria.
2. Hemos respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada no total ni parcialmente.
3. La tesis no ha sido auto plagiada, es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis constituirán en aportes a la realidad investigada.

De considerar que el trabajo cuenta con una falta grave, como el hecho de contar con datos fraudulentos, demostrar indicios y plagio (al no citar la información con sus autores), plagio (al presentar información de otros trabajos como propios), falsificación (al presentar la información e ideas de otras personas de forma falsa), entre otros, asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto.

Tarapoto, 17 de agosto del 2018


.....
DNI N° 75822372


.....
DNI N° 72539463

Formato de autorización NO EXCLUSIVA para la publicación de trabajos de investigación, conducentes a optar grados académicos y títulos profesionales en el Repositorio Digital de Tesis.

1. Datos del autor:

Apellidos y nombres: Torres Inuma Claudia Jesús	
Código de alumno : 128160	Teléfono: 983555692
Correo electrónico : torresclaudia_123@hotmail.com	DNI: 75822372

(En caso haya más autores, llenar un formulario por autor)

2. Datos Académicos

Facultad de: Ciencias Económicas
Escuela Profesional de: Contabilidad

3. Tipo de trabajo de investigación

Tesis	(X)	Trabajo de investigación	()
Trabajo de suficiencia profesional	()		

4. Datos del Trabajo de investigación

Título: la Gestión Contable y Tributaria y su influencia en la rentabilidad de la Empresa Fumigaciones Gaviria S.A.C., distrito de Tarapoto, año 2017
Año de publicación: 2017

5. Tipo de Acceso al documento

Acceso público *	(X)	Embargo	()
Acceso restringido **	()		

Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, una licencia No Exclusiva, para publicar, conservar y sin modificar su contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre con fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.

En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el sustento correspondiente:

6. Originalidad del archivo digital.

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, como parte del proceso conducente a obtener el título profesional o grado académico, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado.

7. Otorgamiento de una licencia *CREATIVE COMMONS*

Para investigaciones que son de acceso abierto se les otorgó una licencia *Creative Commons*, con la finalidad de que cualquier usuario pueda acceder a la obra, bajo los términos que dicha licencia implica

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Digital de Tesis, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.

Según el inciso 12.2, del artículo 12° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales - RENATI "**Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA**".



Firma del Autor

8. Para ser llenado en la Oficina de Repositorio Digital de Ciencia y Tecnología de Acceso Abierto de la UNSM - T.

Fecha de recepción del documento:

04 / 09 / 2018



Firma del Responsable de Repositorio Digital de Ciencia y Tecnología de Acceso Abierto de la UNSM - T.

* **Acceso abierto:** uso lícito que confiere un titular de derechos de propiedad intelectual a cualquier persona, para que pueda acceder de manera inmediata y gratuita a una obra, datos procesados o estadísticas de monitoreo, sin necesidad de registro, suscripción, ni pago, estando autorizada a leerla, descargarla, reproducirla, distribuirla, imprimirla, buscarla y enlazar textos completos (Reglamento de la Ley No 30035).

** **Acceso restringido:** el documento no se visualizará en el Repositorio.

Formato de autorización NO EXCLUSIVA para la publicación de trabajos de investigación, conducentes a optar grados académicos y títulos profesionales en el Repositorio Digital de Tesis.

1. Datos del autor:

Apellidos y nombres:	Grández Mon Cecilia		
Código de alumno :	128145	Teléfono:	942011000
Correo electrónico :	grandececilia@hotmail.com	DNI:	72539463

(En caso haya más autores, llenar un formulario por autor)

2. Datos Académicos

Facultad de:	Ciencias Económicas
Escuela Profesional de:	Contabilidad

3. Tipo de trabajo de investigación

Tesis	(X)	Trabajo de investigación	()
Trabajo de suficiencia profesional	()		

4. Datos del Trabajo de investigación

Título:	La gestión contable y tributaria y su influencia en la rentabilidad de la empresa Fumigaciones Gavira SAC, distrito Tarapoto, Año 2017.
Año de publicación:	2018

5. Tipo de Acceso al documento

Acceso público *	(X)	Embargo	()
Acceso restringido **	()		

Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, una licencia **No Exclusiva**, para publicar, conservar y sin modificar su contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre con fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.

En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el sustento correspondiente:

6. Originalidad del archivo digital.

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, como parte del proceso conducente a obtener el título profesional o grado académico, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado.

7. Otorgamiento de una licencia *CREATIVE COMMONS*

Para investigaciones que son de acceso abierto se les otorgó una licencia *Creative Commons*, con la finalidad de que cualquier usuario pueda acceder a la obra, bajo los términos que dicha licencia implica

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Digital de Tesis, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.

Según el inciso 12.2, del artículo 12° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales - RENATI "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA".

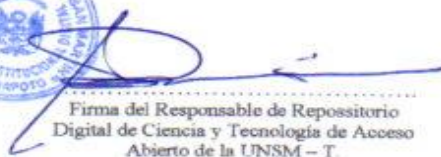


Firma del Autor

8. Para ser llenado en la Oficina de Repositorio Digital de Ciencia y Tecnología de Acceso Abierto de la UNSM - T.

Fecha de recepción del documento:

03 / 09 / 2018



Firma del Responsable de Repositorio
Digital de Ciencia y Tecnología de Acceso
Abierto de la UNSM - T.

***Acceso abierto:** uso lícito que confiere un titular de derechos de propiedad intelectual a cualquier persona, para que pueda acceder de manera inmediata y gratuita a una obra, datos procesados o estadísticas de monitoreo, sin necesidad de registro, suscripción, ni pago, estando autorizada a leerla, descargarla, reproducirla, distribuirla, imprimirla, buscarla y enlazar textos completos (Reglamento de la Ley No 30035).

**** Acceso restringido:** el documento no se visualizará en el Repositorio.

DEDICATORIA

A mi papá Royer Torres Paredes y mamá Irma Inuma Sinarahua, quienes a través de sus actitudes y dedicación me brindan su ejemplo de superación constante.

Claudia Jesús

Con mucho cariño y amor inmenso a quienes me dieron la vida, que son mis padres Pilar Mori Reátegui y César Alberto Grández Vega, a ellos mi gratitud inmensa.

Cecilia

AGRADECIMIENTO

A los propietarios y trabajadores de la Empresa Fumigaciones Gaviria SAC, por su apoyo en el proceso de recojo de información para el desarrollo de la presente investigación. Al CPCC. M. Sc. Víctor Andrés Pretell Paredes, por sus conocimientos y apoyo académico como asesor de la presente investigación. A todas las personas que brindaron su apoyo en la etapa de procesamiento y análisis de datos.

Las autoras

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN.....	x
ABSTRACT.....	xi
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA.....	2
1.1. Antecedentes de la Investigación.....	2
1.2. Fundamentos teórico científico.....	9
1.3. Definición de términos básicos.....	19
CAPÍTULO II MATERIALES Y MÉTODOS.....	23
2.1. Hipótesis.....	23
2.2. Variables.....	23
2.3. Operacionalización de variables.....	24
2.4. Tipo de Método de Investigación.....	26
2.5. Población y Muestra.....	27
CAPÍTULO III RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	28
3.1. Técnicas de recolección de datos.....	28
3.2. Tratamiento estadístico e interpretación de cuadros.....	29
3.3. Discusión de resultados.....	35
CONCLUSIONES.....	41
RECOMENDACIONES.....	42
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	43
ANEXOS.....	46

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1:	Ratios de liquidez.....	17
Tabla 2:	Ratios de gestión.....	17
Tabla 3:	Ratios de solvencia.....	18
Tabla 4:	Ratios de rendimiento.....	18
Tabla 5:	Gestión contable y tributaria.....	24
Tabla 6:	Rentabilidad.....	25
Tabla 7:	Instrumentos de investigación.....	28
Tabla 8:	Indicadores de la gestión contable y tributaria.....	29
Tabla 9:	Estados de resultados integrales.....	30
Tabla 10:	Estado de situación financiera	31
Tabla 11:	Indicadores de liquidez	33
Tabla 12:	Indicadores de solvencia	34
Tabla 13:	Indicadores de rentabilidad	35

RESUMEN

La presente investigación buscó determinar la influencia de la gestión contable y tributaria en la rentabilidad de la empresa “Fumigaciones Gaviria SAC, identificando los principales de indicadores de rentabilidad de la empresa.

La metodología aplicada es correlacional no experimental, del tipo cuantitativa y explicativa, con una muestra de estudio de los procesos contables y los estados financieros de la empresa “Fumigaciones Gaviria” utilizando la técnica de la Ficha de Análisis Documental. Los resultados obtenidos se expresan en tablas de frecuencias y gráficos que ilustran los valores de cada uno de las variables en estudio.

La conclusión de la investigación determina que la influencia de la gestión contable y tributaria en la rentabilidad de la empresa “Fumigaciones Gaviria SAC”, distrito Tarapoto, año 2017, es directa y significativa; donde los factores contables y tributarios se cumplen en función de los especificado en las normas sobre la materia y la los indicadores de liquidez, solvencia y rentabilidad muestran valores positivos en todos los casos.

Así mimos, los principales indicadores de rentabilidad de la empresa “Fumigaciones Gaviria SAC”, distrito Tarapoto, año 2017, son positivos, donde los ratios de Liquidez son, Liquidez corriente es 22.76, la Liquidez Acida 4.11, Liquidez Superácida 1.51; los ratios de Solvencia son, Endeudamiento a corto plazo y total 0.022, Endeudamiento de activos 0.0217; los Ratios de Rentabilidad; Rentabilidad del activo 0.139; Rentabilidad del Patrimonio 0.142; Rentabilidad bruta sobre ventas 0.571; Rentabilidad neta sobre ventas 0.09.

Palabras clave: Gestión contable y tributaria, rentabilidad, influencia, empresa, Tarapoto [distrito].

ABSTRACT

The following investigation sought to determine the influence of accounting and tax management on the profitability of the company "Fumigaciones Gaviria SAC, identifying the main indicators of profitability of the company

The applied methodology is non-experimental correlational, quantitative and explanatory, with a sample of the accounting processes and financial statements of the company "Fumigaciones Gaviria" using the technique of the Document Analysis Sheet. The results obtained are expressed in tables of frequencies and graphs that illustrate the values of each of the variables under study.

The conclusion of the investigation determines that the influence of accounting and tax management on the profitability of the company "Fumigaciones Gaviria SAC", district Tarapoto, year 2017, is direct and significant; Where the accounting and tax factors are met based on those specified in the standards on the subject and the indicators of liquidity, solvency and profitability show positive values in all cases.

Thus, the main indicators of profitability of the company "Fumigaciones Gaviria SAC", district Tarapoto, year 2017, are positive, where the ratios of Liquidity are, Liquidity current is 22.76, Liquidity Acid 4.11, Liquidity Superacid 1.51; The Solvency ratios are, Short-term debt and total 0.022, Asset indebtedness 0.0217; The Profitability Ratios; Return on assets 0.139; Return on equity 0.142; Gross profit on sales 0.571; Net return on sales 0.09.

Keywords: Accounting and tax management, profitability, influence, company, Tarapoto [district].



INTRODUCCIÓN

Las empresas dedicadas a prestar servicios de fumigación, constituyen un rubro clasificado por SUNAT dentro de la categoría 85193: Otras actividades relacionadas con la salud humana, y dentro de sus principales acciones está realizar servicios de abatización contra insectos vectores de enfermedades zoonóticas, desratización y desinfección de ambientes domiciliarios e industriales.

Este tipo de empresas han empezado a surgir en el mercado de la ciudad de Tarapoto a partir de la declaración de zona endémica de dengue, zika y chikunguya, y de las normas de Seguridad e Higiene Industrial establecidas por el Reglamento de Seguridad y Salud en el Trabajo, aprobado por Decreto Supremo N° 009-2005-TR, que establece la obligatoriedad de las instituciones públicas y privadas a contar con certificado de fumigación y desinfección otorgada por una empresa o entidad competente.

