



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Tributación laboral y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa**

**Costas del Inca Srl, Nuevo Chimbote, periodo 2021**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contadora Pública

**AUTORAS:**

Medina Jimenez, Cinthia Elizabeth ([orcid.org/0000-0003-4808-4621](https://orcid.org/0000-0003-4808-4621))

Quesquen Rodriguez, Romel Elian ([orcid.org/0000-0002-0217-4966](https://orcid.org/0000-0002-0217-4966))

**ASESOR:**

Dr. Gutierrez Ulloa, Cristian Rymound ([orcid.org/0000-0001-9791-9627](https://orcid.org/0000-0001-9791-9627))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Finanzas

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHIMBOTE – PERÚ

2022

## **Dedicatoria.**

Nuestro trabajo de investigación está dedicado principalmente a Dios por darnos la vida y la oportunidad de poder seguir con nuestros estudios, en un camino de superación que se pretende culminar con éxito y a nuestros padres por sus enseñanzas de ejemplo, que nos llevan en buen camino y por el amor incondicional que nos muestran día a día.

## **Agradecimiento.**

A nuestros padres y familiares que con sus buenos deseos y sus ánimos nos empujan a lograr nuestra meta de superación profesional.

A la Universidad César Vallejo, por brindarnos los materiales de educación y la buena enseñanza de sus profesores.

Al profesor Gutiérrez Ulloa, Cristian Raymound, por su enseñanza y paciencia en nuestra educación.

## Índice de contenidos

Carátula	
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas .....	v
Índice de figuras .....	vi
Resumen. ....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	4
III. METODOLOGÍA. ....	11
3.1. Tipo y diseño de investigación. ....	11
3.2. Variables y operacionalización.....	12
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis. .....	13
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad. .....	15
3.5. Procedimiento para la recolección de datos.....	16
3.6. Método de análisis de datos.....	16
3.7. Aspectos éticos .....	17
IV. RESULTADOS.....	18
V. DISCUSIÓN .....	25
VI. CONCLUSIONES .....	28
VII. RECOMENDACIONES.....	29
VIII. PROPUESTA .....	30
REFERENCIAS .....	34
ANEXOS.....	

## Índice de tablas

Tabla 3.1. Distribución de la población.....	13
Tabla 3.2. Distribución de la muestra .....	14
Tabla 3.3. Técnicas e instrumentos.....	15
Tabla 4.1. Entrevista realizada al área contable de la empresa Costas del Inca S.R.L.....	18
Tabla 4.2. Liquidez de la empresa Costas del Inca S.R.L. en el año 2021.....	20
Tabla 4.3. Rentabilidad económica, gestión y solvencia.....	21
Tabla 4.4. Análisis sin tributación laboral y con tributación laboral en los resultados de rentabilidad.....	22
Tabla 4.5. Situación real y situación ideal de los resultados de rentabilidad .....	23
Tabla 8.1 Cronograma de actividades.....	33

## Índice de figuras

Figura 3.1.Diseño de la investigación.....	11
--	----

## **Resumen.**

La presente investigación titulada “Tributación laboral y su incidencia en la rentabilidad de la empresa COSTAS DEL INCA SRL, Nuevo Chimbote, periodo 2021”, tuvo como propósito determinar la incidencia de la tributación laboral en la rentabilidad de la empresa Costas del Inca SRL, Nuevo Chimbote, periodo 2021.

El estudio se ubicó dentro de la metodología cuantitativa, de diseño descriptivo propositivo, no experimental transversal. La muestra fue no probabilística y estuvo conformada por 06 trabajadores del área contable, gerencial y administrativa. Como instrumentos de recolección de datos se hizo uso de una guía de entrevista sometida a criterios de validez y confiabilidad, así como se usó el reporte de rentabilidad del periodo 2021. Para la obtención de los resultados se usó el análisis descriptivo.

La investigación da cuenta que la tributación laboral si incidió en la rentabilidad de la empresa, de acuerdo a los resultados realizados, se pudo observar que de manera regular se viene cumpliendo con las obligaciones de pagos a terceros, además para obtener más ventas es necesario contribuir con la tributación laboral que a través de ella se podrá lograr utilidades y continuar con el crecimiento económico.

**Palabras Clave:** Tributación laboral, rentabilidad económica, rentabilidad financiera, productividad.

## **Abstract.**

The present investigation entitled "Labor taxation and its impact on the profitability of the company COSTAS DEL INCA SRL, Nuevo Chimbote, period 2021", had the purpose of determining the incidence of labor taxation on the profitability of the company Costas del Inca SRL, Nuevo Chimbote. Chimbote, period 2021.

The study was located within the quantitative methodology, with a proactive descriptive design, not cross-sectional experimental. The sample was non-probabilistic and was made up of 06 workers from the accounting, managerial and administrative areas. As data collection instruments, an interview guide was used based on validity and reliability criteria, as well as the profitability report for the 2021 period. Descriptive analysis was used to obtain the results.

The investigation shows that labor taxation did affect the profitability of the company, according to the results, it was observed that payment obligations to third parties are being complied with on a regular basis, in addition to obtaining more sales it is necessary to contribute with labor taxation that through it profits can be achieved and continue with economic growth.

**Keywords:** Labor taxation, economic profitability, financial profitability, productivity.

## **I. INTRODUCCIÓN.**

En América Latina se estima que más de tres millones de personas trabajan de manera informal, lo que más afecta el segmento salarial del sector privado, esta distorsión se ha denominado como la falta de tributar, donde domina el comportamiento social contrario a la formalización laboral, manifestándose como resistencia, rechazo y evasión al pago de impuestos y de prestaciones sociales. Es por eso que se debe tener en cuenta la importancia de las obligaciones tributarias (Chávez, 2018).

En el Perú, el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo está encargado de implementar, desarrollar planteamientos en el mejoramiento ocupacional, fomentar la certeza social, el profesionalismo, así como fiscalizar la ejecución de los procesos legales. Las empresas hoteleras representan un problema en el cumplimiento tributario (Flores, 2019).

En el ámbito local, el inapropiado proceso tributario de los hoteles trae como secuela la afectación de su rentabilidad. A este hecho se han sumado modificaciones en materia tributaria, la gran mayoría de empresas hoteleras no cumplen con los beneficios sociales del trabajador, ya que el personal tiene la expectativa de recibir reintegros por horas extras, salarios, incentivos y crecimiento profesional, a cambio de un buen desempeño (Carrigues, 2021).

En cuanto al cumplimiento de las obligaciones tributarias, la empresa Costas del Inca SRL tiene desconocimiento de algunos aspectos tributarios, lo que hace referencia al no cumplimiento de los beneficios sociales de algunos de sus colaboradores. Si las compras y costes se asumieran crearían una rentabilidad para el propietario, obteniendo un beneficio real de sus operaciones y con un incremento en su rentabilidad.

Por lo tanto, surgió el problema general de investigación ¿Cómo la tributación laboral incidió en la rentabilidad de la empresa Costas del Inca SRL, Nuevo Chimbote, periodo 2021?

Asimismo, los problemas específicos fueron: I) ¿Cómo se efectuó la tributación laboral de la empresa COSTAS DEL INCA SRL perteneciente al

distrito de Nuevo Chimbote durante el periodo 2021?, II) ¿Cómo se encontró la rentabilidad económica de la empresa COSTAS DEL INCA SRL perteneciente al distrito de Nuevo Chimbote durante el periodo 2021?, III) ¿Cuáles fueron las alternativas para mejorar la rentabilidad de la empresa COSTAS DEL INCA SRL perteneciente al distrito de Nuevo Chimbote durante el periodo 2021?.

Entre las razones que justificaron el desarrollo de esta investigación, estuvo el valor teórico, porque sus teorías sirvieron para fortalecer los conocimientos de la tributación laboral y la rentabilidad de la empresa, por lo que servirá de apoyo o marco referencial para investigaciones posteriores, que se puede usar para describir la capacidad de una empresa para obtener ganancias y administrar sus recursos adecuadamente.

Asimismo, es relevante, porque permitió fortalecer el conocimiento referente a la tributación laboral en la empresa hotelera, donde se podrán implementar estrategias empresariales que aumenten la rentabilidad.

Su justificación práctica, porque permitió implementar mejoras en la tributación laboral orientadas al progreso de la rentabilidad de la empresa Costas del Inca SRL de Nuevo Chimbote, 2021.

De igual manera, tuvo valor metodológico, porque se aplicaron instrumentos de medición de acuerdo a sus variables en consideración al tipo de negocio y clientes comprometidos en el estudio.

Por consiguiente, se siguió el siguiente objetivo general: -Determinar la incidencia de la tributación laboral en la rentabilidad de la empresa Costas del Inca SRL, Nuevo Chimbote, periodo 2021.

Asimismo, se tuvieron los siguientes objetivos específicos: I) evaluar la tributación laboral que registra la empresa COSTAS DEL INCA SRL perteneciente al Distrito de Nuevo Chimbote durante el periodo 2021, II) analizar la rentabilidad económica de la empresa COSTAS DEL INCA SRL perteneciente al Distrito de Nuevo Chimbote durante el periodo 2021, III) proponer alternativas para mejorar la rentabilidad de la empresa COSTAS

DEL INCA SRL perteneciente al Distrito de Nuevo Chimbote durante el periodo 2021.

En este sentido, la hipótesis general de investigación que se planteó fue:  $H_1$ =La tributación laboral incidió en la rentabilidad de la empresa COSTAS DEL INCA SRL perteneciente al Distrito de Nuevo Chimbote durante el periodo 2021.  $H_0$ =La tributación laboral no incidió en la rentabilidad de la empresa COSTAS DEL INCA SRL perteneciente al Distrito de Nuevo Chimbote durante el periodo 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

En sus antecedentes internacionales, Mitrovic et al. (2021) investigaron las empresas hoteleras y su rentabilidad en la República de Serbia, en 100 hoteles, se concluyó que, la rentabilidad aumentó en 2017, pero disminuyó en 2018 y 2019, los cambios se encontraron en la utilidad operativa y la tasa de utilidad neta durante los 4 años, una disminución en la tasa de rendimiento de los activos totales en 2018 y una disminución en el rendimiento del capital en 2018 en comparación con el 2017 y en 2019 en comparación con 2018 fue estadísticamente significativa.

Yalunina et al. (2021) investigaron la variable tributación laboral de las empresas hoteleras, considerando una muestra de 68 hoteles de Rusia, consultado a través de un análisis documental. Concluyendo que, uno de los problemas del momento es la escasez de capital de trabajo, que se puede solucionar optimizando la cartera fiscal, en general la eficiencia de los impuestos y el uso de alternativas tributarias demuestran la voluntad del legislador de introducir discrecionalidad, principios en la legislación sobre impuestos y tasas de manera más activa.

En el ámbito nacional, Quijano (2021) investigó las variables tributación y rentabilidad, considerando una muestra de 34 hoteles de Tarapoto, Provincia y Región San Martín, 2019, consultado a través del cuestionario, llegando a la conclusión que, el 84,5% de las empresas hoteleras cumplen con la tributación laboral y el 56,9% tienen una rentabilidad regular, el 20,6% es buena, el 15,7% es excelente y 6,9% tiene un valor malo, por lo tanto, a mayor tributación mayor será la rentabilidad, es decir, tienen un buen manejo de tributación que influye en el incremento de la rentabilidad.

Flores y Bautista (2020) investigaron las variables tributación laboral y rentabilidad, considerando una muestra de 26 hoteles del Distrito de Tarapoto, Morales y la Banda, consultado mediante el cuestionario, llegando a la conclusión que, el 51,2% muestran que las empresas cuentan con política tributaria laboral y 44,6% cuenta con una valoración positiva de rentabilidad,

con una correlación significativa moderada entre las variables ( $\rho=0.4,456$ ), lo cual a mayor tributación mayor será la rentabilidad.

Marroquin (2020) investigó la variable cumplimiento de las obligaciones tributarias seleccionando como muestra a 80 contadores de las empresas hoteleras de Tacna, consultado a través de la encuesta, llegando a la conclusión que, el 87,5% se encuentra en un nivel regular de las obligaciones tributarias, el 82,5% en un nivel regular de las obligaciones tributarias sustanciales del impuesto a la renta, el 93,8% en un nivel regular de las obligaciones laborales formales de contribuciones y las obligaciones fiscales laborales en un nivel regular con un 82,5%.

