



UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

La Cultura Tributaria y su Efecto en la Situación Económica y Financiera de
la Empresa de Servicios Ingconsa SAC. Trujillo, año 2017

**TESIS PARA OBTENER TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

AUTOR

Chávez Zumarán, Richard Joel

ASESORES

Dr. Moreno Rodríguez, Augusto Ricardo

Mg. Mirtha Ubillus Velásquez

LINEA DE INVESTIGACION

Tributación

TRUJILLO – PERU

2018

Página del jurado

Dr. Moreno Rodriguez, Augusto Ricardo
Presidente

Mg. Mirtha Ubillus Velásquez

Mg. Javier Estuardo Navarro Santander

Dedicatoria

Mi tesis va dedicado en primer lugar a Dios, porque me ilumino con sabiduría y me dio fuerza para seguir adelante en los obstáculos que se presentaban.

Les dedico a mis padres, Enrique Chávez Terrones y Delia Zumarán Rodríguez porque siempre estuvieron apoyándome incondicionalmente y dándome la fuerza que siempre necesite.

A mi compañera Isabel Castillo Sánchez y a mi hija Camila Chávez Castillo, que siempre están a mi lado apoyándome y dándome las fuerzas para seguir adelante.

Agradecimiento

Agradezco en primer lugar a Dios porque me dio fuerzas para afrontar los obstáculos que se presentaban en mi formación profesional.

A mis padres, a mi compañera y a mi hija porque siempre estuvieron brindándome su apoyo incondicional y dándome las fuerzas para seguir adelante y cumplir con mis metas y objetivos trazados.

A los docentes que durante los años de enseñanza compartieron todos sus conocimientos y me inculcaron por los caminos del éxito.

A mis asesores porque siempre estuvieron apoyándome, con su experiencia y sus conocimientos porque con ayuda de ellos pude culminar mi tesis.

Declaración de Autenticidad

Yo Richard Joel Chávez Zumarán identificado con DNI N° 44875519, en efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de grados y títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, expongo bajo juramento que toda la documentación que presento es veraz y autentico.

Por lo expuesto, menciono que toda la información que estoy presentando en mi tesis fue correctamente citada y referenciada.

Por lo tanto la responsabilidad recae sobre mi persona ante cualquier falsedad de información, me someto a lo dispuesto de las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo.

Por ultimo autorizo a la Universidad Cesar Vallejo publicar la presente investigación si así lo cree conveniente.



FIRMA

CHAVEZ ZUMARAN RICHARD JOEL

DNI N° 44875519

Presentación

Señores miembros del Jurado:

Llegando a cumplir con el reglamento estipulado por la Universidad Cesar Vallejo de Grados y Títulos presento ante ustedes mi tesis titulada: La Cultura Tributaria y su Efecto en la Situación Económica y Financiera de la Empresa de Servicios Ingconsa SAC Año 2017. Por lo tanto someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título profesional de Contador Público.

EL AUTOR

Índice

| | |
|---|-----|
| Página del jurado..... | ii |
| Dedicatoria..... | iii |
| Agradecimiento..... | iv |
| Declaración de autenticidad..... | v |
| Presentación..... | vi |
| Índice..... | vii |
| Resumen..... | ix |
| Abstract..... | x |
| I. Introducción..... | 2 |
| 1.1 Realidad problemática..... | 2 |
| 1.2 Trabajos previos..... | 3 |
| 1.3 Teorías relacionadas al tema..... | 6 |
| 1.3.1 Cultura..... | 6 |
| 1.3.2 Cultura tributaria..... | 6 |
| 1.3.3 Elementos de la cultura tributaria..... | 6 |
| 1.3.4 Valores del contribuyente..... | 7 |
| 1.3.5 Infracciones tributarias..... | 7 |
| 1.3.2 Análisis económico y financiero..... | 7 |
| 1.3.2.1 Situación económica..... | 7 |
| 1.3.2.2 Estado de resultados..... | 8 |
| 1.3.2.3 Situación financiera..... | 9 |
| 1.3.2.4 Métodos de análisis económico y financiero..... | 10 |
| 1.3.2.5 Ratios financieros..... | 10 |
| 1.3.2.5.1 Razón de liquidez..... | 10 |
| 1.3.2.5.2 Ratio capital de trabajo..... | 11 |