Dada la naturaleza propia de estas empresas, por lo general catalogadas como MYPES, en donde entre otras cosas tiene que afrontar las acciones inherentes a la gestión contable y tributaria, en el primer caso con el fin de elaborar los informes financieros basados en las normas de contabilidad aceptadas en el país, y así poder contar información sobre los estados financieros, útil a la hora de tomar decisiones en cuanto a la gestión financiera, económica y administrativa. En el segundo caso la gestión tributaria, con la finalidad de poder asumir con responsabilidad el cumplimiento de las obligaciones tributarias de acuerdo con el régimen tributario en que se encuentran y considerando toda la normativa correspondiente para tal fin.

Según reportes de la SUNAT (2015) el 45% de las MYPES dedicadas al rubro servicios ha tenido alguna observación en cuanto al cumplimiento de la normativa contable y tributaria al momento de efectuar las fiscalizaciones, donde el principal hallazgo está a la deficiente aplicación de los gastos deducibles, la evasión tributaria del impuesto al Renta, entre otros.

La empresa “Fumigaciones Gaviria SAC”, es una empresa que fue creada en el año 2015, y su crecimiento empresarial ha ido a la par con la gestión contable y tributaria que lleva a cabo, habiendo tenido dos fiscalizaciones de parte de la SUNAT, una referida a la entrega de comprobantes de pago y otra en función del registro contable y tributario de insumos fiscalizados, como son algunos productos que utilizan como parte de los servicios que brindan.

CAPÍTULO I

REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA

1.1 Antecedentes de la investigación

1.1.1 A nivel Internacional

Marcillo, (2014), en su tesis “La gestión contable y el nivel de cumplimiento tributario en la empresa comercial “E.M.”, cantón La Maná, año 2012” por la Universidad Técnica Estatal de Quevedo – Guayaquil; en sus conclusiones detalla:

La empresa está obligada a llevar contabilidad, cuenta con un sistema contable el cual permite tener un control diario y detallado de los ingresos al contado y a crédito, permitiendo realizar cuadro y cierres de caja, cumpliendo con las obligaciones tributarias, ayudando a que el proceso de control sea más efectivo y facilitando la recopilación de la información para la realización de las declaraciones de una manera oportuna, todo este proceso le permite tener una gestión contable adecuada.

El 67% del personal que labora en la entidad conoce y aplica la normativa tributaria vigente, la misma que evita sanciones que perjudiquen la estabilidad de la empresa.

La empresa comercial “E.M.” en el período contable 2012 cumplió a cabalidad con sus deberes tributarios tales como impuesto al Valor Agregado, Impuesto de Retención a la Fuente e Impuesto a la Renta; sin embargo, tuvo un retraso en la declaración del formulario de Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta en el mes de julio, por lo cual tuvo que pagar una multa de \$ 31,20

Ortiz (2016) en su tesis “La Gestión Contable y Tributaria de las Importaciones de Equipos e Insumos Médicos: Empresa Loupit S.A.” por la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, en sus conclusiones detalla:

Uno de los objetivos planteados por la investigación fue examinar los costos en la importación de equipos e insumos médicos en el precio de venta, margen bruto y rentabilidad de la empresa

LOUPIT S.A. Una vez que se realizaron los cálculos para determinar la composición del precio de las mercancías y la influencia que tienen los costos de importación en el valor de las mercancías, se determinó que los costos de importación representan alrededor del 25% más sobre el precio FOB de las mercancías. Pero la compañía a no tener un claro y definido método para determinar el precio de venta, termina absorbiendo costos de importación, debido al desconocimiento de cuáles son sus costos de importación en cada transacción, generando afectación en su rentabilidad.

Adicionalmente se observó que la empresa no tiene un procedimiento con respaldo contable y financiero para determinar su precio de venta a los clientes, los márgenes de ganancia son establecidos al azar por decisiones tomadas entre el departamento de ventas y la gerencia, lo que genera dispersión en los pronósticos de ventas puesto que no existen precios establecidos bajo algún parámetro.

Al analizar los procesos implícitos en las importaciones de la empresa LOUPIT S.A., se conoció que la empresa no tenía los procedimientos de importación documentados. Adicionalmente, mediante la utilización de matrices de entrada, se observó, que la empresa no manejaba sus tiempos de acuerdo con el personal asignado a cada tarea, y en algunos casos sobrecargaba de tareas y en otros había personal asignado de más, lo que consecuentemente representa retrasos en la desaduanización de mercaderías e incumplimiento con los plazos de entrega de los clientes, generando falta de ventaja competitiva frente a las demás empresas del sector. Los retrasos causaban molestias a los clientes, quienes optaban por no ser clientes recurrentes. Esto particularmente disminuía sus ventas y repercutía en la rentabilidad. (p.101)

Borja, (2011) en su tesis “Diseño de un sistema administrativo, contable y tributario aplicado a la Panadería El Pan Familiar”, en el sector Conocoto”, por la Universidad Tecnológica Equinoccial – Ecuador, en sus conclusiones detalla:

Las responsabilidades y funciones pese a conocerse, no se toma en cuenta en el momento de realizar una actividad, el personal tiende a realizar sus actividades empíricamente

Al no existir información adecuada, actualizada, oportuna, da lugar a la duplicación de procesos, más aún si no existe sistemas integrados, generando la falta de credibilidad y ausencia de una gestión financiera idónea, que permita la elaboración de presupuestos y flujos de efectivo precisos que coadyuven a conocer la situación futura de liquidez de la panadería.

Del análisis realizado se determina que existe falta de control en los gastos de venta y no existe eficiencia de los mismos ya que no proporcionan los resultados esperados.

La falta de implementación, de normas escritas y políticas no permitía regular el normal funcionamiento de la organización.

Al realizar el análisis situacional se ha podido identificar los factores que actualmente afectan el buen funcionamiento de la organización y gracias a las matrices se ha diseñado estrategias claves que servirán para tomar las debidas correcciones y precauciones.

El sistema contable propuesto si dispone de un módulo de nómina por lo que el administrador puede llevar los registros de estas transacciones sin necesidad de una hoja electrónica independiente para luego ingresar los valores mediante asientos de diario.

Mediante el sistema contable propuesto se pudo estructurar de una mejor manera la contabilidad de la empresa, lo que garantizará una correcta toma de decisiones y de salvaguardar los recursos y velar por el bien de los mismos.

La propuesta de una planificación estratégica para la empresa, logro direccionar de una mejor manera a la empresa, contando ahora con objetivos claros y con los implementos necesarios para poder alcanzarlos.

Chunga de la Torre (2012) en su tesis “Gestión de la contabilidad y la tributación en una empresa de servicios de consultoría de proyectos – Consultora Fermafin”, por la Universidad de Chile, en sus conclusiones detalla:

Existen más de 100 empresas entregando el servicio de consultoría de proyectos, para el mismo mercado objetivo (empresas de construcción y el Estado) y la principal dificultad de estas

empresas está en que sus clientes tienen una alta volatilidad, por tanto, los aspectos contables y tributarios están basados más en la coyuntura que en los aspectos de la planificación estratégica.

El nivel de cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad y los aspectos legales de la tributación del Estado Chileno, se cumplen de manera parcial, existiendo algunos procedimientos contables con la finalidad de incluir como parte de la gestión empresarial gastos no deducibles, vulnerando el principio de ente.

Las políticas de marketing para darse a conocer, para conocer al mercado objetivo y relacionarse con él, no encuentran como parte de la gestión contable, generando que algunos gastos no puedan ser incluidos como parte de la gestión contable porque estas no ocurren de manera tal que pueda aplicarse las Normas Internacionales de Contabilidad. (p.81)

Los procedimientos contables se realizan de manera manual, es por esto que resulta necesario invertir en tecnología, para actualizar los equipos computacionales y el software que utiliza la empresa, también se requiere inversión en recursos humanos para contratar más personal capacitado para satisfacer la demanda esperada (p.68)

1.1.2. A nivel Nacional

Jiménez Rea, Ovidio (2012) en su tesis “Incidencia contable y tributaria del juego de en casinos y máquinas tragamonedas en los fines extra fiscales del Estado” por la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, presenta las siguientes conclusiones:

De la lectura de los análisis de ratios de los activos, pasivos y patrimonio se confirma la hipótesis en estudio, mediante lo cual se demuestra que estas empresas son totalmente sostenibles y realizables en una muy excelente situación económica, siendo favorable al Fisco Nacional.

En lo referente a los ingresos por servicio (ventas), se puede apreciar claramente que cada año han ido en ascendiendo de manera progresiva, debido al mejoramiento del servicio y a la ampliación de los horarios nocturnos, así como al incremento y conservación de la clientela; por ejemplo, en el año 2010 se incrementó en un 43.69% con relación al año anterior; en el 2011 el incremento fue de 22%; en el año 2012, 22%.

Los aspectos contables son llevados de acuerdo a las normas de contabilidad aceptadas en el Perú, así como el cumplimiento de las obligaciones tributarias se efectúan en los plazos establecidos por la SUNAT, aun cuando existe un 8% de empresas que siempre presentan hallazgos en las fiscalizaciones que realiza la SUNAT.

La contabilidad en todas las empresas evaluadas es llevada por profesionales acreditados ante el Colegio de Contadores de su respectiva jurisdicción, y por tanto los procesos contables y los estados financieros son llevados de manera eficiente. (p.67)

Sea & Palomino” (2016) en su tesis “La gestión tributaria y su influencia en la rentabilidad del Estudio Jurídico Sea & Palomino” por la Universidad Autónoma del Perú, en sus conclusiones detalla:

Como primera conclusión, según los resultados obtenidos mediante la encuesta, se puede apreciar que la gestión tributaria tiene una incidencia positiva en la rentabilidad del estudio jurídico Sea & Palomino

La mayoría de los clientes se sienten identificados con el estudio jurídico Sea & Palomino ya que nuestro objetivo es determinar y explicar la influencia de la gestión tributaria para poder obtener así una rentabilidad factible.

La dimensión que más preocupa a la entidad es el de requerimiento, ya que las acciones de la empresa se ven afectados directamente por las notificaciones realizadas por la SUNAT, en la cual la principal preocupación es la determinación de gastos no deducibles registrados como tales en la contabilidad. (p.78)

Hernández, (2103) en su tesis “Gestión Administrativa, Tributaria y Contable de las transacciones de Botica Moderna SAC” por la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, en sus conclusiones detalla:

En Botica Moderna SAC, la capacitación es trascendente para la actividad laboral, especialmente en aspectos tributarios y contables; además dispone de hardware y software especializado para desarrollar sus actividades de comercialización de medicinas y también para

la tributación de la empresa; lo que requiere estar bien capacitada, entrenada y perfeccionada para el manejo del software correspondiente.

El proceso de las compras y ventas que realiza la empresa tienen distintos aspectos, como el legal, financiero, tributario y contable. Por tanto, en cada caso deben tomarse las decisiones sobre la base del conocimiento y comprensión integral de cada transacción, donde el registro de las transacciones en los Registros de Ventas y Compras, es necesario un amplio conocimiento y aplicación de las normas tributarias; como la del Impuesto General a las Ventas, Impuesto a la Renta, Reglamento de Comprobantes de Pago y otras normas relacionadas.

La entrega de información al área contable es muy lenta y algunas veces las otras áreas innecesariamente se demoran; lo que hace en muchos casos se demore en el registro de los libros y por ende en la formulación de las Declaraciones Juradas, cumpliendo en algunos casos a última hora y otras veces fuera de plazo.

Melchor, Sáenz, y Saldarriaga, P. (2016) en su tesis “La gestión tributaria y la evasión fiscal en los restaurantes orientales del Cercado de Lima. Universidad del Callao, en sus conclusiones detalla:

La gestión tributaria en los establecimientos dedicados al rubro de restaurantes orientales en el Cercado de Lima es deficiente, la que se expresa en la baja cultura tributaria de los dueños los mismos que inciden en el aumento de la evasión fiscal.