En el ámbito local, Morales (2019) investigó en una empresa hotelera el sistema de costos en la rentabilidad, del Distrito de Huaraz, 2018, en una muestra de 3 unidades de análisis, a través de la guía documental, llegando a la conclusión que, mediante el método de costeo directo se obtuvo un cambio del margen bruto de 62,36% a un 47,51% con una variación del margen neto de 25,48% a un 9,49%, por lo que se obtuvo un costo de ventas de S/. 52,508, utilidad bruta de S/. 47,523, utilidad operativa de S/. 14,294 y utilidad neta de S/. 9,497.

Dela (2021) investigó la variable característica de las obligaciones tributarias seleccionando como muestra a 10 empresas hoteleras de la Provincia de Huaraz 2019, consultado a través de la encuesta, llegando a la conclusión que, el 70% cumplen con las obligaciones tributarias, el 60% indicó que cumplen con sus obligaciones mediante el sistema PDT PLAME para el registro de sus trabajadores y el 80% manifestó que realizaron pagos por arbitrios por limpieza pública y seguridad.

De las teorías que definen la variable tributación laboral, se citaron a varios autores y algunos de ellos fueron los siguientes:

Morel et al. (2020) quienes señalan que la tributación es la formación que se relaciona con el derecho laboral y tributario, para el análisis de los impuestos, aportes y contribuciones que gravan los vínculos laborales y el ingreso que percibe el trabajador. Así mismo (Llaque, 2018), la tributación

laboral es regulada por la Ley N° 28051 y su reglamento Decreto Supremo N 013-2003-TR, que establece una serie de conceptos de carácter numérico a fin de mejorar el ingreso de los trabajadores.

Por otro lado, Tsindeliani et al. (2019) define la tributación laboral, como la contribución, cuya obligación tiene como hecho establecer parámetros internos en la empresa, identificando la remuneración de un trabajador, en base a las normas vigentes y obligatorias.

Mora y Esquives (2020) mencionan que la tributación laboral, son obligaciones tributarias asociadas a la relación laboral, que son los contratos de trabajo, las cuales son asumidas tanto por el empleador como por el trabajador y que, en el caso del Perú, se dividen en aportaciones sociales que son EsSalud, ONP, AFP, EPS, SENATI y seguro complementario de riesgos y los impuestos a la renta.

La tributación laboral desde el punto de vista personal, son obligaciones que ayudan en el desarrollo del país como también en el beneficio de la población mediante la construcción de hospitales, pistas y veredas, colegios entre otros.

Según lo expuesto por Díaz (2018) la tributación del trabajo es importante porque los impuestos lo convierten en una herramienta importante para que el gobierno recaude ingresos razonablemente predecibles, mejorando el ciclo macroeconómico, favoreciendo a la sociedad, con los servicios básicos de salud, educación e infraestructura.

Por otro lado, es importante tributar porque ayuda a promover el desarrollo y el crecimiento económico que los gobiernos necesitan como una fuente sostenible para costear programas sociales y la inversión pública que brindan salud, infraestructura, educación y otros servicios necesarios para lograr una sociedad próspera, eficiente y ordenada mediante el objetivo común. Por lo que el control de la tributación laboral de las empresas es importante ya que ayuda a disminuir las brechas fiscales (Condori et al., 2020).

La tributación laboral se relaciona con las normas internacionales de administración (NIA-315) en la comprensión de la empresa y su ambiente, evaluando los peligros erróneos que es de importancia en el sector de los servicios (Ramírez y Sánchez, 2019).

En función a ello, se consideraron 2 dimensiones:

La dimensión “contrato laboral directo”, que hace referencia a los puestos permanentes de trabajo o de largo plazo, por parte del empleador que se está comprometiendo con una relación a largo plazo y quiere hacer un trabajo minucioso para encontrar a buenos candidatos, con salarios establecidos, tiempo libre, vacaciones remuneradas y beneficios sociales (Gómez y Morán, 2020).

Según Monzon (2021), el contrato laboral directo, según la legislación laboral, es una regla general que la prestación de servicios personales pagados y secundarios es un contrato indefinido con una fecha de inicio definida pero sin fecha de finalización. Pueden ser permanentes, temporales o de medio tiempo, intermediación laboral y tercerización de servicios, Según el D.S. N° 003-97-TR, que establece una normatividad laboral que promueva la creación del empleo formal.

Desde otra perspectiva, Wang et al. (2019), menciona que el vínculo contractual, es la prestación de servicio a otro, bajo su mandato, una atención personal bajo una remuneración acordada, costos laborales, beneficios sociales, y tributación directa que es la fiscalización, de la ejecución de las normas y sanciones.

Por otro lado, la dimensión contrato laboral indirecto, es el trabajo empresarial, que se opta en el desplazamiento de la labor a otras empresas a quienes se les llama terceros (Ishizaka et al., 2019). Así mismo, el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (2022), menciona que el contrato laboral indirecto, según el reglamento de Ley N° 29245, sugiere un nuevo formato organizacional para que las empresas puedan tercerizar y brindar servicios integrados a la misma.

Según Mayer y Phillips (2017), el vínculo, es el contrato a una empresa para que desarrollen actividades que asuman servicios prestados por su cuenta y riesgo; los costos de tercerización, son los costos que asumen las empresas responsables de la tercerización que cuentan con recursos financieros; los derechos laborales, son derechos que tienen las empresas a reportar detallado de los trabajadores que realizan el servicio de mano de obra y tributación solidaria, asumiendo la responsabilidad y riesgos laborales dentro del contrato y después de culminar.

De las teorías que definen la variable de estudio rentabilidad, se citaron a varios autores y algunos de ellos fueron los siguientes:

Gaytán (2021) la rentabilidad es la capacidad que tiene algo de producir un beneficio suficiente, cuando una empresa produce ingresos mayores que los gastos, por lo cual mide el vínculo entre la ganancia adquirida con los gastos que se empleó para adquirirla. Así mismo, es la ganancia que se percibe a través de una inversión de un servicio o producto, aplicado a todo trabajo activo en donde se emplean recursos y medios, para conseguir ganancias (Mideros, 2021).

Por otro lado (Vlex, 2021), señala que la rentabilidad de las empresas se encuentra regulada por las normas generales del sistema financiero y del sistema de seguros y el ordenamiento de Ley de Control de Banca y Seguros N° 26702.

La rentabilidad en el sector hotelero desde el punto de vista personal, es la cantidad de ingresos que quedan después de contabilizar los gastos, que brinda información para identificar las debilidades y fortalezas del desempeño financiero.

La rentabilidad se relaciona con las Normas Internacionales de Contabilidad que definen las bases de los estados financieros generales para asegurar su comparabilidad. Con los estados financieros de los ejercicios anteriores de la misma entidad económica y de otras entidades económicas, determinando los requisitos generales de información financiera, las pautas

para determinar su estructura y los requisitos mínimos de contenido (NIC, 2021).

Por otro lado, la rentabilidad se relaciona con las (NIA-200) que trata de obligaciones generales en base a una auditoría de los estados financieros (Arellano, 2019).

La rentabilidad es importante porque es la utilidad de inversión o bienes inmuebles, que se utiliza para conocer la utilidad o pérdida del periodo sobre el que se informa a través de una o más inversiones realizadas (Zambrano et al., 2021).

Por otro lado, Hada y Mihalcea (2020) menciona que la rentabilidad es importante porque es la medida relativa de la ganancia, que compara la cantidad de ganancias de una empresa en comparación de sus ingresos y costos generales, al hacerlo permite ver que tan bien le está yendo a una empresa.

En función a ello, se consideró 2 dimensiones:

La dimensión de los fondos propios, se considera un recurso permanente o temporal que la empresa necesita para el óptimo desarrollo de su ciclo económico, es decir producción y satisfacer la demanda esperada, que se expresa en financiamiento (Jufrizen y Sari, 2019).

Gomme et al. (2017) mencionan que la rentabilidad financiera es conocida como rentabilidad sobre el capital o por el ROE (Return on Equity), que se refiere a la ganancia obtenida durante una actividad de inversión específica, la cual es la rentabilidad a los socios.

Los fondos propios, son la financiación propia de una empresa; la utilidad neta, es los ingresos menos el coste de ventas, gastos del proceso de venta y los gastos por impuestos; los gastos financieros, son los gastos obtenidos de la financiación o titularidad de cualquier pasivo financiero y retorno de los accionistas, tienen que ver con la cantidad de ganancias recibidas por los inversores como resultado de sus esfuerzos (Vico y Sánchez, 2022).

En cuanto a, la dimensión rentabilidad de la inversión, se refiere a la capacidad de una empresa para generar ciertos ingresos futuros, que pueden o no ocurrir, reflejando la productividad de las inversiones realizadas por los accionistas de la empresa o la tasa con la compañía realiza una remuneración del capital empleado (Gaytán, 2021).

Aguirre et al. (2020) menciona que en la rentabilidad de inversión se encuentran diferentes tipos como el sector económico, que debe ser estable o creciente, por la obtención de recursos financieros; beneficio económico, se genera en un tiempo determinado mediante la productividad y obligaciones con terceros; es el empleo del activo total, el uso correcto del activo relacionado con las ventas para generar productividad en los servicios que desarrolla la empresa y retorno de inversión, es un índice de la rentabilidad constituyendo una eficiencia económica.

Por otro lado, (Migliaccio, 2018) la rentabilidad económica (ROA) es el beneficio o perjuicio económico, diferenciándose de los ingresos percibidos por la venta y los costos utilizados. Es igual a la utilidad neta entre el activo por cien y la ROE que mide los beneficios de una organización en relación con sus gastos, es igual a beneficios netos entre los fondos propios por cien.

### III. METODOLOGÍA.

Se empleó el enfoque cuantitativo, debido a que las variables de investigación serán empleadas mediante métodos estadísticos descriptivos e inferenciales (Hernández y Mendoza, 2018).

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación.

##### 3.1.1. Tipo de investigación.

Es de tipo básica, porque buscó poner a prueba la utilización de los conocimientos de las teorías con el propósito de aplicarlas en el desarrollo de la investigación (Arias, 2021).

##### 3.1.2. Diseño de investigación.

El diseño que se utilizó en la investigación es descriptivo-propositivo, porque se fundamenta en una necesidad dentro de una institución, tomando la información descrita, se realizará una propuesta para superar la problemática actual. (Hernández et al., 2017). Así mismo, no experimental, porque la información fue sujeta a una observación natural sin manipular las variables (Arias, 2020); finalmente transversal porque los datos de las variables en estudio se recogieron en un tiempo determinado (Zambrano et al., 2019).

Por lo tanto, la metodología siguió el siguiente esquema:



**Figura 3.1.** *Diseño de la investigación*

Donde:

M: Empresa COSTAS DEL INCA SRL

X: Tributación laboral

Y: Rentabilidad

Z: Propuesta de mejora

## **3.2. Variables y operacionalización.**

### **3.2.1. Variable independiente: Tributación laboral**

Son obligaciones tributarias asociadas a la relación laboral, que son los contratos de trabajo, las cuales son asumidas tanto por el empleador como por el trabajador y que, en el caso del Perú, se dividen en aportaciones sociales que son EsSalud, ONP, AFP, EPS, SENATI y seguro complementario de riesgos y los impuestos a la renta (Mora y Esquivés, 2020).

Dimensiones:

- Contrato laboral directo
- Contrato laboral indirecto

Indicadores

- Vínculo contractual
- Costos laborales
- Beneficios sociales
- Tributación directa
- Vínculo
- Costos de tercerización
- Derechos laborales
- Tributación solidaria

### **3.2.2. Variable dependiente: Rentabilidad**

La rentabilidad es la ganancia que se percibe a través de una inversión de un servicio o producto, aplicado a todo trabajo activo en donde se emplean recursos y medios, para conseguir ganancias. En otras palabras, es el resultado tras la comparación entre el beneficio neto del capital invertido para adquirirlo. Mideros (2021)

Dimensiones:

- Rentabilidad de los fondos
- Rentabilidad de inversión

## Indicadores

- Fondos propios
- Utilidad
- Gastos
- Sector económico
- Retorno de los accionistas
- Beneficio económico
- Utilización del activo total
- Retorno de inversión

### 3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis.

#### 3.3.1. Población.

Son unidades de análisis, caracterizadas por tener atributos que facilitan el aprendizaje y la medición (Fuentes et al., 2020).