| | | |
|-----------|--|----|
| 1.3.2.5.3 | Ratio de endeudamiento..... | 11 |
| 1.3.2.5.4 | Rendimiento sobre el patrimonio..... | 11 |
| 1.4 | Formulación del problema..... | 12 |
| 1.5 | Justificación del estudio..... | 12 |
| 1.6 | Hipótesis..... | 13 |
| 1.7 | Objetivos..... | 13 |
| 1.7.1 | General..... | 13 |
| 1.7.2 | Específico..... | 13 |
| II. | Método..... | 15 |
| 2.1 | Tipo de investigación..... | 15 |
| 2.2 | Diseño de investigación..... | 15 |
| 2.3 | Variables, Operacionalización..... | 15 |
| 2.4 | Población y muestra..... | 17 |
| 2.5 | Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad..... | 17 |
| 2.5.1 | Técnicas de recolección de datos..... | 17 |
| 2.5.2 | Validez y confiabilidad..... | 17 |
| 2.6 | Método de análisis de datos..... | 17 |
| 2.7 | Aspectos éticos..... | 17 |
| III. | Resultados..... | 19 |
| IV. | Discusión..... | 37 |
| V. | Conclusión..... | 41 |
| VI. | Recomendación..... | 43 |
| VII. | Propuesta..... | 45 |
| VIII. | Referencias bibliográficas..... | 48 |
| IX. | Anexos..... | 52 |

Resumen

La investigación que se realizó tiene como objetivo determinar el efecto de la cultura tributaria en la situación económica y financiera de la empresa de servicios Ingconsa SAC. Trujillo, año 2017. La población estuvo conformada por los trabajadores de la empresa de servicios Ingconsa SAC, por lo tanto la muestra fue de 10 trabajadores que son responsables de efectuar los gastos de la empresa. Se realizó una encuesta a los trabajadores donde se obtuvo información para medir su cultura tributaria, los resultados fueron procesados en una base de datos del Excel, de tal manera los resultados se reflejan en las tablas. Se pudo concluir que la cultura tributaria afecta positivamente en la situación económica y financiera de la empresa de servicios Ingconsa SAC, porque a mayor cultura tributaria, mayor conocimiento y conciencia tendrá el personal al momento de efectuar un gasto.

Palabras clave: Cultura tributaria, Situación económica y financiera, empresa.

Abstract

The objective of the research is to determine the effect of the tax culture on the economic and financial situation of the services company Ingconsa SAC. Trujillo, year 2017. The population was made up of the workers of the service company Ingconsa SAC, therefore, the sample was 10 workers who are responsible for the transaction of the company's expenses. A survey was made to the workers where information was obtained to measure their tax culture, the results were processed in an excel database, in this way the results are reflected in the tables. It was concluded that the tax culture positively affects the economic and financial situation of the service company Ingconsa SAC, because a greater tax culture, greater knowledge and awareness will have the staff at the time of making an expenditure.

Keywords: Tax culture, Economic and financial situation, company.

INTRODUCCIÓN

I. Introducción

2.1. Realidad problemática

Actualmente vivimos en un mundo globalizado y competente entre las organizaciones que uno de los problemas que se presentan en América Latina, son los pocos conocimientos que tienen los contribuyentes con respecto a la cultura tributaria, esto se ha transformado en un problema económico debido a que las personas no tienen una cultura tributaria para poder ejecutar un gasto y por ende estarían perjudicando la situación económica y financiera de las empresas de servicios.

A nivel nacional la informalidad de la micro y pequeñas empresas va en aumento y esto se debe a que el ciudadano no tiene una cultura tributaria sobre los gastos que se pueden dar, llegando a realizar un pronto reparo tributario, un pago de sanciones e infracciones, si bien es cierto los ciudadanos no tienen educación tributaria y no conocen que contribuyendo transparentemente estarían aportando al estado para un mayor crecimiento económico y ellos podrían crecer como empresa a través de créditos bancarios para que puedan invertir o expandirse por medio de una sucursal.

A nivel regional muchas de las empresas de servicios entran en la informalidad por lo que comprar en lugares informales, que no brindan ningún comprobante les sale a menor precio, pero no tienen en cuenta que estarían perjudicando su rentabilidad y su liquidez, generando sanciones e infracciones en el ámbito tributario.

La empresa de servicios INGCONSA SAC. De la ciudad de Trujillo, dedicada al saneamiento de predios a nivel regional y nacional, su situación actual es que el personal de la empresa no tiene una cultura tributaria realizando adquisiciones sin comprobantes de pago en lugares informales y eso estaría trayendo consecuencias afectando la situación económica y financiera.