El bajo conocimiento de los dueños de los establecimientos dedicados al rubro de restaurantes orientales del Cercado de Lima respecto a las normas tributarias del IGV incide en el aumento de la evasión de impuestos indirectos.

La baja conciencia tributaria de los dueños de los establecimientos dedicados al rubro de restaurantes orientales del Cercado de Lima respecto del cumplimiento del Impuesto a la Renta incide en el aumento de la evasión de impuestos directos.

1.1.3. A nivel Regional

Fustamante, y Cabrejos Maytte (2015) en su tesis: “Incidencia de la Auditoría Preventiva en la situación financiera y económica de la Empresa Televisión San Martín SAC, periodo 2013” por la Universidad Nacional de San Martín, en sus conclusiones detalla:

A través del proceso de investigación se ha identificado las diferentes disposiciones legales de carácter tributario que toda empresa que brinda servicios diversos debe cumplir, estas consideraciones pasan primero por hacer la planificación, programación y ejecución, en el contexto tributario es necesario tener en cuenta lo que indica el código tributario, así como la Ley del Impuesto a la Renta y otros instrumentos de carácter legal, que afiancen el trabajo emprendido.

Así mismo, a través de la indagación y verificación de la documentación disponible como: facturas, boletas, recibos y otros documentos reglamentarios de acuerdo a la Ley de Comprobantes de Pago, determinamos el nivel de riesgo tributario de la Empresa Televisión San Martín S.A.C., a través de la información consignada en las declaraciones juradas y otras comunicaciones, acto que sin duda amerita una exhaustiva investigación de carácter tributario, que permita identificar los niveles de responsabilidad ante la administración tributaria y responder por los actos de omisión de obligaciones de la empresa.

A través del análisis de los estados financieros de la empresa Televisión San Martín S.A.C, se determinó que la empresa tuvo un resquebrajamiento en sus utilidades debido al fuerte endeudamiento a largo plazo, por lo cual no cuenta con la suficiente liquidez para cubrir con sus deudas a corto plazo (ratio de liquidez) debido a que durante los últimos 12 meses, los pasivos corrientes se incrementaron principalmente por la mayor utilización de líneas de financiamiento y a las mayores cuentas por pagar diversas. Además, destaca el crecimiento de las cuentas por pagar diversas. Los doce meses transcurridos se experimentó una reducción en sus indicadores de rentabilidad; su resultado neto con respecto al del ejercicio anterior disminuyó debido al incremento de los gastos de ventas generados por los gastos de publicidad y marketing.

Finalmente determinamos que las auditorías tributarias preventivas se hacen necesarias ya que facilitan el ordenamiento de las obligaciones a fin de evitar los grados de incumplimiento en materia tributaria determinando así la incidencia de la auditoría tributaria preventiva en el aspecto económico y financiero de la empresa Televisión San Martín S.A.C. Periodo 2013.

1.2. Fundamento teórico científico

1.2.1. La gestión contable y tributaria de las Mypes

La gestión contable

Según Izquierdo, (2013) la gestión contable es el procedimiento que permite llevar un registro y el control sistemático de todas las operaciones financieras que se realizan en la empresa, lo cual proporciona la información precisa a los gerentes al mando para la toma de decisiones. La importancia de la gestión contable reside en que todos los entes comerciales y financieros sin excepción alguna, tiene la necesidad de mantener un control sobre todos los movimientos que ocurren en la empresa. (p.18)

Para la autora **Marcillo, (2014)** resume a la gestión contable como el eje que integra todas las funciones financieras incluso las necesidades de recursos financieros, además de ser un área fundamental en cualquier organización, porque maneja los análisis, decisiones y acciones relacionadas con la parte financiera obligatoria en cada empresa o institución. Por medio del registro y control sistemático de las operaciones financieras, la gestión contable registra toda la actividad comercial cotidiana de la empresa (p. 11).

La importancia y objetivos de la gestión contable en la empresa de servicios.

La gestión contable es de gran importancia para toda empresa y representa actualmente una estrategia de la gestión administrativa fundamental al desarrollar cualquier proyecto o empresa, puesto que permite el control de los recursos, asimismo se asegura que las tareas se lleven a cabo dentro de los rangos económicos inicialmente propuestos a partir de los estados financieros que elabora. De hecho, La gestión contable analiza de manera organizada los costos, la información económica y financiera, proporcionando información relevante para que la empresa mantenga la competitividad, a través de la mejora continua de productos y servicios de alta calidad que satisfagan a los clientes y a los consumidores al menor precio. (Pontet, 2009, p.23).

Rivero, (2015), menciona que el objetivo principal de la gestión de la contabilidad consiste en permitir la adopción de decisiones racionales que hagan posible la competitividad, para lo que deberá tenerse en cuenta. (i) El contexto externo mediante el planteamiento estratégico. (ii) La mejora continua de los procesos productivos internos, cualitativa y cuantitativamente considerados. (iii) El control y la gestión estratégica de los costos en todas las funciones y segmentos de la organización.

Marcillo, (2014), manifiesta, que en la gestión contable debe estar articulada a toda la gestión administrativa de la empresa, por tanto debe interiorizarse que actualmente, los factores críticos de éxito, no están relacionados únicamente con la minimización de los costos, sino también con la satisfacción del cliente, la calidad de los productos, la flexibilidad de los procesos, el mercado, entre otros aspectos; lo que implica que en los nuevos sistemas de contabilidad de gestión se reúnan factores cualitativos y cuantitativos. (p. 268)

Los Procesos Contables

Bejarano, (2012) determina que como proceso contable se conoce como la secuencia lógica de pasos que están relacionados entre sí, con la finalidad de cumplir con el objetivo de la contabilidad como disciplina de recopilar, interpretar y exhibir información vinculada al patrimonio y a los recursos económicos de una entidad. Las etapas que involucran los Procesos Contables son: (i) Registrar las operaciones en el libro diario, (ii) Utilizar el libro mayor, (iii) Acometer el balance de comprobación, (iv) Llevar a cabo lo que son los ajustes y las pertinentes correcciones que fueran necesarias, (v) Crear la hoja de trabajo, (vi) Preparar los estados financieros, (vii) Acometer los asientos de cierre. (p.63)

Ortega, y Castillo (2012). Adiciona, que el punto de vista de los ciclos inherentes a la contabilidad los procesos contables se componen de tres partes diferenciadas:

La apertura. Como su propio nombre indica, se trata del proceso en el que se lleva a cabo lo que es la apertura de los libros de contabilidad, ya sea por el inicio de una actividad empresarial como por la continuación de labor de una empresa que lleva funcionando un tiempo. A su vez dentro de este periodo se desarrollan dos actividades: el inventario y la apertura de la contabilidad.

La gestión. En este caso, la etapa es la que tiene lugar durante todo el desarrollo del ejercicio económico anual y durante la misma se acometen tanto el registro contable de las distintas operaciones como la interpretación de estas.

La conclusión. Como es de imaginar por su denominación, en esta fase se ajustan las cuentas, se introducen las modificaciones que son necesarias y se establece una síntesis, que se pone al alcance de todas las partes interesadas. (p.32)

Bejarano, (2012), adiciona que un proceso contable se inicia con la apertura de un libro o registro. Allí debe detallarse el estado patrimonial de la organización en cuestión, detallando sus bienes y sus obligaciones. Este inicio del proceso contable puede concretarse en el momento en que una empresa inicia su actividad o al comienzo de un ejercicio contable. Durante el ejercicio contable, dicho libro debe recopilar todas las operaciones económicas de la empresa (compras de materiales, ventas de productos, pago de deudas, etc.), junto a los documentos que avalan cada operación. Finalmente, antes de que se cierre el proceso contable, se pueden realizar ajustes o modificaciones que permitan llegar a un balance fiable al término del ejercicio. Con el proceso contable concluido, el estado financiero de la empresa queda disponible para aquellos que tienen derecho de acceso a esa información. El cierre del proceso contable siempre implica la anulación de las cuentas del haber (ingresos y beneficios) y del debe (gastos y pérdidas). La contabilidad queda cerrada una vez que las diversas cuentas de la empresa ya están saldadas. El saldo de cuentas, en definitiva, brinda información sobre el patrimonio y los resultados del ejercicio de la empresa, datos que son de gran importancia para los accionistas y las autoridades fiscales (p.64)

Los Libros Contables de las Empresas del Régimen Especial de Renta

SUNAT (2015) indica que los libros contables te sirven para (i) Llevar en orden tu actividad empresarial, (ii) Tomar decisiones sobre tu negocio en base a tus ventas y compras realizadas, (iii) Registrar las entradas y salidas de recursos de tu empresa, permitiéndote conocer cómo va en un período determinado. Quedan registradas todas las transacciones realizadas y la fecha en que se efectuaron en forma cronológica y ordenada. En ellos se anotan los comprobantes emitidos como los recibidos. (iv) Permitir a la SUNAT conocer la información sobre las

operaciones o actividades que vienes realizando y verificar el pago de los tributos que correspondan.

Las empresas acogidas al Régimen Especial de Renta, según la SUNAT (2015) están obligados a llevar los siguientes libros:

El **Registro de Compras**, es un libro obligatorio en el que se anotan en orden cronológico y correlativo todos los comprobantes de pago por las adquisiciones tanto de bienes o servicios, que tú o tu empresa realice en el desarrollo de sus operaciones.

El **Registro de Ventas e Ingresos**, es un libro obligatorio en el que se anotan en orden cronológico y correlativo todos los comprobantes de pago (facturas, boletas de venta, etc.) que tú o tu empresa emitan en el desarrollo de sus operaciones.

La Gestión Tributaria.

Calahorrano, T (2010), indica que la gestión tributaria se define como el conjunto de acciones relacionadas con la tributación, que permiten obtener ventajas económicas tanto para los países así también para los contribuyentes” (p.1). Estas acciones pueden ser en general incentivos tributarios o fiscales que difunden los países con el objetivo de atraer inversionistas a su economía. Estos incentivos tributarios no excluyentes se aplican para: (i) Nuevas empresas, (ii) Nuevos productos y servicios y que se incluyan en los sectores económicos declarados de interés para el país. (iii) Aplicable a tiempos determinados, que van desde los 5 años. (iv) Empresas dispuestas a capacitar a personal. (v) Que tiendan a la exportación de su producción (p.23)

Para **Menéndez, A (2009)**, la gestión financiera hace referencia al gerente financiero que debe visualizar los aspectos de la dirección general y no solo enmarcarse en el aspecto contable, puesto que son las decisiones financieras las que permiten concretar decisiones claras y beneficiosas para la empresa” (p.2).

La importancia de la gestión tributaria en la empresa.

La importancia de la gestión tributaria radica en que es el elemento principal de la política económica, puesto que logra generar ingresos y por lo tanto financiar el presupuesto público porque es una herramienta de política fiscal a nivel de nación. A nivel de la empresa su

importancia radica en el cumplimiento de sus obligaciones ante el Estado y por tanto ser una empresa responsable ante la sociedad, pues los tributos son los que permiten llevar adelante las acciones del Estado. Además, La importancia de la gestión tributaria en la empresa radica en que estas medidas incentivan el crecimiento mediante la atracción de inversión extranjera, gracias a las exoneraciones, incentivos, rebajas especiales, etc. (Llanos, 2012, p. 36).