En la investigación se estimó como población, un total de 10 colaboradores del hotel Costas del Inca SRL de Nuevo Chimbote, que tienen relación con el tema a investigar.

**Tabla 3.1.**  
*Distribución de la población.*

Área	N.º	%
Contabilidad	3	30%
Gerencia	1	10%
Administración	2	20%
Atención al cliente	4	40%
Total	10	100%

**Nota.** *Ficha de registro del personal nombrado y contratado, período-2021*

### **Criterios de selección.**

### **Criterios de inclusión.**

Se consideró a los colaboradores del área de administración, contabilidad y gerencial.

### **Criterios de exclusión.**

Colaboradores que se encuentren en otras áreas de trabajo se encuentran excluidos.

### **3.3.2. Muestra y muestreo.**

La muestra es un subgrupo de la población, que representa a quienes fueron recolectados los datos de la investigación (López, 2021). Por lo tanto, la muestra será  $n=6$ .

Se empleó el muestreo no probabilístico intencional de recolección directa por conveniencia por lo que se consideró una parte de la población (Arias, 2020).

Se empleó como muestra el área de gerencia (1), el área administrativa (2) y contabilidad (3).

**Tabla 3.2.**

*Distribución de la muestra.*

Área	N.º	%
Contabilidad	3	50%
Gerencia	1	17%
Administración	2	33%
Total	6	100%

**Nota.** *Tabla 3.1.*

### **3.3.3. Unidad de análisis**

Se consideró el área de administración, contabilidad y gerencia del hotel Costas del Inca SRL de Nuevo Chimbote.

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.**

#### **3.4.1. Técnicas.**

Es un procedimiento que sirve para acceder a los hechos más importantes y se apoyan en instrumentos para guardar la información (Neill y Cortez, 2018).

En el presente trabajo de investigación se empleó la entrevista y el análisis documental para recoger información.

**Tabla 3.3.**

*Técnicas e instrumentos.*

Técnica	Instrumento	Unidad
La entrevista	Guía de entrevista para evaluar la tributación laboral	Medir el nivel de la tributación laboral
Análisis documental	Reporte de la rentabilidad, periodo 2021	Análisis de la rentabilidad, periodo 2021

**Nota.** *Marco teórico.*

#### **3.4.2. Instrumentos de recolección de datos.**

##### **A. Guía de la entrevista.**

La guía de entrevista fue elaborada por Medina & Quesquen (2022) para el cumplimiento del objetivo trabajo.

Se empleó un diseño estructurado en una guía de entrevista para medir la tributación laboral. Para ello, se consideraron 16 preguntas en sus dimensiones contrato laboral directo y contrato laboral indirecto. Con opciones de respuesta tipo Likert: nunca (1), a veces (2), siempre (3); con un nivel deficiente (00-26), regular (27-36) y óptimo (37-48).

## **Validez y confiabilidad.**

### **Validez.**

La validez define el proceso de los instrumentos para ser real y consistente. Por lo tanto, se utilizó la evaluación a través de una matriz de validación, donde el metodólogo y los expertos contables evaluaron si las preguntas medían los indicadores, las dimensiones de las variables (Ñaupas et al., 2021).

De la guía de entrevista se obtuvo un puntaje de 1.00 para la variable tributación laboral, lo que evaluó al instrumento como válido y confiable.

### **Confiabilidad.**

La confiabilidad se recurrió a la aplicación del Alpha de Cronbach cuyo resultado debe figurar entre 0.8 a 0.99 (Paniagua y Condori, 2018).

Mediante una prueba piloto se determinó la confiabilidad de la guía de entrevista de la tributación laboral, dando como resultado un Alpha de Cronbach=0,847 por lo que se concluye que la confiabilidad que posee la guía de entrevista es aceptable.

## **B. Reporte del análisis económico-financiero.**

Se tomó el informe de los resultados financieros y económicos de la empresa Costas del Inca S.R.L. del periodo 2021.

### **3.5. Procedimiento para la recolección de datos.**

- Se solicitó un permiso al gerente general de la empresa para realizar su investigación mediante una carta de autorización (ver anexo ).
- Se establecieron para la recolección de datos de los instrumentos los horarios y fechas.
- Se solicitó a los participantes el consentimiento informado.
- Se explicó el origen e importancia de la investigación.

### **3.6. Método de análisis de datos**

- Se validó y dio confiabilidad al instrumento de recolección de datos.

- Se aplicaron los instrumentos de recolección de datos a la muestra de estudio seleccionada.
- Se analizó los resultados económicos financieros a partir del cálculo matemático y contable de los ratios de rentabilidad, liquidez y solvencia.
- Se construyeron tablas estadísticas descriptivas con sus respectivas notas y comentarios.
- Se arribó a las conclusiones y recomendaciones.

### **3.7. Aspectos éticos**

Se tuvo en cuenta los siguientes principios para la elaboración de la presente investigación:

Uso de las normas internacionales de redacción científica: Parafraseo y la elaboración de referencias en formato APA, 7<sup>a</sup> edición, considerando las citas directas e indirectas en la redacción. Originalidad: Se empleó el aplicativo Turnitin para evitar el plagio de información y reducir el incremento de similitud con otras investigaciones. Conocimiento informado: Se comunicó a los participantes la importancia de la investigación mediante una carta de consentimiento informado. No maleficencia: No se desarrolló ningún procedimiento que afecte la salud física y mental de los colaboradores. Justicia: No existió ningún tipo de discriminación en la selección de la muestra, ya que todos los colaboradores fueron tratados con igual respeto y consideración. Beneficencia: Se cumplió durante el proceso de recolección de datos, explicando la relevancia de la investigación y la necesidad del conocimiento de los sujetos del estudio.

#### IV. RESULTADOS

##### Situación actual de la tributación laboral en COSTAS DEL INCA S.R.L. en el periodo 2021.

**Tabla 4.1.**

*Entrevista realizada al área contable de la empresa Costas del Inca S.R.L.*

N°	Ítem	Punto de atención	Respuesta	Evidencia	Efecto en la institución
Contrato laboral directo					
Vínculo contractual					
1	La obligación del pago de los derechos laborales a sus trabajadores afecta su rendimiento económico.	Regular	No afecta el rendimiento económico. Lo que afecta es el crédito que han adquirido por falta de solvencia o liquidez	Manual de Organización y Funciones	El pago de los tributos de los trabajadores mejora el rendimiento laboral e incrementa la productividad de los trabajadores.
2	Cuenta con un contrato formal con sus trabajadores.	Regular	Es importante el contrato porque es aquel donde se pacta una duración determinada, con reglas específicas para su renovación o terminación.	Cuadro de asignación del personal	
Costos laborales					
3	Los costos laborales son excesivos para su capacidad de pago con el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.	Óptima	Los costos laborales se pagan de acuerdo a su función que cumple cada trabajador, por lo cual se debe cumplir con la obligación tributaria.	Estado de resultados	Se logra determinar el margen de utilidad de la empresa.
4	El costo laboral son obligaciones que debe asumir el empleador.	Regular	Los costos laborales son el pago por el servicio del trabajo durante un periodo determinado, asumido por el empleador.	Análisis documental	
Beneficios sociales					
5	El trabajador actualmente goza con sus beneficios laborales de acuerdo a ley.	Regular	Todo el personal goza con descanso semanal, en días feriados, seguro de vida entre otros.	Cuadro de asignación del personal	Mejora el clima laboral y la satisfacción de pertenecer a la empresa.
6	Se les abona puntualmente los beneficios sociales a los colaboradores.	Regular	Se les retribuye a todos los trabajadores como parte de pago de las tareas que realizan.	Análisis documental	
Tributación directa					
7	Le afectaría una fiscalización del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo.	Regular	No afectaría en la empresa, porque se cumple con todos los requisitos de Sunat y MTPE.	Análisis documental	Ayuda a llevar correctamente la fiscalidad, contabilidad y evitar problemas de liquidez
8	El pago de los derechos laborales es responsabilidad del empleador.	Regular	El empleador está obligado a velar por la seguridad y salud del trabajador y sus obligaciones	Análisis documental	
Contrato laboral indirecto					

#### Vínculo contractual

9	Tener un contrato por escrito con una empresa tercerizada le ahorraría gastos.	Regular	Se reducen las cargas administrativas, tener procesos más ágiles, proyectarse a largo plazo y establecer metas.	Manual de Organización	Mejora la relación entre el empleador y el trabajador.
---	--	---------	---	------------------------	--

#### Costos de tercerización

10	Es conveniente tercerizar alguna actividad empresarial.	Regular	Siempre que sea rentable para la empresa, se puede tercerizar.	Manual de Funciones	Mejora la productividad de la empresa
11	El costo de la tercerización de mano de obra mejora la economía de la empresa.	Regular	Ayuda a reducir los costos y aumentar ganancias de la empresa.	Estado de resultados	

#### Derechos laborales

12	La empresa terciaria cubre los sueldos de los empleados reemplazados.	Deficiente	Las empresas terciarias están en la obligación de cumplir con las retribuciones económicas de los empleados.	Manual de Organización Análisis documentario Análisis documentario	Las empresas terceras ayudan a reducir costos y mejorar las ganancias de la empresa
13	Al contratar una empresa terciaria está obligado a pagar los beneficios sociales.	Regular	La empresa terciaria cumple las obligaciones de sus trabajadores.		
14	Los trabajadores de las empresas tercerizadas tienen los mismos derechos que un trabajador de la misma empresa.	Deficiente	Los trabajadores de las empresas terciarias tienen los mismos derechos sociales y laborales que un trabajador de la misma empresa.		

#### Tributación solidaria

15	Cuenta con una carta de garantía que permite el pago oportuno a los trabajadores.	Deficiente	Todos los trabajadores tienen un contrato el cual se paga una cierta cantidad de dinero por su labor realizada	Análisis documentario	El incumplimiento del pago de los trabajadores afecta el desempeño en la empresa
16	El incumplimiento de la empresa tercerizada recae en la empresa principal.	Deficiente	Tiene un efecto negativo en la empresa, que perjudica su productividad.	Análisis documentario	

**Nota.** Entrevista sobre tributación laboral realizada al área de contabilidad, administración y gerencial de la empresa Costas del Inca SRL período 2022. La mayoría de las respuestas (16 respuestas) del personal de la oficina administrativa indican que la tributación laboral se halla en un punto de atención "Regular". Esto quiere decir que la empresa efectúa un 60% de lo que expresa en su punto de atención (No existe una planificación empresarial que defina las funciones específicas de los empleados, y la empresa también subcontrata personal de servicio) situación que debe conducir a la mejora de estas debilidades en el mediano plazo.

**Comentario.** Si bien es cierto que la empresa Costas del Inca ha tratado de tener procesos tributarios internos, estos deben ser evaluados y mejorados constantemente para asegurar que los impuestos se paguen siempre y así evitar multas y auditorías; contribuyendo de tal forma a situaciones que ponen en riesgo su labor y patrimonio. Por tanto, para aligerar la carga tributaria y cumplir con el estado, es necesario implementar la formación educativa de valores y actitudes que favorezcan el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

## Situación actual de los resultados económicos-financieros en COSTAS DEL INCA S.R.L. en el periodo 2021.

**Tabla 4.2.**

*Liquidez de la empresa Costas del Inca S.R.L. en el año 2021.*

Ítem	Ratios	2021	Comentario
Liquidez	Liquidez absoluta	139	<p>Esto significa que los activos corrientes son 139 veces mayores que los pasivos corrientes; o que, por cada S/.100 de deudas, la empresa puede pagar con S/.139. Cuanto mayor sea el índice, mejor será la capacidad de la empresa para pagar sus deudas.</p> <p>Si el índice circulante está por debajo del 150%, la empresa se encuentra en una situación peligrosa, porque es muy probable que se detengan los pagos a acreedores y proveedores.</p> <p>Si la razón circulante es superior al 200%, entonces la empresa tiene activos circulantes inactivos, es decir, tiene estos activos ociosos, sin generar ni obtener una ganancia, lo que podrá movilizarse y hacerlos de alguna manera más rentables que quedarse parados, lo que provoca una pérdida de rentabilidad a corto plazo.</p> <p>Por lo tanto, el nivel óptimo de este ratio está entre el 150% y el 200%.</p>
	Prueba ácida	1.392	Vemos que en este caso, la garantía para los activos corrientes es solo 1.392 veces mayor que los pasivos corrientes.
	Prueba defensiva	58,79%	Es decir, tenemos una liquidez de 58,79% para operar sin vender.
	Capital de trabajo	529,577	En otras palabras, nuestra solidez financiera es de S/.529,577 para cumplir obligaciones con terceros.
	Rotación de cuentas por cobrar	1,12	Las cuentas por cobrar circulan 1,12 veces al año. El tiempo medio de cobro y la rotación de las cuentas por cobrar son recíprocos.