Esta investigación permitirá conocer el efecto de la cultura tributaria que tendrá la empresa de servicios en la Situación Económica y Financiera, en estudio considerando además que la cultura tributaria forma parte fundamental del conocimiento diario de la identidad cultural para cada individuo.

1.2. Trabajos previos

Burga (2015) “Cultura tributaria y obligaciones tributarias en las empresas comerciales del emporio gamarra, 2014”. Es una investigación no experimental y de corte transaccional correlacional y fue dirigido a los comerciantes de la ciudad de lima, concluyó:

Que la falta de conciencia tributaria en nuestra sociedad y en todo nuestro país, no nos permite cumplir con todas las obligaciones tributarias en las entidades.

Los contribuyentes al tener falta de sensibilización en el aspecto cultural y ético generan infracciones tributarias.

Los contribuyentes tienden a ser informales, porque le atribuye poca legalidad al ente recaudador del Estado y la SUNAT. (p.85).

Vásquez (2014) “la cultura tributaria y su influencia en la recaudación del impuesto predial en el distrito de Víctor Larco Herrera en el año 2014”. Es una investigación descriptiva correlacional, dirigida a los habitantes del distrito de Víctor Larco Herrera, concluyó:

Que los ciudadanos del distrito de Víctor Larco Herrera poseen un nivel de cultura tributaria medio por que los 381 encuestados casi la mitad tienen claro el por qué tributan y para qué; aunque el nivel de confianza que tienen con respecto al uso que le dan a sus aportes las autoridades no sea muy favorable ellos reconocen que en los últimos años el distrito en mención ha mejorado mucho en cuestión de limpieza, seguridad y obras, esto es beneficioso para la municipalidad como ente recaudador.

Que el nivel de recaudación del impuesto predial es alto ya que los ciudadanos tienen mayor conocimiento sobre este impuesto y desde el 2008 manifestaron que han tratado de pagar en algunos casos deudas acumuladas ya que la municipalidad año tras año viene brindando facilidad de pago, esto se puede evidenciar en el incremento de los ingresos año tras año como se observa en el reporte otorgado por la municipalidad (p.51).

Santisteban (2015) “La cultura tributaria y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros ruta Trujillo – Virú, 2015”. El diseño de la investigación fue de carácter no experimental de corte transversal, concluyó:

Que los dueños de las empresas de servicios de transporte interprovincial de pasajeros no cuentan con una adecuada cultura tributaria porque la mayoría de las empresas incumplen con el pago de sus obligaciones, trayendo esto como consecuencia el pago de infracciones y sanciones, afectando directamente a los libros contables porque estarían llevando un 42% de atrasos en sus registros. La mayoría de los contribuyentes no cancelaban sus obligaciones a corto plazo mayor al 50% por la falta de conocimiento de cultura tributaria y las sanciones que ameritan por el incumplimiento. (p.48)

Chávarry (2015) “Incidencia tributaria de la depreciación en la situación financiera de la empresa Trimafor SAC en el año 2012”. Investigación descriptiva no experimental y fue dirigida a la empresa Trimafor SAC, concluye:

La empresa Trimafor SAC en el periodo 2012 el cálculo de la depreciación tributaria incide negativamente en la situación financiera debido que, al realizar la confrontación con la

depreciación contable, se presenta una mayor devaluación en los activos fijos por el desgaste o agotamiento que estos sufren, por lo cual se genera diferencias entre uno y otro tratamiento

Que la empresa Trimafor SAC emplea como procedimiento de depreciación el método de línea recta, que es aceptada contablemente por la norma internacional de contabilidad, para la depreciación de la sub cuenta muebles y enseres no se aplicó el método de línea recta, sin embargo, se aplicó un método de depreciación mediante informe técnico en virtud de la naturaleza y características del uso dado a los activos el cual fue determinado por un profesional competente.

Que la empresa Trimafor SAC respeta los parámetros de depreciación establecidos en el texto único ordenado del reglamento del impuesto a la Renta Art. 22° y aplica la depreciación acelerada para los activos adquiridos mediante Arrendamiento Financiero conforme lo indica el Art. 18° del decreto legislativo 299 Ley del Arrendamiento Financiero (p.57).