Aspectos de la eficiente gestión tributaria

De acuerdo con Calahorrano (2010), los aspectos de la eficiente gestión tributaria son: (i) La presión tributaria es la relación entre la imposición fiscal soportada y el enriquecimiento disponible de un contribuyente. (ii) El inventario tributario dependiendo del tipo de actividad comercial o mercantil: es más que la determinación de los tributos definidos en un ambiente fiscal, entre los que hay que identificar los siguientes: propios, impropios, informales y ocultos.(iii) El control interno en materia tributaria y parafiscal mediante la elaboración de programas y cuestionarios: programación de eventos y erogaciones de acuerdo con normas y demás publicaciones oficiales, en la aplicación del principio de certeza y oportunidad tributaria; programación de flujos de tesorería necesarios para el cumplimiento, además del disfrute de fuentes de financiamiento sin costo. (iv) Conocer la oportunidad y naturaleza de las transacciones: máximo y mínimos; transacciones exoneradas; partidas que forman parte de la base imponible y las que no; diferenciar las partidas gravadas, generación de créditos tributarios; y prorrateo, entre otras. La correcta interpretación de las normas tributarias basando dicha interpretación en las teorías subjetiva, objetiva de la norma jurídica y libre interpretación del derecho. La interpretación objetiva suporta el mandato de la ley “voluntad de la ley”, mientras en la interpretación subjetiva busca indicar la voluntad del que elaboro la ley. (p.23)

Las Obligaciones Tributarias

Bejarano, Paula (2012) menciona que, de acuerdo al Código Tributario, se define como, el vínculo jurídico establecido en la ley al verificarse el supuesto de hecho descrito en ella, en virtud del cual una persona (sujeto pasivo o deudor) se encuentra en la necesidad de dar una prestación pecuniaria determinada a otra persona que ejerce la potestad tributaria (sujeto activo o acreedor), que se encuentra en posición de exigirla, aun coercitivamente. (p.17)

Características de la Obligación Tributaria

Bejarano, Paula (2012), identifica las siguientes características de la Obligación Tributaria:

- a. Vínculo jurídico. Crea derechos y obligaciones que en teoría son recíprocos.
- b. Fuente única: La ley, es decir sólo una Ley crea una obligación tributaria
- c. Debe existir verificación supuesto de hecho descrito en la ley, llamado hecho gravado. Esta es la fuente inmediata (la ley es mediata) de la obligación tributaria. El hecho gravado puede consistir en: Hecho económico, acto jurídico, o un hecho material. En la práctica se trata de un hecho material, seguido de un acto jurídico que tiene connotación económica
- d. Existencia de dos sujetos, que pueden ser:
 Sujeto pasivo o deudor: es el contribuyente que tiene la obligación de realizar una prestación pecuniaria determinada
 Sujeto activo o acreedor: que tiene derecho a exigir el pago de la prestación pecuniaria.
- e. Objeto de la obligación: Es dar una suma de dinero. (No así las obligaciones accesorias, que generalmente son de hacer, y que no tienen por objeto el pago de impuestos, sino que la mejor fiscalización del contribuyente por parte del Sistema tributario y constituye la obligación informar inicio de actividades, modificaciones en la conformación de las personas jurídicas, obligación de declarar impuestos, etc. (p.45)

Elementos de la Obligación Tributaria

Bejarano, Paula (2012) detalla que los elementos de la Obligación Tributaria son:

a. Sujeto de la Obligación Tributaria

Hay que distinguir:

Sujeto activo o acreedor: Ejerce la potestad tributaria por mandato de la ley. (Fisco)

Sujeto pasivo o deudor o contribuyente: Es la persona obligada a cumplir la obligación tributaria. El concepto de la ley es amplísimo, comprende sociedades de hecho, comunidades, sucesiones hereditarias, etc. El Estado también puede serlo, cuando despliega actividades en el ámbito del derecho privado (empresas del estado, pero tiene exenciones)

b. Objeto de la obligación tributaria

Objeto del Tributo o del Impuesto: Supuesto de hecho o hecho gravado

Objeto de la obligación tributaria: La cosa debida, que es una *obligación de dar*.

Base imponible: Monto o valor del hecho gravado sobre el cual se aplica la tasa.

Tasa: Porcentaje que se aplica a la base imponible para determinar el monto de la obligación tributaria

c. Causa de la obligación tributaria

Causa mediata: La Ley

Causa inmediata: Hecho gravado

Los Estados Financieros como parte de la Gestión Contable y Tributaria.

Menéndez (2009), detalla que los estados financieros o estados contables los podemos definir como un registro formal de las actividades financieras de una empresa, persona o entidad. En el caso de una empresa, los estados financieros básicos son toda la información financiera pertinente, presentada de una manera estructurada y en una forma fácil de entender. Por lo general incluyen cuatro estados financieros básicos, acompañados de una explicación y análisis. Estos pueden ser:

Balance de Situación:

También se conoce como un balance general o balance contable, informa sobre los activos de una empresa, pasivos y patrimonio neto o fondos propios en un punto momento dado.

Cuenta de Resultados:

También se le conoce como cuenta de pérdidas y ganancias e informa sobre los ingresos de una empresa, los gastos y las ganancias o pérdidas en un período de tiempo. Incluye por tanto las ventas y los diversos gastos en que ha incurrido para conseguirlas.

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto:

Explica los cambios en los fondos propios o patrimonio neto de la empresa durante el período que se examina.

Estado de flujos de efectivo:

Informa sobre los movimientos de flujos de efectivo de la empresa en contraposición con la cuenta de resultados que utiliza el criterio del devengo y no tiene en cuenta los movimientos ocasionados por la inversión y financiación.

Informe de Gestión:

Consiste en una explicación y análisis de los datos más significativos de los estados anteriores y de las decisiones que han llevado a ellos, así como de las decisiones y expectativas de la organización para el futuro

1.2.2. La Rentabilidad de las Mypes**Concepto**

Menéndez (2009), indica que la rentabilidad de las Mypes se evidencia a través del análisis de los Estados Financieros, y este se desarrolla mediante ratios, el mismo que busca encontrar proporciones o relaciones entre dos partidas contables, obtenidas a partir de los Estados Financieros de la empresa. Los principales ratios son de liquidez, gestión, solvencia y rendimiento.

Rentabilidad a partir de los Ratios de Liquidez

Una forma de medir es las ratios de liquidez, que buscan medir la capacidad de una empresa para pagar deudas en el corto plazo. Las definiciones y las formulas respectivas, se presentan en el cuadro siguiente

Tabla 1*Ratios de Liquidez*

Ratio	Fórmula	Objetivo
Liquidez	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	Mide la capacidad de pagar deudas en el corto plazo
Liquidez ácida	$\frac{\text{Activo corriente-inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}$	Mide la capacidad de pagar deudas en el plazo mediano
Capital de trabajo neto	$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$	Mide la capacidad, en términos monetarios, de pagar deudas en el corto plazo

Elaborado: Menéndez, 2009

Rentabilidad a partir de los Ratios de Gestión

Por su parte, los ratios de gestión, definen el desempeño de las diferentes áreas operativas de la empresa. En el cuadro siguiente, se presentan las definiciones y las fórmulas para hallarlos

Tabla 2*Ratios de gestión*

Ratio	Fórmula	Objetivo
Rotación de cuentas por cobrar	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por cobrar}}$	Mide cuántas veces se logran dar y recuperar créditos al año
Rotación de proveedores	$\frac{\text{Costos de ventas}}{\text{Proveedores}}$	Mide cuántas veces se logran obtener y pagar créditos al año
Rotación de inventarios	$\frac{\text{Costos de ventas}}{\text{Inventarios}}$	Mide el número de veces que los inventarios rotan en un año
Eficiencia	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos}}$	Mide el monto de venta: generado por un sol de activos

Elaborado: Menéndez, 2009

Rentabilidad a partir de los Ratios de Solvencia

Por su parte, los ratios de solvencia analizan las obligaciones de la empresa, tanto a corto como a largo plazo, y muestran la proporción del patrimonio que se encuentra comprometida con los acreedores. Las definiciones y las fórmulas respectivas, se presentan en el cuadro siguiente.

Tabla 3

Ratios de solvencia

Ratio	Fórmula	Objetivo
Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivo}}{\text{Patrimonio neto}}$	Mide el grado de propiedad de la empresa
Respaldo	$\frac{\text{Pasivo no corriente} + \text{Patrimonio}}{\text{Activo no corriente}}$	Mide la manera como ha financiado la empresa sus activos de largo plazo
Cobertura	$\frac{\text{UAI} + \text{depreciación}}{\text{Intereses}}$	Mide cuantas veces el efectivo generado cubre el pago de intereses

Elaborado: Menéndez, 2009.

Rentabilidad a partir de los Ratios de Rendimiento

Los ratios de rendimiento, miden el rendimiento de la empresa en una unidad de tiempo (mes, trimestre, etc.) En el cuadro siguiente, se presentan las definiciones y las fórmulas para hallarlos.

Tabla 4

Ratios de rendimiento

RATIO	FÓRMULA	OBJETIVO
Margen bruto	$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}}$	Porcentaje de las ventas que cubre costo de ventas
Margen Neto	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$	Porcentaje de las ventas que representa la utilidad de la empresa
Rentabilidad del Activo	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo}}$	Mide la generación de rentabilidad que ofrece el activo
Rentabilidad del Patrimonio	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$	Mide la generación de rentabilidad que ofrece patrimonio

Elaborado: Menéndez, 2009.

1.3. Definición de términos básicos

Briceño, M. (2014), en relación a la presente investigación detalla los siguientes términos:

a) Activo

Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

b) Ciclo de Ventas

Producción de servicios (contables y tributarios) con el objetivo principal de autenticar los derechos que tiene la empresa sobre la prestación de servicios otorgados a los clientes, mediante el cual se genera el ingreso de efectivo mediante la prestación de los servicios.

c) Ciclo Financiero

Abarca la contabilidad, impuestos y tesorería. Este ciclo es responsable de verificar el paso de toda la información financiera que alimenta a la compañía, la misma que se encuentra bajo el control y supervisión de un gerente financiero o quien haga sus veces.

d) Contabilidad financiera

Es la que elabora información de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y de conformidad con el objetivo general de obtención de la imagen fiel representativa del patrimonio o riqueza de la empresa, informando al final del ejercicio de los cambios habidos en su situación financiera y de los resultados obtenidos durante el mencionado ejercicio.

e) Contabilidad

Se define a la contabilidad como una disciplina científica dedicada a clasificar y resumir, en términos monetarios, las transacciones mercantiles de un negocio u organización cualquiera, e interpretar su resultado, a esta conceptualizando se añade la afirmación que indica que dichos resultados son la base para la toma de decisiones sobre una determinada actividad.

f) Gastos

Son los decrementos (pérdidas) en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por

la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y están relacionados con las actividades ordinarias o el mantenimiento operativo de la entidad.

g) Gestión contable

Es un proceso sistemático que pone de manifiesto las técnicas y procesos adecuados para cumplir con la verificación del cumplimiento de los procesos tributarios.

h) Importe en libros

Es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

i) Información contable

Información que nos ayuda a analizar los aspectos más importantes del área administrativa el mismo que se basa en la utilización de procedimientos aceptados que tienen que cumplir con los objetivos de; analizar, registrar y controlar los movimientos financieros y demás generados por la empresa con la intención de informar e interpretar la situación económica financiera de la empresa así como los resultados de los procedimientos realizados en cada período o ejercicio contable, durante toda la existencia permanente en la entidad.

j) Ingresos

Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

k) Pasivo

Es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Una característica esencial de todo pasivo es que la entidad tiene contraída una obligación en el momento presente.

l) Patrimonio

Es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

m) Potencial de servicios

Son los activos que no generen directamente entradas de efectivo, pero que son utilizados en las actividades operativas de la entidad para producir bienes o servicios de acuerdo con los objetivos, funciones atribuciones y competencias de la entidad, son conocidos como generadores de potencial de servicios.

n) Principios tributarios

Son medidas establecidas constitucionalmente por los Estados de Derecho y cuya finalidad es limitar u orientar el poder estatal respecto a la creación de tributos, protegiendo de sobremanera los derechos de los contribuyentes que están en una posición de desventaja frente al Estado.

o) Propiedades, planta y equipo

Son activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se espera que serán utilizados durante más de un periodo contable.

p) Provisión

Es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento y está relacionado con el término contingente.

q) Tasa

La tasa no es un impuesto, sino el pago que una persona realiza por la utilización de un servicio, por tanto, si el servicio no es utilizado, no existe la obligación de pagar.

r) Tributación:

Tributación significa tanto el tributar, o pagar Impuestos, como el sistema o régimen tributario existente en una nación. La tributación tiene por objeto recaudar los fondos que el Estado necesita para su funcionamiento pero, según la orientación ideológica que se

siga, puede dirigirse también hacia otros objetivos: desarrollar ciertas ramas productivas, redistribuir la Riqueza, etc.

s) **Tributo**

La etimología de palabra tributo deviene de latín tributum, que significa aquello que se tributa. Esta última palabra deviene del verbo tributar, que según dicho diccionario significa entregar el vasallo al señor en reconocimiento del señorío una cantidad en dinero o en especie.

t) **Valor Presente**

Los activos se llevan contablemente al valor presente, descontando las entradas de efectivo netas futuras que se espera genere la partida en el curso normal de la operación. Los pasivos se llevan por el valor presente, descontando las salidas de efectivo netas futuras que se espera necesitar para pagar las deudas, en el curso normal de la operación.

u) **Valor Realizable**

Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían ser obtenidos, en el momento presente, por la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se llevan a su valor de liquidación; es decir, los importes no descontados de efectivo o equivalentes al efectivo, que se espera pagar para cancelar los pasivos, en el curso normal de la operación.

v) **Valor Residual de un activo**

Es el importe estimado que una entidad podría obtener en el momento presente de la disposición del activo, después de deducir los costos estimados por dicha disposición, si el activo hubiera alcanzado ya la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

w) **Vida útil**

Es el periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para su uso por una entidad; o bien el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del activo por parte de la entidad.