**Nota:** *Análisis de liquidez de Costa del Inca S.R.L. en el período 2021.*

**Tabla 4.3.***Rentabilidad económica, gestión y solvencia.*

Ítem	Ratios	2021	Comentario
Rentabilidad económica	Rentabilidad económica	22,15%	Por cada S/100 de capital invertido, la empresa recibe S/22 como rentabilidad económica.
Gestión	R. de gestión	5,52	Esta ratio muestra cuántas veces (6) las cuentas por cobrar se convierten en efectivo durante el año.
		0,18	Esta medición, es conocida como días de ventas en cuentas a cobrar, mide la cantidad promedio de días que lleva recibir las cuentas por cobrar. En otras palabras, muestra el número promedio de días que las cuentas por cobrar (1) están pendientes.
Solvencia	R. de solvencia	139,2	Idealmente el valor de este ratio debe ser superior a 150%, aunque si se separa este ratio entre el largo y el corto plazo, es interesante que el índice de solvencia de corto sea mayor que el índice de solvencia de largo plazo, porque permite a la empresa estar en movimiento todos los días.
	R. de garantía	1,39	Este índice nos indica la distancia a la que se encuentra la empresa de la quiebra. La unidad suele ser el límite inferior de esta ratio. Nuestra empresa es más del 0.39. (1.39 – 1).
	R. de estabilidad	0,87	El ratio de estabilidad es de 0,87, que es menos de uno; Por lo tanto concluimos que el fondo de maniobra de la empresa es positivo.
	R. de endeudamiento	25,49%	El ratio de endeudamiento es inferior a 30% de los activos circulantes; es decir, son financiados por los acreedores, y en la liquidación de sus activos, luego de ser pagados los restantes pasivos, el precio en libros quedaría un saldo de 10% de su valor.

**Nota:** *Análisis de rentabilidad económica, de gestión y solvencia de la empresa Costa del Inca S.R.L. en el período 2021.*

**Comentario.** *Con base en lo analizado, se puede decir que el análisis de rentabilidad financiera tiene un efecto positivo en la empresa, porque muestra la eficiencia de la gestión de la empresa, la capacidad de los activos para crear valor, cuanto mayor sea este índice, mejor será su rentabilidad. A esto se suma la afirmación de que los bienes han sido protegidos y utilizados de la mejor manera.*

## **Análisis de la tributación laboral y su incidencia en la rentabilidad de la empresa COSTAS DEL INCA S.R.L. en el periodo 2021.**

**Tabla 4.4.**

*Análisis sin tributación laboral y con tributación laboral en los resultados de rentabilidad*

Sin tributación laboral	Con tributación laboral
Multa por la presentación fuera del plazo de declaración.	Reduce la carga tributaria.
Está sujeto a intereses moratorios.	Las contribuciones puntuales mejoran el ciclo macroeconómico .
Infracción grave en materia de relaciones laborales.	Contribuir con las aportaciones laborales mejora el desempeño del trabajador y su rendimiento de la empresa.
La SUNAFIL podrá imponer multas desde S/. 473 hasta S/. 96,750.	No será auditada por la SUNAFIL por cumplir con sus obligaciones.
Si no cumples con los aportes retenidos a AFP, se procederá a una cobranza administrativa.	Cumple con aumentar los fondos de los trabajadores a través de las aportaciones de la AFP.
La SUNAT podrá imponer multa por no pagar los aportes retenidos a la ONP.	Los asegurados podrán acceder al denominado préstamo previsional.

**Nota.** *Se pudo observar la situación de la empresa Costa del Inca S.R.L., sin tributación laboral y con tributación a través de la entrevista del personal del área contable.*

**Tabla 4.5.***Situación real y situación ideal de los resultados de rentabilidad*

Ratios	Fórmula	Situación actual	Situación ideal
R. de solvencia a corto plazo	AC/ PC	1.39	1.60
Prueba ácida	AC – INV. / PC	0.59	1
Capital de trabajo	AC – PC	529,577	Óptima
R. de Garantía	AT / PT	1.39 (Esto debe tener en cuenta la posible revalorización de activos como terrenos y edificios)	2 (La empresa es rentable cuanto más lejos esta del 1)
R. de endeudamiento a c / p	Pasivo / Patrimonio neto	2.55	Se maneja de manera eficiente la deuda de corto como de largo plazo.
R. de endeudamiento a l / p	Pasivo no corriente / patrimonio neto	0.1	Lo perfecto sería tener 0 deudas.
Rendimiento del Activo	Utilidad neta  _____ *100 Activo total	19.31%	Los activos se utilizan de manera eficiente. Pero su uso debe ser mejorado.

**Nota.** Se pudo observar la situación real e ideal de la empresa Costa del Inca S.R.L.

**Comentario.** Luego de analizar el desempeño económico y financiero se encontró que la Institución cuenta con liquidez, seguridad financiera, capacidad económica, solvencia y estabilidad financiera para hacer frente a sus obligaciones sin endeudarse con terceros, pero la institución aún necesita llegar a un nivel óptimo en garantía, endeudamiento y rendimiento de activo.

## **Comprobación de la hipótesis**

Este estudio abordó la siguiente hipótesis de investigación: La tributación laboral incidió en la rentabilidad de la empresa COSTAS DEL INCA SRL perteneciente al distrito de Nuevo Chimbote durante el periodo 2021.

Tras el estudio de investigación de la empresa, podemos afirmar que la tributación laboral incidió en la rentabilidad de la empresa Costa del Inca SRL. En la que se detalla en la tabla 4.2, la cual detalla el ratio de rentabilidad económica que nos indica, por cada 100 soles invertido en activos totales, la empresa obtuvo una utilidad neta de 39 soles, y la tabla 4.3, que describe el ratio de rentabilidad financiera, muestra que por cada 100 soles invertidos, los socios recibieron 22 soles por el rendimiento sobre su inversión, lo que significa que la empresa tiene capacidad económica para realizar sus actividades, capacidad de inversión y también para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación y se rechaza la hipótesis nula.

La tributación laboral incide a través del vínculo contractual, los costos laborales, el pago de los beneficios sociales, la tributación directa, y los ratios de rentabilidad de solvencia donde especifica que el valor es de 139% lo que debe ser mayor a 150% del ratio de solvencia para que permita a la empresa estar en movimiento todos los días, por lo que la empresa se considera medianamente rentable. El pago de los tributos de los trabajadores mejora su rendimiento laboral e incrementa la productividad; la tributación laboral es un beneficio para la empresa, porque le va a generar ganancias, cuanto más motivado esté un trabajador mejor será el servicio a brindar, y es aquí donde entra a tallar la rentabilidad, porque si bien es un generador de desembolso de dinero, también es un generador de utilidad. Por lo tanto, la tributación laboral incide de modo significativo en la rentabilidad de la empresa.

## V. DISCUSIÓN

Referente a los beneficios que brindó la tributación laboral, en la tabla 4.1. a raíz de la entrevista realizada en el área de contabilidad, gerencia y administración se puede evidenciar que la empresa se encuentra en un nivel regular. Lo cual significa que la empresa cumple con un 60% de lo que expresa en su punto de atención (No existe una planificación de la empresa que detalle las funciones específicas de los trabajadores, así como la empresa contrata personal de servicio bajo la modalidad de tercerización) situación que le debe llevar a mejorar estas debilidades a mediano plazo.

Si bien la empresa “Costas del Inca” ha tratado de tener procesos tributarios internos, estos tienen que ser constantemente evaluados y mejorados para tratar de que en todo momento cumplan la función de tributar y prevenir multas y auditorías, contribuyendo de esta manera a situaciones que comprometan su labor y su patrimonio.

Estos hallazgos difieren a lo encontrado por Yalunina et al. (2021), según su investigación, concluye que, el 70% cumplen con las obligaciones tributarias, el 60% indicó que cumplen con sus obligaciones mediante el sistema PDT PLAME para el registro de sus trabajadores y el 80% manifestó que realizaron pagos por arbitrios por limpieza pública y seguridad.

Ante lo mencionado, se evidencia que la tributación laboral es la formación que se relaciona con el derecho laboral y tributario, para el análisis de los impuestos, aportes y contribuciones que gravan los vínculos laborales y el ingreso que percibe el trabajador (Morel et al., 2020).

Por otro lado, la tributación laboral, son obligaciones tributarias asociadas a la relación laboral, que son los contratos de trabajo, las cuales son asumidas tanto por el empleador como por el trabajador y que, en el caso del Perú, se dividen en aportaciones sociales que son EsSalud, ONP, AFP, EPS, SENATI y SCTR y los impuestos a la renta (Mora y Esquivés, 2020).

Respecto a la rentabilidad de la empresa, en la tabla 4.2. se evidencia que la situación real de los resultados económicos, que maneja la empresa

presenta una utilidad económica de un 1,39%; de igual forma, en la tabla 4.3., la situación real de los resultados financieros, produjo un total de 5.52% del patrimonio, es decir los socios recibieron una rentabilidad del 5,52% de la inversión; finalmente, en la tabla 4.4., rentabilidad sobre ventas, con una utilidad neta del 22,15% de las ventas netas, lo que significa que por cada 100 soles vendidos, la empresa obtuvo 22 soles de utilidad neta.

Estos hallazgos difieren a lo encontrado por Mitrovic et al. (2021), según su investigación, concluye que la rentabilidad aumentó en 2017, pero disminuyó en 2018 y 2019, los cambios se encontraron en la utilidad operativa y la tasa de utilidad neta durante los 4 años, una disminución en la tasa de rendimiento de los activos totales en 2018 y una disminución en el rendimiento del capital en 2018 en comparación con el 2017 y en 2019 en comparación con 2018 fue estadísticamente significativa.

Asimismo, Morales (2019), según su investigación, concluye que mediante el método de costeo directo se obtuvo un cambio del margen bruto de 62,36% a un 47,51% con una variación del margen neto de 25,48% a un 9,49%, por lo que se obtuvo un costo de ventas de S/. 52,508, utilidad bruta de S/. 47,523, utilidad operativa de S/. 14,294 y utilidad neta de S/. 9,497.

Ante lo mencionado, se evidencia que la rentabilidad, es la capacidad que posee algo para producir suficiente utilidad, cuando una empresa produce ingresos mayores que los gastos, por lo cual mide el vínculo entre la ganancia adquirida con los gastos que se empleó para adquirirla (Gaytán, 2021).

Por otro lado, Vlex (2021), señala que la rentabilidad de las empresas se encuentra regulada con la norma general del sistema financiero y del sistema de seguros y orgánica de la superintendencia de banca y seguros Ley N° 26702. Así mismo, es la ganancia que se percibe a través de una inversión de un servicio o producto, aplicado a todo trabajo activo en donde se emplean recursos y medios, para conseguir ganancias (Mideros, 2021).

Respecto a la contrastación de la hipótesis, se evidencia que la tributación laboral si incide en la rentabilidad de la empresa Costas del Inca SRL, Nuevo Chimbote; el pago de los tributos de los trabajadores mejora su

rendimiento laboral e incrementa la productividad, la tributación laboral es un beneficio para la empresa, porque le va a generar ganancias, cuanto más motivado esté un trabajador mejor será el servicio a brindar, y es aquí donde entra a tallar la rentabilidad, porque si bien es un generador de desembolso de dinero, también es un generador de utilidad.