CAPÍTULO II

MATERIAL Y MÉTODOS

2.1. Hipótesis

2.1.1. Hipótesis Principal

Hi: La influencia de la gestión contable y tributaria en la rentabilidad de la empresa “Fumigaciones Gaviria SAC”, distrito Tarapoto, año 2017, es directa y significativa

H₀ : La influencia de la gestión contable y tributaria en la rentabilidad de la empresa “Fumigaciones Gaviria SAC”, distrito Tarapoto, año 2017, no es directa y ni significativa

2.1.2. Hipótesis Específicas

H₁: Los factores de la gestión contable y tributaria en la empresa “Fumigaciones Gaviria SAC, distrito Tarapoto, año 2017, tienen una valoración positiva.

H₂: Los principales indicadores de rentabilidad de la empresa “Fumigaciones Gaviria SAC”, distrito Tarapoto, año 2017, son positivos.

2.2. Variables

- Variable independiente:
Gestión contable y tributaria
- Variable dependiente:
Rentabilidad

2.3. Operacionalización de las variables

Tabla 5

Gestión Contable y Tributaria

Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento / Ítems	Escala de Valoración
Es un proceso sistemático que pone de manifiesto las técnicas y procesos adecuados para cumplir con la verificación del cumplimiento de los procesos contables y tributarios. (Briceño, M. 2014, p. 14),	Valoración numérica del cumplimiento de los procesos contables y tributarios de la empresa.	• Gestión Contable	<ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento de teneduría de libros • Aplicación de las normas contables • Aplicación del proceso contable • Elaboración de reportes de gestión de inventarios • Elaboración de estados financieros 	Instrumento Ficha de análisis documental Ítems 1 al 5	Escala de valoración de Likert 1. Bueno 2. Regular 3. Deficiente / No efectúa
		• Gestión Tributaria	<ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento de la normativa aplicada al Régimen Tributario • Cumplimiento de obligaciones tributarias • Fiscalizaciones tributarias 	Instrumento Ficha de análisis documental Ítems 6 al 8	Escala de valoración de Likert 1. Bueno 2. Regular 3. Deficiente / No efectúa

Tabla 6*Rentabilidad*

Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento / Ítems	Escala d Valoración
Grado de eficiencia de la gestión de una empresa que se evidencia a través del análisis de los Estados Financieros, y este se desarrolla mediante ratios (Menéndez, 2009, p.23)	Valoración numérica de los ratios de rentabilidad a partir del análisis de los estados financieros	<ul style="list-style-type: none"> • Rentabilidad financiera • Rentabilidad económica 	Ratios de solvencia	Instrumento Ficha de análisis documental Ítems 9 al 11	Escala de valoración de Likert 1. Bueno 2. Regular 3. Deficiente / No efectúa
			<ul style="list-style-type: none"> - Ratio de Endeudamiento - Ratio de Respaldo - Ratio de Cobertura 		
			Ratios de liquidez		
<ul style="list-style-type: none"> - Ratios de Liquidez General - Ratio de Liquidez Acida - Ratio de Capital de Trabajo Neto 					
			Ratio de Rendimiento	Instrumento Ficha de análisis documental Ítems 15 al 19	Escala de valoración de Likert 1. Bueno 2. Regular 3. Deficiente / No efectúa
			<ul style="list-style-type: none"> - Margen de utilidad bruta - Margen de utilidad operativa - Margen de utilidad neta - Rendimiento sobre activos totales - Rendimiento como Patrimonio 		

2.4. Tipo de Método de Investigación

La investigación, de acuerdo a lo estipulado por **Alarcón, R. (2008)** en su libro **“Métodos y Diseños de Investigación del Comportamiento”** por **Universidad Ricardo Palma**, tiene las siguientes características en función del tipo de investigación a realizar.

Aplicativa: Basada en las teorías de las ciencias contables aplicadas a la tributación, para identificar todos los aspectos relacionados a las variables en estudio, en especial las implicancias de la gestión contable y tributaria y su relación con la rentabilidad de la empresa “Fumigaciones Gaviria SAC”.

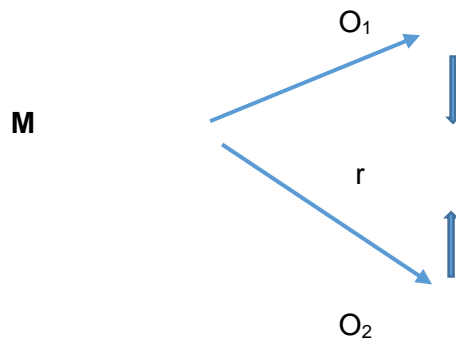
Correlacional: Pues lo que se buscó es encontrar las relaciones entre la gestión contable y tributaria de la empresa Fumigaciones Gaviria SAC y la rentabilidad para un determinado ejercicio fiscal.

Según la naturaleza de la investigación será del tipo Cuantitativa, pues se cuantifica cada ítem de las variables para establecer las relaciones entre ellas, y así poder definir el nivel de influencia entre ellas.

El nivel de la investigación será correlacional no experimental, pues lo que se buscó era recoger información relacionada con el objeto de estudio, en este caso la aplicación de la normativa contable y tributaria en la gestión de la empresa “Fumigaciones Gaviria SAC” y su influencia en la rentabilidad, no presentándose la administración o control de un tratamiento específico, en la que producto del trabajo se influya en los valores a ser obtenidos.

Diseño de la Investigación

Hernández, R; et al (2006) detalla que las investigaciones donde se busca determinar la causalidad de hechos corresponden a un diseño de investigación correlacional, y en nuestro caso se plantea determinar la influencia entre la gestión contable y financiera con la rentabilidad en la empresa Fumigaciones Gaviria SAC, por tanto, en función de los especificado, nuestra investigación tiene el siguiente diseño:

**Dónde:**

M : Muestra de la investigación.

O1: Gestión contable y tributaria

O2: Rentabilidad

r : Es la relación que existe entre ambas variables

2.5. Población y Muestra**2.5.2. Población**

La población está conformada todos los procesos contables y tributarios que desarrolla la empresa “Fumigaciones Gaviria SAC”, para el cual se procederá a la revisión contable y tributaria y su incidencia en la rentabilidad.

2.5.3. Muestra

Para el desarrollo de la presente investigación no fue necesario aplicar una muestra, pues esta es igual a la población, la misma que está constituida todos los procesos contables y tributarios que desarrolla la empresa “Fumigaciones Gaviria SAC”.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. Técnicas de recolección de datos

Tabla 7

Instrumentos de investigación

Técnica	Instrumento	Finalidad
Fichaje de Datos Técnicos	Ficha de Datos Técnicos	Tuvo como finalidad registrar los datos referidos a los aspectos contables y tributarios en relación a gestión de la empresa “Fumigaciones Gaviria SAC”, teniendo como parámetro los indicadores de las variables en estudio.
Análisis Documental	Guía de análisis documental.	El análisis documental de la bibliografía de investigación consistió en la revisión de los informes publicados sobre estudios del tema de investigación que presentan datos importantes.

Fuente: La recolección de datos se efectuó en las oficinas de la empresa “Fumigaciones Gaviria SAC.”

Análisis de datos.

Se utilizó como herramienta para la interpretación y análisis de datos, la estadística aplicada, desarrollando tablas de frecuencias, media, cuadro de cajas para cada una de las variables en estudio, y sobre ello inferir el nivel de relación que tienen, contando con el soporte informático de herramientas como el Excel y G-Stat.

También se utilizará el análisis documental, haciendo un comparativo de los resultados en función del Marco Teórico.

Elaboración del informe.

La redacción del Informe Final se efectuará utilizando un procesador de textos de Word, el mismo que se efectuará una vez concluida el Análisis de Datos.

3.2. Tratamiento estadístico e interpretación de cuadros

3.2.1. De la Variable: Gestión Contable y Tributaria

Tabla 8

Indicadores de la Gestión Contable y Tributaria

Item	Dimensión	Nivel de cumplimiento		
		Bueno	Regular	Deficiente/ No lo efectua
Contable				
1	La empresa cumple con la teneduría de libros de acuerdo a su Régimen Tributario.	x		
2	La empresa aplicación de las normas contables establecidas por la SUNAT, las NICs.	x		
3	La aplicación del proceso contable cumple con los requisitos establecidos por la normativa.	x		
4	La empresa elabora a reportes de gestión de inventarios de manera periódica.	x		
5	La empresa elabora sus estados financieros de forma anual y a solicitud de sus accionistas.	x		
Tributaria				
1	La empresa cumple de la normativa tributaria aplicada al Régimen Tributario que le corresponde.	x		
2	La empresa cumple con declarar sus obligaciones tributarias en los plazos previstos por SUNAT.	x		
3	La empresa cumple con pagar sus obligaciones tributarias en los plazos previstos por SUNAT.	x		
4	La empresa se ha acogido a algún beneficio tributario o pago fraccionado de su deuda tributaria.			x
5	La empresa ha tenido fiscalizaciones tributarias con sanciones.			x

Fuente: Documentación contable y tributaria de la empresa (Elaboración propia)

La Tabla 8 nos muestra los indicadores de cumplimiento de los factores contables y tributarios en la empresa Fumigaciones Gaviria, así los aspectos referidos a la dimensión

contable los 05 indicadores evaluados muestran un nivel de cumplimiento bueno, como son la teneduría de libros, la aplicación de las normas contables, los reportes de gestión de inventarios y la elaboración de los estados financieros.

En relación a la dimensión tributaria, los indicadores evaluados muestran un nivel de cumplimiento de bueno para los aspectos de cumplimiento de normativa tributaria, declaración y cumplimiento de pago de tributos. Los factores de acogimiento a algún beneficio tributario o pago fraccionado de deuda y fiscalizaciones con sanciones no se aplican en el periodo evaluado.

En función de los indicadores evaluados se puede apreciar que la empresa Fumigaciones Gaviria SAC para el periodo evaluado vienen siendo desarrollados dentro de los parámetros esperados para una empresa de su naturaleza jurídica y en función del régimen tributario en que se encuentra, que para el caso corresponde al Régimen Especial.

Tabla 9

Estado de Resultados Integrales.