Respecto a los resultados observados desde la tabla 4.1 hasta la tabla 4.5, a raíz de la entrevista se puede evidenciar que la empresa se encuentra en un nivel regular en cuanto al cumplimiento de la tributación laboral, al cumplir solo con un 60% de lo expresado en su punto de atención, esto se ve reflejado en los resultados obtenidos de la rentabilidad, que detalla que la empresa se encuentra en un estado regular y es medianamente rentable. Por lo tanto, la tributación incide significativamente en la rentabilidad de la empresa.

Dichos hallazgos difieren con lo encontrado por Quijano (2021), en el cual nos indican que el 84,5% de las empresas hoteleras cumplen con la tributación laboral y el 56,9% tienen una rentabilidad regular, el 20,6% es buena, el 15,7% es excelente y 6,9% tiene un valor malo, por lo tanto, a mayor tributación mayor será la rentabilidad, es decir, tienen un buen manejo de tributación que influye en el incremento de la rentabilidad.

Por otro lado, Flores y Bautista (2020) según su investigación, concluye que, el 51,2% muestran que las empresas cuentan con política tributaria laboral y 44,6% cuenta con una valoración positiva de rentabilidad, con una correlación significativa moderada entre las variables ( $\rho=0.4,456$ ), lo cual a mayor tributación mayor será la rentabilidad.

## VI. CONCLUSIONES

1. Se determinó que la tributación laboral si incidió en la rentabilidad de la empresa Costas del Inca SRL, de acuerdo a los resultados realizados, se pudo observar que de manera regular se viene cumpliendo con las obligaciones de pagos a terceros, además para obtener más ventas es necesario contribuir con la tributación laboral que a través de ella se podrá lograr utilidades y continuar con el crecimiento económico.
2. Se analizó que los beneficios de la tributación laboral no fueron muy favorables para los inversionistas, como podemos observar en la tabla 4.1. esto debido a un mal vínculo contractual de los contratos directos y tercerizados con los trabajadores. Esto quiere decir que la empresa cumple con un 60% de lo que expresa en su punto de atención, situación que le debe llevar a mejorar estas debilidades a mediano plazo. Si bien la empresa “Costas del Inca” ha tratado de tener procesos tributarios internos, estos tienen que ser constantemente evaluados y mejorados para tratar de que en todo momento cumplan la función de tributar y prevenir multas y auditorías, contribuyendo de esta manera a situaciones que comprometan su labor y su patrimonio.
3. Se analizó la rentabilidad de la empresa Costa del Inca SRL, tal como ha quedado registrado en la tabla 4.2 y 4.3, obtuvo más rentabilidad en el año 2021, esto se produjo gracias al financiamiento que obtuvo la empresa, ya que al tener liquidez la empresa compra mercaderías en buena proporción, generando más ventas para la empresa y al mismo tiempo la obtención de ganancia, es por ello que la rentabilidad de la empresa puede ir aumentando gracias a un buen manejo financiero.
4. Se demostró a través de una propuesta denominada programa de reactivación económica basada en incentivos y servicios con valor agregado para aumentar la rentabilidad de la empresa en los próximos años, que es fundamental pensar en acciones que beneficien a la empresa en el futuro, y que no se vea afectada por los cambios que se den en el entorno empresarial, y de esta manera pueda continuar con sus actividades comerciales.

## **VII. RECOMENDACIONES**

1. Se recomienda al gerente de la empresa Costa del Inca SRL, adoptar una estructura actualizada que ingrese a la normativa vigente del estado peruano, que permita definir los conceptos remunerativos y no remunerativos que constituye el contrato laboral directo, utilizando estos costos laborales en el proceso productivo. Esto reduce el riesgo de futuras contingencias que puedan surgir ante una fiscalización de los entes reguladores como el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo y la SUNAFIL.
2. Se recomienda al personal del área de contabilidad tener en cuenta que las horas extras tienen un costo adicional del 25 y 35% respectivamente y eso afecta los costos laborales por el pago de horas extras, teniendo en cuenta que los colaboradores después de cumplir su jornada laboral su rendimiento no es el mismo e incluso tienen riesgo de sufrir accidentes de trabajo ya sea por cansancio o agotamiento.
3. Se recomienda al administrador tener comunicación con el personal y optar por un contrato laboral directo, ya que este tipo de contratación le permite obtener más beneficios al contratar personal, hasta el tipo de contrato que se quiere emplear de acuerdo al requerimiento de ambas partes, asumiendo la responsabilidad como empleador cumpliendo las obligaciones tributarias.
4. Se recomienda al área administrativa de la empresa apostar por optimizar los productos, observando y valorando cuál es la condición física de la empresa para identificar mejoras, optimizando la funcionalidad de la empresa y mejorando el posicionamiento respecto a los competidores. Lo que contribuirá en una mayor rentabilidad.

## **VIII. PROPUESTA**

Implementación de una política de regímenes simplificados de tributación, para mejorar la rentabilidad de la empresa Costa del Inca SRL del Distrito de Nuevo Chimbote.

### **Justificación:**

Después de la aplicación de la guía de entrevista, se observa que no existe una política de regímenes simplificados de tributación para sus colaboradores. En la actualidad los distintos sistemas de financiamiento están cambiando constantemente, es por eso que las empresas necesitan políticas y procedimientos como herramientas que ayuden a una eficaz y eficiente funcionamiento de los procesos, tanto en la tributación como en la rentabilidad. Es por ello que se propone la implementación y capacitación, en donde se logre mejorar la gestión en el cumplimiento tributario para los trabajadores, haciendo seguimiento eficiente en las políticas de tributación, cumpliendo oportunamente con los objetivos de la empresa, la misma que ayudará a mejorar la rentabilidad y otros indicadores de riesgo.

### **Objetivo general.**

Determinar la implementación de una política de regímenes simplificados de tributación para mejorar la rentabilidad de la empresa Costa del Inca SRL del Distrito de Nuevo Chimbote.

### **Objetivos específicos.**

- Implementar una política de regímenes simplificados de tributación para mejorar la rentabilidad de la empresa Costa del Inca SRL del Distrito de Nuevo Chimbote.
- Aplicar la política de regímenes simplificados de tributación para mejorar la rentabilidad de la empresa Costa del Inca SRL del Distrito de Nuevo Chimbote.
- Evaluar la aplicación de una política de regímenes simplificados de tributación para mejorar la rentabilidad de la empresa Costa del Inca SRL del Distrito de Nuevo Chimbote.

## **Implementación de procedimientos de las políticas de regímenes simplificados de tributación para mejorar la rentabilidad de la empresa Costa del Inca SRL del Distrito de Nuevo Chimbote.**

### **Funciones.**

#### **Área de contabilidad.**

1. Realizar la gestión, seguimiento y procesos de tributación de los colaboradores.
2. Brindar información a los colaboradores sobre sus tributos cancelados.
3. Llevar el control de los bienes y operaciones para lograr una buena administración.
4. Reportar a través de los estados financieros todas las transacciones, para saber cuánto logramos con los recursos, teniendo en cuenta los demás ingresos y gastos.
5. Realizar análisis económicos y financieros de las operaciones para determinar el nivel de riesgo de la empresa.
6. Permanente actualización y conocimiento de la normativa interna de los reglamentos emitidos sobre tributación.

#### **Área de administración.**

1. Hacer un planeamiento donde se ve el estado presente de la empresa y presentar los objetivos para el estado futuro que se espera.
2. Organizar el propósito de la empresa con el fin de lograr integrar las actividades a realizar, asignando tareas a cada puesto de trabajo, seleccionando al personal más capacitado, para llevar a cabo las responsabilidades.
3. La conducción de manera eficaz al equipo de trabajo, para lograr los objetivos de la empresa.
4. Coordinar con los colaboradores del área administrativa, de unificar todas las actividades y procedimientos con el fin de cumplir con la estrategia planificada.

#### **Colaboradores.**

Las personas responsables que van a intervenir son el gerente general, y el jefe contable del área de contabilidad.

### **Incorporación de las políticas de regímenes simplificados de tributación.**

La presente política de regímenes simplificados de tributación, tiene el propósito de reducir la informalidad, con diversas estrategias, como la reducción de cargas impositivas, la disminución de trámites ya que se incluyen varios impuestos y contribuciones en un solo pago, y el aumento en el monitoreo y control. Estas funciones ayudarán a orientar el área de contabilidad de la empresa Costa del Inca SRL.

### **Objetivos.**

Implementar y capacitar sobre las políticas del procedimiento tributario, funciones y responsabilidades que se establezca en las políticas de regímenes simplificados de tributación, cuidando la rentabilidad de la empresa.

### **Responsables.**

El cumplimiento de estas normativas que se han establecido para el área de contabilidad y administración, es responsabilidad de los encargados como son: El gerente general y el jefe contable del área de contabilidad.

### **Estrategias:**

- Responsables de la ejecución de las políticas de tributación.
- Verificación de las operaciones y control del área de contabilidad semanal y mensual.
- Verificación de la documentación de los colaboradores del área de mantenimiento y limpieza.
- Realizar seguimiento y control de la eficiencia de los colaboradores.

### **Recursos.**

**Humanos:** Gerente general, jefe contable.

**Infraestructura:** Evaluación del estudio de las políticas de regímenes simplificados de tributación en la empresa Costa del Inca SRL del Distrito de Nuevo Chimbote.

**Equipos:** Útiles de oficina, laptop y escritorio.

## Cronograma de actividades

**Tabla 8.1**

*Cronograma de actividades*

Actividades	Responsable	Participantes	Horas
Revisión de las funciones de trabajos	Gerente general	Jefe contable	4
Implementación y capacitación de las políticas tributarias.	Gerente general	Jefe contable	1
Coordinación del área contable y administrativa.	Gerente general	Jefe contable	1
Control y monitoreo de la eficiencia de los colaboradores.	Jefe contable	Colaborador	2

## REFERENCIAS

Aguirre, C., Barona, C. y Dávila, G. (2020). La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industrial. *Revista Valor Contable*, 7(1), 50-64.

<file:///C:/Users/maxel/Downloads/1396-Texto%20del%20art%C3%ADculo-2334-1-10-20201214.pdf>

Arellano, P. (2019). Norma internacional de auditoría 200.

[https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/esES/Control/CFPyAP/Documentos/Copia\\_Electr%C3%B3nica\\_NIA-ES-SP%201200%20%20NOTA.pdf](https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/esES/Control/CFPyAP/Documentos/Copia_Electr%C3%B3nica_NIA-ES-SP%201200%20%20NOTA.pdf)

Arias, J. (2020). *Proyecto de tesis. Guía para la elaboración*. Concytec.

<http://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2236>

Arias, J. (2021). *Técnicas e instrumentos de investigación científica para ciencias administrativas, aplicadas, artísticas y humanas*. Concytec.

<https://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2238>

Chávez, L. (2018). NIIF y tributación: Desafíos y oportunidades para las administraciones tributarias. *Revista de administración tributaria*.

[https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista\\_43/espanol/2018\\_RA\\_43\\_chavez.pdf](https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista_43/espanol/2018_RA_43_chavez.pdf)

Condori, S., Mamani, O. y Bernedo, D. (2020). Preferencias Eficacia del programa ¡Qué importante es tributar! en el desarrollo de cultura tributaria en adolescentes. *Revista de Investigación*, 10(1), 65-76.

<https://www.redalyc.org/journal/4676/467663403005/467663403005.pdf>

Dela, H. (2021). *Las características en las declaraciones tributarias en las micro y pequeñas empresas del sector servicios, rubro hoteles de la provincia de Huaraz, 2019*. [Tesis de Licenciatura. Universidad Católica los Ángeles de

Chimbote]. Repositorio institucional de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25304/DECLARACIONES TRIBUTARIAS HOTELERAS DE LA O MEJIA HOLGA MELIZA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25304/DECLARACIONES%20TRIBUTARIAS%20HOTELERAS%20DE%20LA%20O%20MEJIA%20HOLGA%20MELIZA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Díaz, S. (2018). *Tributación, digitalización de la economía y Economía Digital*. Centro Interamericano de Administraciones Tributarias.