 FUMIGACIONES GAVIRIA SAC	
Estado de resultados integral Al 31 de diciembre del 2017 *Soles*	
Ventas:	
Ventas:	358,973.00
Costo de ventas	-153,976.00
Utilidad Bruta	204,817.00
Gastos administrativos	-103,021.00
Gastos de ventas	-69,476.60
Utilidad de operación	32,319.40
Ingresos financieros	
Otros ingresos	2,400.00
Otros egresos	
Gastos financieros	-2,619.40
Resultados antes de Impto Renta	32,100.00
Impuesto a la renta	
Resultado del ejercicio	32,100.00

Fuente: Estados financieros Fumigaciones Gaviria SAC

La Tabla 9 nos muestra los valores del Estado de Resultados Integrales de la empresa Fumigaciones Gaviria SAC al 31 de diciembre de 2017, donde se puede observar que desde

el punto de vista de la formalidad de la estructura que debe contener este tipo de reporte contable en función de la normativa cumple lo estipulado con ello.

En cuanto a los valores expresados en ella, se puede evidenciar que el valor de las Ventas tiene un valor de S/ 358,793.0; y el Costo de Ventas de S/ -153,976.0; generando una Utilidad Bruta de S/. 204,817.00


Luego se presentan los Gastos Administrativos con un valor de S/ -103,021.0 y los Gastos de Ventas de S/ -69,476.60, generando una Utilidad de la Operación de S/ 32,319.0.

En un tercer grupo de datos se aprecia a los Ingresos Financieros y Otros Egresos sin registrar monto alguno, Otros ingresos con S/ 2,400.0 y Gastos Financieros con S/ -2619.40; generando un Resultado antes de Impuesto a la Renta de 32,100.0.

No se evidencia valor alguno para el Impuesto a la Renta, por tanto el valor expresado para el Resultado del Ejercicio es de S/ 32,100.0

Tabla 10

Estado de Situación Financiera

			
FUMIGACIONES GAVIRIA SAC			
Estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017			
Soles			
Activo corriente		Pasivo corriente	
Efectivo y equivalente de efectivo	7,584.50	Tributos, contrap. y aportes	3,485.40
Mercaderías	93,440.20	Cuentas por pagar comerciales	1,523.50
Cuentas por cobrar accionistas	12,997.00	Obligaciones financieras	
Cuentas por cobrar diversas		Total pasivo corriente	5,008.90
Tributos por pagar (Percepciones)		Pasivo no corriente	
Saldo favor		Obligaciones financieras	
Cargas diferidas		Total pasivo no corriente	0.00
Total activo corriente	114,021.70		
Activo no corriente		Patrimonio	
Cargas diferidas	-9,040.80	Capital	165,517.90
Inmuebles, maquinarias y equipo	144,564.00	Resultados acumulados	28,182.30
Depreciación, amort. y agot. acumulada	-18,735.80	Resultado del ejercicio	32,100.00
Total activo fijo	116,787.40	Total al patrimonio	225,800.20
Total activo	230,809.10	Total pasivo y patrimonio	230,809.10

Fuente: Estados financieros Fumigaciones Gaviria SAC

La Tabla 10 expresa los valores del Estado de Situación Financiera de la empresa Fumigaciones Gaviria SAC al 31 de diciembre de 2017, el mismo que evaluado desde la formalidad que debe reunir este tipo de reporte contable cumple con la normativa establecida para ella, es decir comprende las partidas del activo, pasivo y patrimonio.

Los valores del Activo se encuentran diferenciados en Activo Corriente y Activo No corriente. Así el Activo Corriente asciende a S/ 114,021.70, distribuidos en Efectivo y Equivalente de Efectivo con S/ 7,584.50; Mercaderías con S/ 93,440.20; Cuentas por Cobrar accionistas con S/ 12,997.00. Las cuentas por cobrar diversas, tributos por pagar (percepciones), Saldo a favor y Cargas diferidas no muestran valor.

Los Activos No Corrientes ascienden a S/ 116,787.4, distribuidos en Cargas Diferidas con S/ -9,040.80; Inmuebles, Maquinaria y Equipo con S/ 144,564.0 y Depreciación, amortización acumulada con S/ -18,735.8.

El total del Activo asciende a S/ 230,809.10

El Pasivo se encuentra agrupado en Pasivo Corriente y Pasivo No Corriente; donde el Pasivo Corriente asciende a S/ 5,008.9 distribuido en Tributos, Contrapartidas y Aportes con S/ 3,485.4; Cuentas por pagar comerciales con S/ 1,523.50; y las Obligaciones Financieras no registran monto. El Pasivo No Corriente no registra monto, por tanto tampoco cuentas.

El Patrimonio asciende a S/ 225,800.20; distribuido por el Capital con S/ 165,517.90; Resultados acumulados con 28, 182,30; y Resultados del Ejercicio con S/ 32,100.0.

El total del Pasivo más el Patrimonio asciende a S/ 230,809.10.

3.2.2. De la Variable: Rentabilidad

Indicadores de liquidez

Tabla 11

Indicadores de liquidez

		Ratios de Liquidez	
Ítem	Ratio	Fórmula matemática	Valor obtenido Fumigaciones Gaviria SAC
1	Liquidez corriente	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	22.76
2	Liquidez severa o prueba ácida	$\frac{\text{Act. Corriente} - \text{existencias}}{\text{Pasivo corriente}}$	4.11
3	Liquidez absoluta, efectividad o prueba superácida	$\frac{\text{Caja y bancos}}{\text{Pasivo corriente}}$	1.51
4	Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	109,012.80

Fuente: Estados financieros Fumigaciones Gaviria SAC

La Tabla 11 muestra los Ratios de Liquidez, así el Ratio de Liquidez Corriente que mide la relación entre el activo corriente y el pasivo corriente muestra un valor de 22.75. La Liquidez Severa o Prueba Ácida que mide la relación entre el activo corriente menos las existencias y el pasivo corriente muestra un valor de 4.11. La Liquidez Absoluta, Efectividad o Prueba Superácida que mide la relación entre la Caja Bancos y el Pasivo corriente muestra un valor de 1.51. El Capital de Trabajo que está representando por el activo corriente menos el pasivo corriente, muestra un valor de S/ 109,012.8.

Desde el punto de la Liquidez, la empresa Fumigaciones Gaviria SAC muestra ratios de Liquidez buenos.

Indicadores de solvencia

Tabla 12:

Indicadores de Solvencia



Ratios de Solvencia

Item	Ratio	Fórmula matemática	Valor obtenido Verdal RSM Perú SAC
1	Endeudamiento a corto plazo	$\frac{\text{Pasivo corriente}}{\text{Patrimonio}} \times 100$	0.022
2	Endeudamiento total	$\frac{\text{Pas. Corriente} + \text{Pas No Corriente}}{\text{Patrimonio}} \times 100$	0.022
3	Endeudamiento de activos	$\frac{\text{Pas. Corriente} + \text{Pas No Corriente}}{\text{Activo Total}} \times 100$	0.0217

Fuente: Estados financieros Fumigaciones Gaviria SAC

La Tabla 12 muestra los valores de los Ratios de Solvencia, así el ratio de Endeudamiento a corto plazo que mide la relación entre el Pasivo Corriente y el Patrimonio muestra un valor de 0.022. El Endeudamiento total, que mide la relación entre el Pasivo Corriente + Pasivo No Corriente sobre el Patrimonio expresa un valor de 0.022. El Endeudamiento de Activos, que mide la relación entre el Pasivo Corriente + el Pasivo No Corriente y el Activo Total muestra un valor de 0.0217.

La empresa Fumigaciones SAC en relación a la solvencia muestra indicadores buenos, sobre todo por tratarse de una Mype, donde el nivel de los activos y el patrimonio no son muy grandes en función de otras empresas de mayor tamaño.

Indicadores de Rentabilidad

Tabla 13:

Indicadores de Rentabilidad



Ratios de Rentabilidad

Ítem	Ratio	Fórmula matemática	Valor obtenido Verdal RSM Perú SAC
1	Rentabilidad del activo	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos}} \times 100$	0.139
2	Rentabilidad del patrimonio	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}} \times 100$	0.142
3	Rentabilidad bruta sobre ventas	$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}} \times 100$	0.5710
4	Rentabilidad neta sobre ventas	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} \times 100$	0.09

Fuente: Estados financieros Fumigaciones Gaviria SAC

La Tabla 13 nos muestra los Ratios de Rentabilidad, donde el ratio de Rentabilidad del activo, el mismo que evalúa la relación entre la utilidad neta y los activos muestra un valor de 0.139. La Rentabilidad del patrimonio, el mismo que evalúa la relación entre la utilidad neta y el patrimonio muestra un valor de 0.142. La Rentabilidad bruta sobre ventas, que mide la relación entre la utilidad bruta y las ventas netas muestra un valor de 0.571. La Rentabilidad neta sobre ventas, que mide la relación entre la utilidad neta y las ventas netas muestra un valor de 0.09

3.3. Discusión de resultados

3.3.1. De la Hipótesis General

La hipótesis de la investigación plantea: La influencia de la gestión contable y tributaria en la rentabilidad de la empresa “Fumigaciones Gaviria SAC”, distrito Tarapoto, año 2017, es directa y significativa; y de los valores observados se puede identificar que los factores

contables y tributarios se cumplen en función de los especificado en las normas sobre la materia y los indicadores de liquidez, solvencia y rentabilidad muestran valores positivos en todos los casos.

Este escenario observado en la empresa Fumigaciones, donde se evidencia el cumplimiento de la normas contables y tributarias como parte de su gestión empresarial nos indica que estos dos factores contribuyen en la rentabilidad de la empresa, aun cuando no sean los únicos factores inherentes a ello, el mismo que se corrobora con lo descrito por Jiménez (2012) en su tesis “Incidencia contable y tributaria del juego en casinos y máquinas tragamonedas en los fines extrafiscales del Estado” que menciona que “los aspectos contables son llevados de acuerdo a las normas de contabilidad aceptadas en el Perú, así como el cumplimiento de las obligaciones tributarias se efectúan en los plazos establecidos por la SUNAT, aun cuando existe un 8% de empresas que siempre presentan hallazgos en las fiscalizaciones que realiza la SUNAT, donde la rentabilidad es positiva atribuible a los factores contables, tributarios y de gestión comercial”.

3.3.2. De la Variable: Gestión contable y tributaria

La gestión contable, referida a la teneduría de libros de acuerdo al régimen tributario en la que se encuentran, aplicando las normas contables establecidas por la SUNAT, los cuales se expresan en los documentos de gestión como los inventarios y los estados financieros, constituyen una cualidad de la empresa Fumigaciones Gaviria SAC, la misma que al ser una empresa Mype que se encuentra en franco crecimiento empresarial, se puede inferir que presenta una buena cultura tributaria y por tanto una empresa socialmente responsable desde el punto de vista de la tributación.

Una buena gestión contable y tributaria constituyen el pilar de la rentabilidad en una Mype, asociada a los procesos productivos y de gestión comercial, así lo corrobora Marcillo, O. (2014), en su tesis “La gestión contable y el nivel de cumplimiento tributario en la empresa comercial “E.M.”, cantón La Maná, año 2012” , el mismo que indica que el 67% del personal que labora en la entidad conoce y aplica la normativa tributaria vigente, la misma que evita sanciones que perjudiquen la estabilidad de la empresa, y en el período contable 2013 cumplió a cabalidad con sus deberes tributarios tales como impuesto al Valor Agregado, Impuesto de Retención a la Fuente e Impuesto a la Renta (p.87)

Por otro lado, el cumplimiento de la norma tributaria, constituye un elemento básico de toda unidad empresarial, no solo como parte de una obligación, sino enmarcada dentro de la responsabilidad social, el mismo que contribuye a la rentabilidad de la empresa evidenciada en los estados financieros que muestran valores positivos de gestión, así se corrobora con lo manifestado por Borja, S. (2011) en su tesis “Diseño de un sistema administrativo, contable y tributario aplicado a la Panadería El Pan Familiar”, en el sector Conocoto”, que dice que “existe falta de control en los gastos de venta y no existe eficiencia de los mismos ya que no proporcionan los resultados esperados, donde el sistema contable propuesto permite estructurar de una mejor manera la contabilidad de la empresa, lo que garantizará una correcta toma de decisiones y de salvaguardar los recursos y velar por el bien de los mismos.

3.3.3. De la Variable: Rentabilidad

a. Ratios de Liquidez

La Liquidez nos muestra la capacidad que tiene una empresa para contar con dinero en efectivo que le permitan cumplir en el corto plazo sus obligaciones de corto plazo.

El Ratio de Liquidez corriente muestra un valor de 22.76, el mismo que corresponde a un ratio bueno, pues la empresa cuenta con disponibilidad de dinero líquido para cumplir con sus compromisos expresados en el Pasivo Corriente, tales como los Tributos por pagar, Cuentas por pagar comerciales, tal como lo manifiesta Pastor, J. (2012), un ratio de liquidez corriente mayor que 2, la empresa tiene suficiente capital líquido para cumplir con sus obligaciones a corto plazo; acción que se evidencia en la empresa Fumigaciones Gaviria SAC; pues por cada nuevo sol de deuda, la empresa cuenta con una capacidad de pago de 22.76 nuevos soles. Incluso se podría afirmar que en este caso tiene sobre liquidez corriente.

El Ratio de Liquidez severa o Prueba ácida muestra un valor de 4.11, valor bueno, pues este ratio al excluir las existencias, donde se incluye los materiales, repuestos y suministros diversos cuya finalidad es ser parte del proceso productivo de la empresa y no al pago de deudas, se hace mucho más preciso en función de la liquidez de la empresa. De acuerdo a lo manifestado por Pastor, J. (2012), si el resultado es mayor que 1, la empresa tiene una buena performance para cumplir con sus obligaciones a corto plazo; acción que se evidencia en el caso en estudio; es decir, por cada nuevo sol de obligaciones, la empresa tiene liquidez ácida promedio de 4.11 soles para pagarlo.

El Ratio de Liquidez absoluta, Efectividad o Prueba Superácida muestra un valor de 1.51; el mismo que es bueno, pues este ratio se calcula en relación con el efectivo sin considerar las cuentas por cobrar, pues este dinero aún no está en las cuentas bancarias de la empresa. Esta afirmación se sustenta en lo expresado por Pastor, J. (2012), que manifiesta que si el resultado es mayor que 1.0, se cumple con obligaciones de corto plazo; acción que se está evidenciando en la empresa analizada.

El Ratio de Capital de Trabajo muestra un valor de 109,012.80, el mismo que es un valor bueno, pues nos indica que la empresa analizada cuenta con liquidez excedente para destinarlo a la generación de más utilidades; Esto se corrobora con lo manifestado por Pastor, J. (2012), que menciona que lo ideal es que el activo corriente sea mayor que el pasivo corriente, ya que el excedente puede ser utilizado en la generación de más utilidades

b. Ratios de Solvencia

El Ratio de Endeudamiento a Corto Plazo muestra un valor de 0.022; lo que nos indica un valor regular, donde el nivel de respaldo que tiene el pasivo con relación al patrimonio no es el óptimo; lo que indica que por cada nuevo sol la Empresa Fumigaciones Gaviria SAC muestra una razón de endeudamiento a corto plazo de 2.2%, es decir que, por cada nuevo sol en patrimonio, los pasivos corrientes representan 2.2%. Según el INEI (2015) los resultados de la Encuesta Económica Anual 2014, las grandes Mypes del país obtuvieron una razón de endeudamiento de 8.38% en promedio, y en el sector comercial fue de 3.8%, valores ligeramente por encima de los obtenidos en la Fumigaciones Gaviria SAC.

El ratio de Endeudamiento Total con un valor de 0.022 valor regular, pues por cada nuevo sol la Empresa Fumigaciones Gaviria SAC muestra una razón de endeudamiento a total de 2.20%, es decir que por cada nuevo sol en patrimonio, los pasivos totales representan 2.2%. Según el INEI (2015) los resultados de la Encuesta Económica Anual 2014, las Mypes del país obtuvieron una razón de endeudamiento a largo plazo de 8.4% en promedio, y en el sector agrícola este ratio fue de 5.3%, valores ligeramente superiores a los obtenidos en la Empresa Fumigaciones Gaviria SAC.

El ratio de Endeudamiento de Activos con un valor de 0.217, valor regular, pues por cada nuevo sol la Empresa Fumigaciones Gaviria muestra una razón de endeudamiento de activos

de 2.17%, es decir que por cada nuevo sol en activos los pasivos totales representan 2.17%. Según el INEI (2015) los resultados de la Encuesta Económica Anual 2014, las Mypes obtuvieron una razón de endeudamiento a largo plazo de 5.4% en promedio, y en el sector servicios este ratio fue de 4.3%, valores ligeramente superiores a los obtenidos en la Fumigaciones Gaviria SAC.

c. Ratio de Rentabilidad

El ratio de Rentabilidad del Activo, muestra un valor de 0.139; valor regular, es decir el beneficio neto generado en relación con la inversión en activos efectuado por los accionistas muestra una rentabilidad de 13.9 céntimos por cada sol invertido. Según el INEI (2015), los resultados de la Encuesta Económica Anual 2014 muestran que la rentabilidad de los activos de las Mypes fue de 0.22, lo cual indica que por cada nuevo sol que invirtieron las empresas obtuvieron en promedio ganancias por 22,0 céntimos de nuevo sol; valores ligeramente por encima de lo observado en la Fumigaciones Gaviria SAC.

El Ratio de Rentabilidad del Patrimonio, muestra un valor de 0.142, valor regular, pues este ratio mide la capacidad para generar utilidades netas con la inversión de los accionistas y lo que ha generado la propia empresa (capital propio), y este valor nos indica que por cada sol de patrimonio se genera una utilidad de 14.2 céntimos. Según el INEI (2015), los resultados de la Encuesta Económica Anual 2014 muestran que la rentabilidad de los activos de las grandes empresas fue de 0.32, lo cual indica que por cada nuevo sol que conforma el patrimonio en promedio las ganancias representan 32,0 céntimos de nuevo sol; valores ligeramente superiores a lo observado en la Fumigaciones Gaviria SAC.

El ratio de Rentabilidad Bruta sobre Ventas, muestra un valor de 0.571, lo que nos indica que por cada sol captado por las ventas se obtiene 0.571 céntimos de utilidad bruta; el mismo tal como lo detalla Pastor, J. (2012), este ratio para ser eficiente debe estar por encima de 1.0, por tanto en la Fumigaciones Gaviria SAC, este valor es regular; lo que es propio de una empresa en crecimiento empresarial como es el caso de la empresa evaluada.

El ratio de Rentabilidad Neta sobre Ventas, muestra un valor de 0.09; lo que nos indica que por cada sol captado por las ventas se obtiene 0.09 céntimos de utilidad neta; el mismo tal como lo detalla Pastor, J. (2012), este ratio para ser eficiente, debe estar por encima de

0.30, por tanto en la Fumigaciones Gaviria SAC, este valor es regular, dado que es una empresa en franco nivel de crecimiento empresarial.

Desde la esfera local, los valores observados en la presente investigación en la Fumigaciones Gaviria SAC., guardan relación con lo expresado por Ríos, J (2015) en su tesis “Evaluación de la gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Zapatería Yuli, periodo 2013”, que menciona que la rentabilidad de esta empresa según los ratios financieros analizados, al finalizar el año 2013 fue: Ratio de la rentabilidad del patrimonio, mostró un ratio de 1.44%. Ratio de Rentabilidad de los Activos, mostró un ratio de 0.3%. Ratio margen comercial bruto mostró un ratio de 0.37%. Ratio margen comercial bruto mostró un ratio de 26.28% y el ratio de margen comercial neto de 1.48%.

CONCLUSIONES

La influencia de la gestión contable y tributaria en la rentabilidad de la empresa “Fumigaciones Gaviria SAC”, distrito Tarapoto, año 2017, es directa y significativa; donde los factores contables y tributarios se cumplen en función de lo especificado en las normas sobre la materia y los indicadores de liquidez, solvencia y rentabilidad muestran valores positivos en todos los casos.

Los factores de la gestión contable y tributaria en la empresa “Fumigaciones Gaviria SAC, distrito Tarapoto, año 2017, tienen una valoración positiva; donde se cumple la teneduría de libros de acuerdo al régimen tributario en la que se encuentran, aplicando las normas contables establecidas por la SUNAT, expresada en los documentos de gestión como los inventarios y los estados financieros, presentando una buena cultura tributaria y por tanto una empresa socialmente responsable desde el punto de vista de la tributación.

Los principales indicadores de rentabilidad de la empresa “Fumigaciones Gaviria SAC”, distrito Tarapoto, año 2017, son positivos, donde los ratios de Liquidez son, Liquidez corriente es 22.76, la Liquidez Acida 4.11, Liquidez Superácida 1.51; los ratios de Solvencia son, Endeudamiento a corto plazo y total 0.022, Endeudamiento de activos 0.0217; los Ratios de Rentabilidad; Rentabilidad del activo 0.139; Rentabilidad del Patrimonio 0.142; Rentabilidad bruta sobre ventas 0.571; Rentabilidad neta sobre ventas 0.09.

RECOMENDACIONES

Al gerente y trabajadores de la Empresa Fumigaciones Gaviria SAC para que desarrollen procesos tendientes a optimizar sus resultados de gestión, consolidando sus indicadores de rentabilidad.

La empresa, debe desarrollar campañas y capacitaciones tendientes al cumplimiento de las obligaciones de orden contable y tributario, para que el personal pueda estar al día con las últimas disposiciones que emite la SUNAT.

La empresa debe proponer y fomentar a la Asociación de Pequeños y Medianos Empresarios – APEMIPE San Martín, una adecuada cultura tributaria, basada en los elementos de la gestión contable y tributaria como parte de la gestión comercial y empresarial.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alarcón, Reynaldo (2008). “*Métodos y Diseños de Investigación del Comportamiento*”. Universidad Ricardo Palma. Editorial Universitaria. Lima Perú.
- Bejarano, Paula (2012). “*Tributación en el Perú*”. Universidad Pacífico. Facultad de Derecho. Lima. Perú
- Borja, Silvia (2011) “*Diseño de un sistema administrativo, contable y tributario aplicado a la Panadería El Pan Familiar*”, en el sector Conocoto”. Universidad Tecnológica Equinoccial. Carrera de Contabilidad y Auditoría. Quito. Ecuador. Recuperado de: http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4029/1/44308_1.pdf
- Briceño de Valencia, Martha Teresa. (2014), *Diccionario Técnico Contable*, 3era. edición, Bogotá. Legis editores, Universidad del Externado. Colombia.
- Calahorrano, R. (2010) “*Gestión Tributaria Ecuatoriana*” Departamento de Gestión Comunicacional del Servicio de Rentas Internas del Ecuador. Recuperado de: <http://www.sri.gob.ec.gestiontribut>.
- Chunga de la Torre (2012) “*Gestión de la contabilidad y la tributación en una empresa de servicios de consultoría de proyectos*”. Universidad de Chile. Facultad de Ciencias Económicas. Departamento de Contabilidad. Santiago. Chile. Recuperado de: http://repositorio.uchile.cl/tesis/uchile/2009/cf-chunga_mt/pdfAmont/cf-chunga_mt.pdf?origin=publication_detail
- Fustamante, K. y Cabrejos, Maytte (2015) “*Incidencia de la Auditoría Preventiva en la situación financiera y económica de la Empresa Televisión San Martín SAC, periodo 2013*”. Universidad Nacional de San Martín. Facultad de Ciencias Económicas. Escuela Académico Profesional de Contabilidad. Tarapoto. Perú.
- Hernández Celis, Domingo (2103) “*Gestión Administrativa, Tributaria y Contable de las transacciones de Botica Moderna SAC*” Universidad Nacional Mayor de San

Marcos. Facultad de Ciencias Contables. Unidad de Post grado. Lima. Perú.
Recuperado de: <http://cybertesis.unmsm.edu.pe/herdom/cybertesis/2812.pdf>

Hernández, R., Fernández, C., Baptista, P. (2006). *"Metodología de la investigación"*.
Cuarta edición. Editorial Mc Graw Hill. México DF. México

Izquierdo Loja, Y. (2013) "Gestión contable". Editorial Limusa. Buenos Aires. Argentina.