Flores, L. (2019). Gestión del talento humano y rentabilidad del sector hotelero de la región de Puno. *Revista Escuela de Administración de Negocios* (87), 59-79.

<http://www.scielo.org.co/pdf/ean/n87/0120-8160-ean-87-59.pdf>

Flores, J. y Bautista, S. (2020). *La tributación laboral y su relación con la rentabilidad de las empresas hoteleras de dos y tres estrellas en los distritos de Tarapoto, Morales y la Banda de Chiclayo*. [Tesis de Licenciatura. Universidad Nacional de San Martín]. Repositorio institucional de la Universidad Nacional de San Martín.

<https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/4858/CONTABILIDAD%200%20Stefany%20Lucero%20Bautista%20Ocampo%20%26%20Jemina%20Kerem%20Flores%20Garc%C3%ADa.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Fuentes, D., Toscano, A., Malvaceda, E., Díaz, J. y Díaz, L. (2020). *Metodología de la investigación: conceptos, herramientas y ejercicios prácticos en las ciencias administrativas y contables*. UPB.

<https://repository.upb.edu.co/bitstream/handle/20.500.11912/6201/Metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Garrigues. (2021). Principales medidas tributarias adoptadas en Perú de cara al 2021. *Comentario tributario del Perú*.

[https://www.garrigues.com/sitess/default/files/documents/principales\\_medidas\\_tributarias\\_adoptadas\\_en\\_peru\\_de\\_cara\\_al\\_2021.pdf](https://www.garrigues.com/sitess/default/files/documents/principales_medidas_tributarias_adoptadas_en_peru_de_cara_al_2021.pdf)

Gaytán, J. (2021). El Modelo DuPont y la rentabilidad sobre activos (ROA). *Mercados y Negocios*, (43).

<https://www.redalyc.org/journal/5718/571867103006/571867103006.pdf>

Gómez, J. y Morán, D. (2020). *Estrategias para abordar la evasión tributaria en América Latina y el Caribe*. Naciones Unidas.

Gomme, P., Rvikumar, B. Rupert, P. (2017). Return to Capital in a Real Business Cycle Model. *Federal Reserve Bank of St. Louis Review*, 99(4), 337-350.

<file:///C:/Users/maxel/Downloads/SSRN-id3051068.pdf>

Hada, D. & Mihalcea, M. (2020). The importance of profitability indicators in assessing the financial performance of economic entities. *Economic Sciences*, 1, 219-228.

[https://www.researchgate.net/profile/KovacsTuende2/publication/349807235\\_Methodology\\_of\\_the\\_Internal\\_Environmental\\_Analysis\\_as\\_a\\_Part\\_of\\_Strategy\\_Planning/links/6041e2204585154e8c78071c/Methodology-of-the-Internal-Environmental-Analysis-as-a-Part-of-Strategy-Planning.pdf#page=213](https://www.researchgate.net/profile/KovacsTuende2/publication/349807235_Methodology_of_the_Internal_Environmental_Analysis_as_a_Part_of_Strategy_Planning/links/6041e2204585154e8c78071c/Methodology-of-the-Internal-Environmental-Analysis-as-a-Part-of-Strategy-Planning.pdf#page=213)

Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de Investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill.

Hernández, R., Méndez, S., Mendoza, C. y Cuevas, A. (2017). *Fundamentos de investigación*. McGraw Hill.

Ishizaka, A., Bhattacharya, A., Gunasekaran, A., Dekkers, R. & Pereira, V. (2019). Outsourcing and offshoring decision making. *Journal homepage of Production Research*, 57(13), 4187-4193.

<file:///C:/Users/maxel/Downloads/00207543.2019.pdf>

Jufrizen, U. & Sari, M. (2019). Pengaruh current ratio, debt to equity ratio dan firm size terhadap return on equity. *Aksioma*, 18(1), 156-191.

<file:///C:/Users/maxel/Downloads/58-Article%20Text-271-1-10-20190627.pdf>

Kaldor, N. (2018). El papel de la tributación en el desarrollo económico. *El trimestre económico*, 4(352), 1215-1244.

<https://www.redalyc.org/journal/313/31369558009/31369558009.pdf>

López, E. (2021). *Guía para la producción de artículos académicos con fines de publicación*. Universidad Veracruzana.

<https://www.uv.mx/bdh/files/2021/09/Libro-Gui%CC%81a-para-la-produccion-de-arti%CC%81culos-acade%CC%81micos.pdf>

Llaque, F. (2018). El control de los tributos laborales y las rentas del trabajo en el segment de las grandes empresas'. *Revista de Adaministración Tributaria CIAT*, (42), 1-18.

[https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista\\_42/Espanol/2017\\_RA\\_42\\_Ilaque.pdf](https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista_42/Espanol/2017_RA_42_Ilaque.pdf)

Marroquin, Y. (2021). *Control tributario y su influencia en el cumplimiento de obligaciones fiscales laborales de las empresas hoteleras – Tacna, 2018*. [Tesis de Licenciatura. Universidad Privada de Tacna]. Repositorio institucional de la Universidad Privada de Tacna.

<https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12869/1441/Marroquin-Marroquin-Yarlan.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Mayer, F. & Phillips, N. (2017). Outsourcing governance: states and the politics of a'global value chain world'. *New Political Economy*, 22(2), 134-152.

<https://www.tandfonline.com/doi/pdf/10.1080/13563467.2016.1273341?needAccess=true>

Mideros, A. (2021). A Cost-Effectiveness Analysis of Social Transfers on Human Capital Accumulation. *Problemas del desarrollo*, 52(207), 1-22.

<https://www.redalyc.org/journal/118/11870243006/11870243006.pdf>

Migliaccion, G. (2018). The profitability of Italian hotels during and after the 2008 Economic Crisis. *African Journal of Hospitality, Tourism and Leisure*, 7(6), 337-350.

<file:///C:/Users/maxel/Downloads/SSRN-id3051068.pdf>

Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (2022). Tercerización laboral sin abusos. *Servicios e información*.

<https://www.gob.pe/institucion/mtpe/campa%C3%B1as/7801-tercerizacion-laboral-sin-abusos>

Mitrovic, A., Knezevic, S. & Milasinovic, M. (2021). Profitability analysis of hotel companies in the Republic of Serbia. *Hotel and Tourism Management*, 9(1), 121-134.

<file:///C:/Users/maxel/Downloads/profitability-analysis-of-hotel-companies-in-the-republic-of-serbia.pdf>

Monzon, W. (2021). Informalidad y contratación laboral directa en la actualidad. *Revista Laborem*, 25.

<https://www.spdtss.org.pe/wp-content/uploads/2021/12/LABOREM-25-2021-Agenda-del-Derecho-Laboral-Peruano-79-118-23-40.pdf>

Morel, J., Trivelli, C., Vásquez, Y. y Mendoza, J. (2020). *Poder y tributación en el Perú: Un balance bibliográfico*. Instituto de Estudios Peruanos.

Mora, W. y Esquivel, M. (2020). *Cultura tributaria y aduanera*. Instituto Aduanero y Tributario.

Morales, S. (2019). *Incidencia del sistema de costos en la rentabilidad de la Empresa Hotelera Morales E.I.R.L., del distrito de Huaraz, periodo 2018*. [Tesis de Licenciatura. Universidad César Vallejo]. Repositorio institucional de la Universidad César Vallejo.

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/76930/Morales\\_MSB-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/76930/Morales_MSB-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Neill, D. y Cortez, L. (2018). *Procesos y Fundamentos de la Investigación Científica*. Editorial UTMACH.

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12498/1/Procesos-y-FundamentosDeLainvestiacionCientifica.pdf>

Norma Internacional de Contabilidad (2021). *Presentación de Estados Financieros*. IFRS Foundation.

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/nif2019/NIC%201%20%20Presentaci%C3%B3n%20de%20Estados%20Financieros.pdf>

Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J. y Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa – cualitativa y redacción de la tesis*. (5ª ed.). Ediciones de la U.

<chromeextension://efaidnbmnnnibpcajpcgiclfindmkaj/viewer.html?pdfurl=https%3A%2F%2Fcorladancash.com%2Fwpcontent%2Fuploads%2F2020%2F01%2FMetodologia-de-la-inv-cuanti-y-cuali-Humberto-NaupasPaitan.pdf&clen=20422221&chunk=true>.

Paniagua, F. y Condori, P. (2018). *Investigación científica en educación*. Max color. <https://www.aacademica.org/cporfirio/5.pdf>

Quijano, J. (2021). *Contribución a Essalud y Rentabilidad de las Mypes del sector Hotelero de Tarapoto, provincia y región San Martín, año 2019*. [Tesis de Licenciatura. Universidad Nacional de San Martín]. Repositorio institucional de la Universidad Nacional de San Martín.

<https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/4275/CONTABILIDAD%20-%20Jeniffer%20Quijano%20Morales.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ramírez, G. y Sánchez, J. (2019). *Estándares Internacionales de auditoría, aseguramiento, revisión, otro aseguramiento y servicios relacionados, y control de calidad*. Deloitte.

[https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/pe/Documents/audit/FAQ%20ISA%20\(2019\)%20Final.pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/pe/Documents/audit/FAQ%20ISA%20(2019)%20Final.pdf)

Tsindelini, I., Burova, A., Migacheva, E., Anisina, K., Kopina, & Rodygina, V. (2019). Main elements of taxation in the conditions of the development of digital economy. *Utopía y Praxis Latinoamericana*, 24(5).

<https://www.redalyc.org/journal/279/27962050017/27962050017.pdf>

Vlex (2021). La rentabilidad financiera. *Información Jurídica inteligente*.

<https://vlex.com.pe/tags/rentabilidad-financiera-1694309>

Vico, A. y Sánchez, A. (2022). Las rentabilidades del arte como motivo para la inversión: preferencias de compra en tiempos de COVID-19. *Tiempo & Economía*, 9(1), 180-203.

[file:///C:/Users/maxel/Downloads/webmaster,+a07 T E 9\(1\) v06.12.21.pdf](file:///C:/Users/maxel/Downloads/webmaster,+a07 T E 9(1) v06.12.21.pdf)

Wang, F., Gan, B., Cheng, Y., Peng, L., Feng, J., Yang, L. & Xi, Y. (2019). China's Employment Contract Law: ¿Does it deliver employment security? *The Economic and Labour Relations Review*, 30(1), 99-119.

<https://journals.sagepub.com/doi/pdf/10.1177/1035304619827758>

Yalunina, E., Frolova, I., Matytsyna, T. & Pogorelova, T. (2021). Profitability determinants of hotel companies in selected Mediterranean countries. *SHS Web of Conferences*, 93.

<https://media.proquest.com/media/hms/PFT/1/tzYBI?s=6jQkFj39PdTLG9jtWjafmR3vNKg%3D>

Zambrano, F., Sánchez, M. y Correa, S. (2021). Análisis de rentabilidad, endeudamiento y liquidez de microempresas en Ecuador. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 11(22), 234-252.

<https://www.redalyc.org/journal/5045/504568573003/504568573003.pdf>

## ANEXOS

### Anexo 1.

#### *Matriz de operacionalización de variables.*

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escalas
Variable independiente: Tributación laboral	Son obligaciones tributarias asociadas a la relación laboral, que son los contratos de trabajo, las cuales son asumidas tanto por el empleador como por el trabajador y que, en el caso del Perú, se dividen en aportaciones sociales que son EsSalud, ONP, AFP, EPS, SENATI y seguro complementario de riesgos y los impuestos a la renta (Mora y Esquivel, 2020).	La variable tributación laboral se medirá a través de las dimensiones: Contrato laboral directo y contrato laboral indirecto	Contrato laboral directo  Contrato laboral indirecto	Vínculo contractual Costos laborales Beneficios sociales Tributación directa  Vínculo Costos de tercerización Derechos laborales Tributación solidaria	Ordinal
Variable dependiente: Rentabilidad	La rentabilidad es la ganancia que se percibe a través de una inversión de un servicio o producto, aplicado a todo trabajo activo en donde se emplean recursos y medios, para conseguir ganancias. En otras palabras, es el resultado tras la comparación entre el beneficio neto generado con el capital invertido para obtenerlo (Mideros, 2021).	La variable rentabilidad se medirá a través de las dimensiones: rentabilidad de los fondos y rentabilidad de la inversión	Rentabilidad de los fondos  Rentabilidad de la inversión	Fondos propios Utilidad Gastos Retorno de los accionistas  Sector económico Beneficio económico Utilización del activo total Retorno de la inversión	Ordinal

**Nota:** *Marco teórico*

## Anexo 2.

*Instrumento de recolección de datos.*

### *2.1 Guía de entrevista para evaluar la tributación laboral.*

#### **Estimado colaborador:**

La presente guía de entrevista tiene por finalidad evaluar la forma de cómo se efectuó la tributación laboral de la empresa COSTAS DEL INCA SRL perteneciente al distrito de Nuevo Chimbote durante el periodo 2021.

**Instructivo:** Marque con una “X” la alternativa de la columna en cada una de los enunciados propuestos, de acuerdo a su percepción del nivel tributación laboral, según la siguiente escala:

<b>Nunca (N)</b>	<b>A veces (AV)</b>	<b>Siempre (S)</b>
1	2	3

N°	<b>Dimensión 1. Contrato laboral directo</b>	1	2	3	Observación
1	La obligación del pago de los derechos laborales a sus trabajadores afecta su rendimiento económico.				
2	Cuenta con un contrato formal con sus trabajadores.				
3	Los costos laborales son excesivos para su capacidad de pago con el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.				
4	El costo laboral son obligaciones que debe asumir el empleador.				
5	El trabajador actualmente goza con sus beneficios laborales de acuerdo a ley.				
6	Se les abona puntualmente los beneficios sociales a los colaboradores.				

7	Le afectaría una fiscalización del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo.				
8	El pago de los derechos laborales es responsabilidad del empleador.				
<b>Dimensión 2. Contrato laboral indirecto</b>					
9	Tener un contrato por escrito con una empresa tercerizada le ahorraría gastos.				
10	Es conveniente tercerizar alguna actividad empresarial.				
11	El costo de la tercerización de mano de obra mejora la economía de la empresa.				
12	La empresa terciaria cubre los sueldos de los empleados reemplazados.				
13	Al contratar una empresa terciaria está obligado a pagar los beneficios sociales.				
14	Los trabajadores de las empresas tercerizadas tienen los mismos derechos que un trabajador contratado por la misma empresa.				
15	Cuenta con una carta de garantía que permite el pago oportuno a los trabajadores.				
16	El incumplimiento de la empresa tercerizada recae en la empresa principal.				

### Ficha técnica del instrumento.

1. **Nombre del instrumento:** Guía de entrevista para evaluar la tributación laboral.
2. **Autores:** Medina Jiménez, Cinthia Elizabeth  
Quesquen Rodriguez, Romel Elían
3. **Objetivo:** Recoger información para evaluar la tributación laboral de la empresa Costas del Inca SRL, de manera general y específica.
4. **Usuarios:** Colaboradores de Costas del Inca SRL de Nuevo Chimbote.
5. **Tiempo:** 30 minutos por colaborador
6. **Técnica:** Entrevista
7. **Organización de ítems:**

### Escala de valoración del instrumento.

Dimensiones	Indicadores	Ítems
Contrato laboral directo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vínculo contractual.</li> <li>• Costos laborales</li> <li>• Beneficios sociales</li> <li>• Tributación directa</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. La obligación del pago de los derechos laborales a sus trabajadores afecta su rendimiento económico.</li> <li>2. Cuenta con un contrato formal con sus trabajadores.</li> <li>3. Los costos laborales son excesivos para su capacidad de pago con el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.</li> <li>4. El costo laboral son obligaciones que debe asumir el empleador.</li> <li>5. El trabajador actualmente goza con sus beneficios laborales de acuerdo a ley.</li> <li>6. Se les abona puntualmente los beneficios sociales a los colaboradores.</li> <li>7. Le afectaría una fiscalización del Ministerio de Trabajo y Promoción del empleo.</li> <li>8. El pago de los derechos laborales es responsabilidad del empleador.</li> </ol>
Contrato laboral indirecto	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vínculo contractual.</li> <li>• Costos de tercerización.</li> <li>• Derechos laborales</li> <li>• Tributación solidaria</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Tener un contrato por escrito con una empresa tercerizada le ahorraría gastos.</li> <li>2. Es conveniente tercerizar alguna actividad empresarial.</li> <li>3. El costo de la tercerización de mano de obra mejora la economía de la empresa.</li> <li>4. La empresa terciaria cubre los sueldos de los empleados reemplazados.</li> <li>5. Al contratar una empresa terciaria está obligado a pagar los beneficios sociales.</li> <li>6. Los trabajadores de las empresas tercerizadas tienen los mismos derechos que un trabajador contratado por la misma empresa.</li> <li>7. Cuenta con una carta de garantía que permite el pago oportuno a los trabajadores.</li> <li>8. El incumplimiento de la empresa tercerizada recae en la empresa principal.</li> </ol>

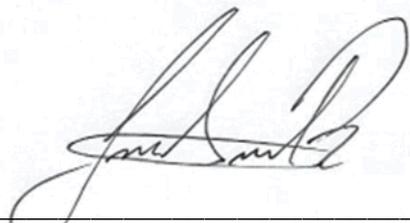
**Escalas de conversión de intervalo de la variable tributación laboral y sus dimensiones**

Nivel de tributación laboral				
Variable	Total de ítems	Puntaje	Escala	Valoración
Tributación laboral	16	48	37-48	Bueno
			27-36	Regular
			1-26	Deficiente
Dimensiones				
Dimensión	Total de ítems	Puntaje	Escala	Valoración
Contrato laboral directo	08	24	19-24	Bueno
			13-18	Regular
			01-12	Deficiente
Contrato laboral indirecto	08	24	19-24	Bueno
			13-18	Regular
			01-12	Deficiente

## MATRIZ DE VALIDACIÓN (VARIABLE 1)

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
				Nunca	A veces	Siempre	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA		
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Tributación laboral	Contrato laboral directo	Vínculo contractual	1. La obligación del pago de los derechos laborales a sus trabajadores afecta su rendimiento económico.				X		X		X		X		
			2. Cuenta con un contrato formal con sus trabajadores.				X		X		X		X		
		Costos laborales	3. Los costos laborales son excesivos para su capacidad de pago con el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.				X		X		X		X		
			4. El costo laboral son obligaciones que debe asumir el empleador.				X		X		X		X		
		Beneficios sociales	5. El trabajador actualmente goza con sus beneficios laborales de acuerdo a ley.				X		X		X		X		
			6. Se les abona puntualmente los beneficios sociales a los colaboradores.				X		X		X		X		
		Tributación directa	7. Le afectaría una fiscalización del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo.				X		X		X		X		
	8. El pago de los derechos laborales es responsabilidad del empleador.					X		X		X		X			
	Contrato laboral indirecto	Vínculo	9. Tener un contrato por escrito con una empresa tercerizada le ahorraría gastos.				X		X		X		X		
			10. Es conveniente tercerizar alguna actividad empresarial.				X		X		X		X		
		Costos de tercerización	11. El costo de la tercerización de mano de obra mejora la economía de la empresa.				X		X		X		X		
			12. La empresa terciaria cubre los sueldos de los empleados reemplazados				X		X		X		X		
		Derechos laborales	13. Al contratar una empresa terciaria está obligado a pagar los beneficios sociales.				X		X		X		X		

			14. Los trabajadores de las empresas tercerizadas tienen los mismos derechos que un trabajador contratado por la misma empresa.				X		X		X		X	
		Tributación solidaria	15. Cuenta con una carta de garantía que permite el pago oportuno a los trabajadores.				X		X		X		X	
			16. El incumplimiento de la empresa tercerizada recae en la empresa principal.				X		X		X		X	




---

**Mg. Jossimar Sanchez Rivera**

DNI: 44444104

Orcid: 0000-0001-8266-0261

## DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Guía de entrevista para evaluar la tributación laboral

**OBJETIVO:** Recoger información sobre la tributación laboral, de modo general y específico, de los trabajadores.

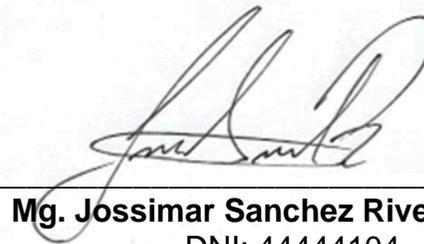
**DIRIGIDO A:** Colaboradores de Costas del Inca SRL de Nuevo Chimbote.

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** Mg. Jossimar Sanchez Rivera

**GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:** Magister en Contabilidad

### VALORACIÓN:

Aprobado	Desaprobado
X	



---

**Mg. Jossimar Sanchez Rivera**

DNI: 44444104

Orcid: 0000-0001-8266-0261

### MATRIZ DE VALIDACIÓN (VARIABLE 1)

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
				Nunca	A veces	Siempre	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA		
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Tributación laboral	Contrato laboral directo	Vínculo contractual	1. La obligación del pago de los derechos laborales a sus trabajadores afecta su rendimiento económico.				X		X		X		X		
			2. Cuenta con un contrato formal con sus trabajadores.				X		X		X		X		
		Costos laborales	3. Los costos laborales son excesivos para su capacidad de pago con el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.				X		X		X		X		
			4. El costo laboral son obligaciones que debe asumir el empleador.				X		X		X		X		
		Beneficios sociales	5. El trabajador actualmente goza con sus beneficios laborales de acuerdo a ley.				X		X		X		X		
			6. Se les abona puntualmente los beneficios sociales a los colaboradores.				X		X		X		X		
		Tributación directa	7. Le afectaría una fiscalización del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo.				X		X		X		X		
			8. El pago de los derechos laborales son responsabilidad del empleador.				X		X		X		X		
	Contrato laboral indirecto	Vínculo	9. Tener un contrato por escrito con una empresa tercerizada le ahorraría gastos.				X		X		X		X		
			10. Es conveniente tercerizar alguna actividad empresarial.				X		X		X		X		
		Costos de tercerización	11. El costo de la tercerización de mano de obra mejora la economía de la empresa.				X		X		X		X		
			12. La empresa terciaria cubre los sueldos de los empleados reemplazados.				X		X		X		X		

	Derechos laborales	13. Al contratar una empresa terciaria está obligado a pagar los beneficios sociales.				X		X		X		X	
		14. Los trabajadores de las empresas tercerizadas tienen los mismos derechos que un trabajador contratado por la misma empresa.				X		X		X		X	
	Tributación solidaria	15. Cuenta con una carta de garantía que permite el pago oportuno a los trabajadores.				X		X		X		X	
		16. El incumplimiento de la empresa tercerizada recae en la empresa principal.				X		X		X		X	

CPC Armando J. Goicochea Maqui  
MATRICULA 06-2017

---

**Mg. Armando Goicochea Maqui**

DNI: 45978791

Orcid: 0000-0001-8976-8670

## DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Guía de entrevista para evaluar la tributación laboral

**OBJETIVO:** Recoger información sobre la tributación laboral, de modo general y específico, de los trabajadores.

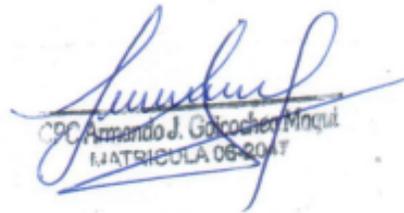
**DIRIGIDO A:** Colaboradores de Costas del Inca SRL de Nuevo Chimbote.