Jiménez Rea, Ovidio (2012) *"Incidencia contable y tributaria del juego de en casinos y máquinas tragamonedas en los fines extrafiscales del Estado"*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Facultad de Ciencias Contables. Unidad de Post grado. Lima. Perú. Recuperado de: <http://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/cybertesis/2664>

Llanos, A. (2012). *"Propuesta de procesos para gestión tributaria de los impuestos de matrículas y patentes"*. Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca, Ecuador.
Recuperado de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/2918/1/UPSCT002476>.

Marcillo, O. (2014). *"La gestión contable y el nivel de cumplimiento tributario en la empresa comercial "E.M.", cantón La Maná, año 2012"* Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Quevedo, Guayaquil. Recuperado de: <http://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/175/7/T-UTEQ-0014.pdf>

Melchor, Oscar, Sáenz, Ángel, Saldarriaga, Patricia (2016) *"La gestión tributaria y la evasión fiscal en los restaurantes orientales del Cercado de Lima"* Universidad del Callao. Facultad de Ciencias Contables. Escuela Profesional de Contabilidad. Callao. Perú. Recuperado de: <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1735>

Menéndez Moreno Alejandro (2009) "Control financiero y tributario español, normas básicas. Editorial Leonidas. Barcelona. España.

Ortega, R y Castillo, J. (2012). "Manual Contable". Editorial Tinco S.A. Primera Edición.
Lima – Callao.

- Ortiz Zambrano, Richard Jaime (2016) “*La Gestión Contable y Tributaria de las Importaciones de Equipos e Insumos Médicos: Empresa Loupit S.A.*” Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Facultad de Administración. Carrera de Contabilidad y Auditoría. Guayaquil. Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/1324>
- Orué Figueroa, Alexander y Flores Villanueva, Norman (2016) “*La gestión contable y su influencia en la Rentabilidad del Estudio Jurídico Sea & Palomino*” (2016) “Universidad Autónoma del Perú. Facultad de Ciencias de Gestión. Escuela Profesional de Contabilidad. Lima. Perú. Recuperado de: <http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/123456789/47/simple-search?filterquery=Rentabilidad&filtername=subject&filtertype>equals>
- Pontet Ubal, N. (2009). *El cambio en contabilidad de gestión*. Revista Documentos de Trabajo, 45, 3-11. Recuperado de: <http://www.ort.edu.uy/facs/pdf/documentodetrabajo45.pdf>
- Ríos Ramírez, Jan Marcos (2015) “Evaluación de la Gestión Financiera y su Incidencia en la Rentabilidad de la Zapatería Yuly, periodo 2013”. Universidad Nacional de San Martín. Facultad de Ciencias Económicas. Escuela Académico Profesional de Contabilidad. Tarapoto. Perú.
- Rivero, Pablo (2015) “Administración de pequeñas y medianas empresas”. Editorial Del Campo. Medellín Colombia.
- Superintendencia de Administración Tributaria y de Aduanas - SUNAT (2016) “*Reporte de aportaciones a SENCICO, año 2015*”. Revista Estadística Marzo 2016. Recuperado de: <http://www.sunat.gob.pe/repor.estadist.2016.mar.pdf>

ANEXOS

ANEXO 1

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

Empresa "Fumigaciones Gaviria"		
Fecha de recojo de información variable GESTIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA		
Gestión Contable	<ol style="list-style-type: none"> 1. La empresa cumple con la teneduría de libros de acuerdo a su Régimen Tributario. 2. La empresa aplicación de las normas contables establecidas por la SUNAT, las NICs. 3. La aplicación del proceso contable cumple con los requisitos establecidos por la normativa 4. La empresa elabora reportes de gestión de inventarios de manera periódica 5. La empresa elabora sus estados financieros de forma anual y a solicitud de sus accionistas. 	<p>La escala de valoración de Likert:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Bueno 2. Regular 3. Deficiente/No lo efectúa
Gestión tributaria	<ol style="list-style-type: none"> 1. La empresa cumple de la normativa tributaria aplicada al Régimen Tributario que le corresponde 2. La empresa cumple con declarar sus obligaciones tributarias en los plazos previstos por SUNAT 3. La empresa cumple con pagar sus obligaciones tributarias en los plazos previstos por SUNAT 4. La empresa se ha acogido a algún beneficio tributario o pago fraccionado de su deuda tributaria 5. La empresa ha tenido fiscalizaciones tributarias sin sanciones 	<p>La escala de valoración de Likert:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Bueno 2. Regular 3. Deficiente/Deficiente

Empresa "Fumigaciones Gaviria"		
Fecha de recojo de información variable		
RENTABILIDAD		
Rentabilidad financiera	Ratios de solvencia 3. Ratio de Endeudamiento 4. Ratio de Respaldo 5. Ratio de Cobertura	La escala de valoración de Likert: 1. Bueno 2. Regular 3. Deficiente 4.No lo efectúa
Rentabilidad económica	Ratios de liquidez 6. Ratios de Liquidez General 7. Ratio de Liquidez Acida 8. Ratio de Capital de Trabajo Neto Ratio de Rendimiento 9. Margen de utilidad bruta 10. Margen de utilidad operativa 11. Margen de utilidad neta 12. Rendimiento sobre activos totales 13. Rendimiento como Patrimonio	La escala de valoración de Likert: 1. Bueno 2. Regular 3. Deficiente/ No lo efectúa

Ficha de Análisis documental para datos Técnicos
De la Gestión Contable y Financiera

Empresa "Fumigaciones Gaviria"		
Fecha de recojo de información GESTIÓN CONTABLE Y FINANCIERA Herramienta para ser utilizada como sustento para el análisis de la gestión contable, financiera y de la rentabilidad.		
Activo Corriente	<ol style="list-style-type: none"> 1. Efectivo y Equivalente en Efectivo 2. Inversiones Disponibles 3. Cuentas por Cobrar 4. Otras cuentas por Cobrar 5. Existencias 6. Gastos Pagados por Anticipado 7. Otras Cuentas del Activo 	Monto de cada rubro Análisis de consistencia contable
Activo No Corriente	<ol style="list-style-type: none"> 8. Cuentas por Cobrar a Largo Plazo 9. Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo 10. Inversiones 11. Edificios, Estructuras y Activos No Producidos 12. Otras Cuentas del Activo 	Monto de cada rubro Análisis de consistencia contable
Pasivo Corriente	<ol style="list-style-type: none"> 13. Obligaciones Tesoro Público 14. Sobregiros Bancarios 15. Cuentas por pagar 16. Operaciones de Crédito 17. Parte Corriente de Deudas a Largo Plazo 18. Otras Cuentas del Pasivo 	Monto de cada rubro Análisis de consistencia contable
Pasivo No Corriente	<ol style="list-style-type: none"> 19. Deudas a Largo Plazo 20. Beneficios Sociales y Obligaciones Previsionales 21. Ingresos Diferidos 22. Otras Cuentas del Pasivo 23. Provisiones 	Monto de cada rubro Análisis de consistencia contable
Patrimonio	<ol style="list-style-type: none"> 24. Hacienda Nacional 25. Hacienda Nacional Adicional 26. Reservas 27. Resultados acumulados 	Monto de cada rubro Análisis de consistencia contable
Notas a los Estados Financieros	<ul style="list-style-type: none"> • Detalle de cada Nota a los Estados financieros. 	Monto de cada rubro Análisis de consistencia contable

ANEXO 2
FICHA PARA EVALUAR LA SOSTENIBILIDAD DE LA EMPRESA
“FUMIGACIONES GAVIRIA SAC”

ANÁLISIS DE LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA “FUMIGACIONES GAVIRIA SAC”	
Análisis de la Liquidez	
Ratio de Liquidez general	2017
Comentarios al Ratio de Liquidez	
Ratio de Liquidez ácida	2017
Comentario al Ratio de Liquidez	
Ratio de capital de trabajo neto	2017
Comentarios al Ratio de Capital de trabajo neto	
Análisis de Rendimiento	
Margen de Utilidad Bruta	2017
Comentarios a la Utilidad Bruta:	
Margen de Utilidad Operativa	2017
Comentarios a la Utilidad Operativa	

Margen de Utilidad Neta	2017
Comentarios a la Utilidad Neta	
Rendimiento sobre los Activos Totales	2017
Comentarios a Rendimiento sobre los Activos Totales	
Retorno sobre el Patrimonio	2017
Comentarios sobre Retorno sobre el patrimonio	
Análisis de Solvencia	
Ratio de endeudamiento	2017
Comentarios al Ratio endeudamiento	
Ratio de respaldo	2017
Comentarios al Ratio de respaldo	
Margen de cobertura	2017
Comentarios al ratio de Margen de cobertura	

Anexo 3: Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLE(S) E INDICADORES	DISLEO E INSTRUMENTO(S)
<p>Problema Principal: ¿Cuál es la influencia de la gestión contable y tributaria en la rentabilidad de la empresa “Fumigaciones Gaviria SAC”, distrito Tarapoto, año 2017?</p> <p>Problemas Secundarios ¿Cuáles son los factores que influyen en la gestión contable y tributaria en la rentabilidad de la empresa “Fumigaciones Gaviria SAC, distrito Tarapoto, año 2017?</p> <p>¿Cuáles son los principales indicadores de rentabilidad de la empresa “Fumigaciones Gaviria SAC”, distrito Tarapoto, año 2017</p>	<p>General Determinar la influencia de la gestión contable y tributaria en la rentabilidad de la empresa “Fumigaciones Gaviria SAC”, distrito Tarapoto, año 2017”</p> <p>Específicos Identificar los factores que influyen en la gestión contable y tributaria en la rentabilidad de la empresa “Fumigaciones Gaviria SAC, distrito Tarapoto, año 2017</p> <p>Identificar los principales indicadores de rentabilidad de la empresa “Fumigaciones Gaviria SAC”, distrito Tarapoto, año 2017</p>	<p>Hipótesis Principal: HI : La influencia de la gestión contable y tributaria en la rentabilidad de la empresa “Fumigaciones Gaviria SAC”, distrito Tarapoto, año 2017, es directa y significativa</p> <p>H0 : La influencia de la gestión contable y tributaria en la rentabilidad de la empresa “Fumigaciones Gaviria SAC”, distrito Tarapoto, año 2017, no es directa y ni significativa</p> <p>Hipótesis secundarias: H1: Existen factores que influyen de manera directa y significativa en la gestión contable y tributaria en la rentabilidad de la empresa “Fumigaciones Gaviria SAC, distrito Tarapoto, año 2017 H2: Los principales indicadores de rentabilidad de la empresa “Fumigaciones Gaviria SAC”, distrito Tarapoto, año 2017, son positivos.</p>	<p>Variables1 Gestión contable y tributaria Indicadores</p> <ul style="list-style-type: none"> •Cumplimiento de teneduría de libros •Aplicación de las normas contables •Aplicación del proceso contable •Elaboración de reportes de gestión de inventarios •Elaboración de estados financieros •Cumplimiento de la normativa aplicada al Régimen Tributario •Cumplimiento de obligaciones tributarias •Fiscalizaciones tributarias <p>▪ Variable 2 Rentabilidad Indicadores</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ratios de solvencia • Ratios de Gestión • Ratios de Liquidez • Ratios de Rendimiento 	<p>Diseño: Correlacional</p> <p>Ficha de Dato Técnicos</p> <p>Tiene como finalidad registrar los datos referidos a los aspectos contables y tributarios en relación a gestión de la empresa “Fumigaciones Gaviria SAC”, teniendo como parámetro los indicadores de las variables en estudio.</p> <p>Guía de análisis documental El análisis documental de la bibliografía de investigación consiste en la revisión de los informes publicados sobre estudios del tema de investigación que presentan datos importantes</p>