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** Mg. Armando Goicochea Maqui

**GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:** Magister en Contabilidad

### VALORACIÓN:

Aprobado	Desaprobado
X	



---

**Mg. Armando Goicochea Maqui**

DNI: 45978791

Orcid: 0000-0001-8976-8670

### MATRIZ DE VALIDACIÓN (VARIABLE 1)

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
				Nunca	A veces	Siempre	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA		
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Tributación laboral	Contrato laboral directo	Vínculo contractual	1. La obligación del pago de los derechos laborales a sus trabajadores afecta su rendimiento económico.				X		X		X		X		
			2. Cuenta con un contrato formal con sus trabajadores.				X		X		X		X		
		Costos laborales	3. Los costos laborales son excesivos para su capacidad de pago con el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.				X		X		X		X		
			4. El costo laboral son obligaciones que debe asumir el empleador.				X		X		X		X		
		Beneficios sociales	5. El trabajador actualmente goza con sus beneficios laborales de acuerdo a ley.				X		X		X		X		
			6. Se les abona puntualmente los beneficios sociales a los colaboradores.				X		X		X		X		
		Tributación directa	7. Le afectaría una fiscalización del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo.				X		X		X		X		
			8. El pago de los derechos laborales son responsabilidad del empleador.				X		X		X		X		
	Contrato laboral indirecto	Vínculo	9. Tener un contrato por escrito con una empresa tercerizada le ahorraría gastos.				X		X		X		X		
			10. Es conveniente tercerizar alguna actividad empresarial.				X		X		X		X		
		Costos de tercerización	11. El costo de la tercerización de mano de obra mejora la economía de la empresa.				X		X		X		X		
			12. La empresa terciaria cubre los sueldos de los empleados reemplazados.				X		X		X		X		
		Derechos laborales	13. Al contratar una empresa terciaria está obligado a pagar los beneficios sociales.				X		X		X		X		

			14. Los trabajadores de las empresas tercerizadas tienen los mismos derechos que un trabajador contratado por la misma empresa.				X		X		X		X	
		Tributación solidaria	15. Cuenta con una carta de garantía que permite el pago oportuno a los trabajadores.				X		X		X		X	
			16. El incumplimiento de la empresa tercerizada recae en la empresa principal.				X		X		X		X	




---

**DR. Julio Pacheco Torres**

DNI: 32983259

Orcid: 0000-0001-5595-8345

## DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Guía de entrevista para evaluar la tributación laboral

**OBJETIVO:** Recoger información sobre la tributación laboral, de modo general y específico, de los trabajadores.

**DIRIGIDO A:** Colaboradores de Costas del Inca SRL de Nuevo Chimbote.

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** Dr. Julio Enrique Pacheco Torres

**GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:** Doctor a Administración

### VALORACIÓN:

Aprobado	Desaprobado
X	



---

**DR. Julio Pacheco Torres**

DNI: 32983259

Orcid: 0000-0001-5595-8345

## Análisis de la validación de contenido a nivel de expertos

### “Guía de entrevista sobre tributación laboral”

Del análisis consolidado del coeficiente de validez de contenido a través de la V de Aiken a 3 expertos consultados sobre los ítems propuestos sobre la “Guía de entrevista sobre tributación laboral” no sugiere corrección o eliminación de ítem alguno, por ser  $>0.80$  y  $\leq 1.00$  (0.99). Por lo que se considera que la “Guía de entrevista sobre tributación laboral” posee una fuerte validez de contenido.

### Validez de contenido general y específico

GUÍA DE ENTREVISTA DE TRIBUTACIÓN LABORAL								
Dimensión	Ítems	Criterios	Expertos			Total (S)	V. Aiken	Validez por ítems
			1	2	3			
Contrato laboral directo	Ítems1	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Ítems2	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Ítems3	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Ítems4	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Ítems5	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Ítems6	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Ítems7	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Ítems8	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
Contrato laboral indirecto	Ítems9	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Ítems10	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Ítems11	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Ítems12	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte

	Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
Ítems13	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
Ítems14	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
Ítems15	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
Ítems16	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
Total						1.00	Validez fuerte

### Consolidado de validez de contenido

Dimensión	Pertinencia	Relevancia	Claridad	Puntuación específica
Contrato laboral directo	1.00	1.00	1.00	1.00
Contrato laboral indirecto	1.00	1.00	1.00	1.00
<b>Puntuación general</b>	<b>1.00</b>	<b>1.00</b>	<b>1.00</b>	<b>1.00</b>

## **Análisis de confiabilidad del instrumento.**

### **“Guía de entrevista para evaluar la tributación laboral”**

Se aplicó una prueba piloto de la “Guía de entrevista para evaluar la tributación laboral” a una muestra no probabilística por conveniencia de 15 colaboradores, sin afectar a la muestra de estudio, con el objetivo de depurar los 16 ítems propuestos en el instrumento. Del análisis de los coeficientes de correlación corregido ítem-total en sus 2 dimensiones de la “Guía de entrevista para evaluar la tributación laboral” no sugiere la eliminación de ítem alguno, por ser superiores a 0.20; así mismo el valor del coeficiente de consistencia interna Alpha de Cronbach del instrumento es de 0.847, en promedio y de sus dimensiones (0.85 en contrato laboral directo y 0.84 en contrato laboral indirecto). La puntuación de los ítems (oscilaron entre 0.82 y 0.89). Por lo que se considera que la “Guía de entrevista para evaluar la tributación laboral” es confiable.

#### **Coefficiente de correlación corregido ítem-total**

<b>Confiabilidad ítem-total</b>		
	D1	D2
I1	.8.44	
I2	.8.39	
I3	.8.42	
I4	.8.47	
I5	.8.45	
I6	.8.54	
I7	.8.57	
I8	.8.52	
I9		.8.53
I10		.8.45
I11		.8.43
I12		.8.39
I13		.8.37
I14		.8.39
I15		.8.53
I16		.8.57
<b>Confiabilidad por dimensiones</b>	<b>.8.48</b>	<b>.8.46</b>
<b>Confiabilidad total</b>	<b>.8.47</b>	

2.2 Reporte de los Estados Financieros de la Empresa Costas del Inca SRL,  
periodo 2021



**REPORTE  
FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2021  
TERCERA CATEGORIA E ITF**

Estados Financieros

**Balance General**

<b>Balance General</b> (Valor Histórico al 31 de dic. 2021)					
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
Efectivo y equivalente en efectivo	359	783696	Sobregiros bancarios	401	
Inversiones financieras	360		Trib y aport sist pens y salud p pagar	402	94743
Ctas por cobrar comerciales - terc	361	9723	Remuneraciones y particip por pagar	403	389
Ctas por cobrar comerciales - relac	362		Ctas por pagar comerciales - terceros	404	2328
Ctas por cob per, acc, soc y dir	363		Ctas por pagar comerciales -relac	405	
Ctas por cobrar diversas - terceros	364		Ctas por pagar acc(soc, par) y dir	406	1246016
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365		Ctas por pagar diversas - terceros	407	5660
Serv y otros contratados por anticipado	366	132	Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	
Estimación ctas de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409	
Mercaderías	368		Provisiones	410	
Productos terminados	369		Pasivo diferido	411	739
Subproductos, desechos y desperdicios	370		<b>TOTAL PASIVO</b>	412	1349875
Productos en proceso	371		<b>PATRIMONIO</b>		
Materias primas	372				
Materiales aux, suministros y repuestos	373		Capital	414	9000
Envases y embalajes	374		Acciones de inversión	415	
Inventarios por recibir	375		Capital adicional positivo	416	
Desvalorización de inventarios	376		Capital adicional negativo	417	
Activos no ctes mantenidos para la vta	377		Resultados no realizados	418	
Otros activos corrientes	378		Excedente de revaluación	419	
Inversiones mobiliarias	379		Reservas	420	
Propiedades de inversión(1)	380		Resultados acumulados positivos	421	520577
Activos por derecho de uso(2)	381		Resultados acumulados negativos	422	
Propiedades, planta y equipo	382	1627864	Utilidad del ejercicio	423	
Depreciación de 1,2 e PPE acumulados	383	(542131)	Pérdida del ejercicio	424	
Intangibles	384		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	425	529577
Activos biológicos	385		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
Deprec activ biolog y amortiz acumulada	386				
Desvalorización de activo inmovilizado	387		426	1879452	
Activo diferido	388				
Otros activos no corrientes	389	168			
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	390	1879452			



**REPORTE  
FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2021  
TERCERA CATEGORIA E ITF**

Estados Financieros

<b>Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 de 2021</b>		
Ventas netas o ing. por servicios	461	891134
Desc., rebajas y bonif. concedidas	462	
Ventas netas	463	891134
Costo de ventas	464	(474816)
Resultado bruto Utilidad	466	416318
Resultado bruto Pérdida	467	(0)
Gastos de ventas	468	(26379)
Gastos de administración	469	(27573)
Resultado de operación utilidad	470	362366
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	(1006)
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	1550
Otros ingresos no gravados	476	
Enajen. de val. y bienes del act. F	477	0
Costo enajen. de val. y bienes a.f.	478	
Gastos diversos	480	
Resultado antes de part. - Utilidad	484	362910
Resultado antes de part. - Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del imp - Utilidad	487	362910
Resultado antes del imp - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	362910
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	(0)

### Anexo 3.

#### Consentimiento de informado

## AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

### Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20548452431
COSTAS DEL INCA S.R.L	
Nombre del Titular o Representante legal: GOMEZ ZAVALA JUANA ANTONIA	
Nombres y Apellidos GOMEZ ZAVALA JUANA ANTONIA	DNI: 32139096

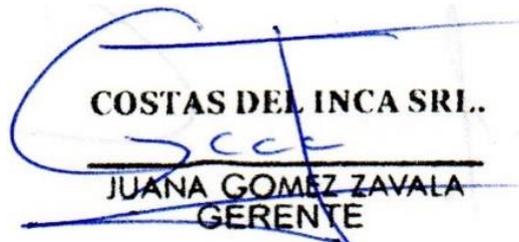
### Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "f" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (\*), autorizo [ X ], no autorizo [ ] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
Tributación laboral y su incidencia en la rentabilidad de la empresa COSTAS DEL INCA SRL, Nuevo Chimbote, periodo 2021	
Nombre del Programa Académico: Proyecto de Investigación	
Autores: Medina Jiménez, Cinthia Elizabeth Quesquén Rodríguez, Romel Elian	DNI: 76851761 72429512

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha: Chimbote, 10 de mayo de 2022

  
COSTAS DEL INCA SRL.  
JUANA GOMEZ ZAVALA  
GERENTE

(\* ) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal " f " Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.

## Anexo 4.

*Constancia de autorización de la investigación.*



**EL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA COSTAS DEL INCA S.R.L., QUE  
SUSCRIBE**

### **HACE CONTAR**

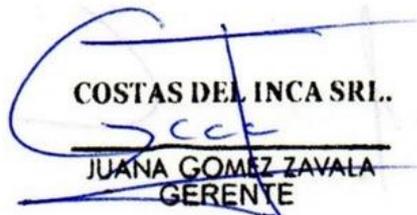
Que, MEDINA JIMENEZ, Cinthia y QUESQUEN RODRIGUEZ, Romel, estudiantes del X ciclo de estudios de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO de la SEDE de CHIMBOTE, realizarán una ENTREVISTA GUIADA de su PROYECTO DE INVESTIGACIÓN TITULADO "TRIBUTACIÓN LABORAL Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COSTAS DEL INCA SRL, NUEVO CHIMBOTE, PERIODO 2021".

La investigación se desarrollará durante los meses de enero a diciembre del 2022 y se ha otorgado plena AUTORIZACIÓN para desarrollarla.

Se expide la presente CONSTANCIA a solicitud de los interesados para los fines que estimen convenientes.

Chimbote, 01 de noviembre de 2022

Atentamente,

  
**COSTAS DEL INCA SRL.**  
**JUANA GOMEZ ZAVALA**  
**GERENTE**



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, GUTIERREZ ULLOA CRISTIAN RAYMOUND, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHIMBOTE, asesor de Tesis titulada: "Tributación laboral y su incidencia en la rentabilidad de la empresa COSTAS DEL INCA SRL, Nuevo Chimbote, periodo 2021", cuyos autores son QUESQUEN RODRIGUEZ ROMEL ELIAN, MEDINA JIMENEZ CINTHIA ELIZABETH ESTEFANY, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 28.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

CHIMBOTE, 16 de Diciembre del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
GUTIERREZ ULLOA CRISTIAN RAYMOUND <b>DNI:</b> 41056767 <b>ORCID:</b> 0000-0001-9791-9627	Firmado electrónicamente por: CRISTIANG el 16-12- 2022 20:48:39

Código documento Trilce: TRI - 0492013