Díaz (2015) “ética tributaria y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Ferrogal SAC. Año 2015”. Investigación no experimental y de corte transversal estuvo enfocado a los encargados de la empresa Ferrogal SAC, concluye:

El personal responsable por velar que la empresa este en constante funcionamiento y crecimiento no está comprometido con sus labores por lo que el gerente prioriza el uso de dinero en los gastos operativos de la empresa y el contador demostrando la falta de profesionalismo y ética profesional, por lo tanto estarían perjudicando a la empresa con los pagos impuntuales de los impuestos afectando directamente a la situación financiera de la empresa trayendo como consecuencia las sanciones e infracciones (p.44).

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Cultura tributaria.

Cultura

Bonilla (2014), menciona que “la cultura tributaria es una agrupación de diferente rasgo afectivo, espiritual y material, que caracterizan a cada individuo de un grupo social”. (Baltazar Aguilar, 2016, p.4).

1.3.2. Cultura Tributaria

Cárdenas (2012), sostiene que “es un conjunto de actitudes y valores que cada sociedad comparte con relación a los impuestos y también al cumplimiento de las leyes que lo rigen y estos son dados por cada persona”. (Baltazar Aguilar, 2016, p.5).

Roca (2008), sostiene que “los conocimientos en su conjunto que las personas de un determinado lugar, tienen de los tributos, también los hábitos, la actitud de los ciudadanos, referente a las obligaciones de sus impuestos”. (Castillo Quiñonez, 2015, p. 6).

Armas (2010), define que “la cultura tributaria se relaciona con el cumplimiento voluntario de los deberes y obligaciones tributarios por parte del contribuyente y no con la implementación de estrategias para incrementar la recaudación de tributos”. (Amasifuen Reátegui, 2015, p.75).

1.3.3. Elementos de la cultura tributaria

Según Armas & colmenares (2009), “señalan que los elementos están conformados por los atributos de las características de la cultura tributaria estas vienen hacer” (Baltazar Aguilar, 2016, p.6).

1.3.4. Valores del contribuyente

Armas & colmenares (2009) citado por Baltazar (2016, p.6), menciona:

Honestidad: Es la cualidad que tiene la persona de cumplir con lo establecido en las normas legales, donde el ciudadano responsable se demuestra con su conducta social y moral.

Integridad: Es respetar los lineamientos establecidos teniendo en cuenta la normas morales y sociales.

Solidaridad: Es el afecto que se tiene con la sociedad donde unen lazos sociales y a la vez es un sentimiento basado en intereses o metas.

Lealtad: Es laborar en la entidad respetando los principios y políticas. (p.6)

1.3.5. Infracciones tributarias

“Es infracción toda acción u omisión que importe la violación de normas tributarias, siempre que se encuentre tipificada como tal en el presente título, o en otras leyes o decretos legislativos” (Farro & Silva, 2014, p.10).

1.3.2. Análisis Económico y Financiero

1.3.2.1. Situación Económica

Canahua (2012) citado por Ballena Campos (2017, p.13), explica que:

La situación económica son los resultados que se obtienen al culminar el año con relación a la actividad que realiza la entidad. Esta información se muestra en el Estado de ganancias y pérdidas o estado de resultado, cuyo objetivo de la empresa es generar utilidades, es por eso que el interés de los accionistas y administradores es el estado de resultados;

por lo tanto, si los accionistas han invertido tienen importancia de conocer la rentabilidad obtenida. Esta situación se ve reflejada en utilidad neta. El estado de resultados, nos muestra los ingresos, gastos y costos realizados el cual tiene una vigencia de un año. (p.13)

Para Sala (2016), indica que “la Situación Económica expresa el funcionamiento de la empresa y el mayor valor se obtiene de los flujos de caja futuros que la empresa espera generar, la Situación Económica es la gestión, administrativa, comercial y operativa”, mencionado por (Ballena Campos, 2017, p.13).

1.3.3. Estado de Resultados

Sala (2016), citado por Ballena Campos, (2017, p.15) explica que:

Es uno de los estados financieros básicos e importantes que se elaboran en el sistema contable, el cual nos muestra cuanto se perdió o cuanto se ganó en un periodo determinado, es decir el resultado del ejercicio. De tal forma nos damos cuenta como operó la empresa durante el periodo y como estuvo sus resultados positivos o negativos.

Para elaborar un estado de resultados es obligatorio tener el balance general, ya que esta muestra la situación financiera de la empresa en una fecha determinada y dentro de sus elementos se encuentra el rubro del capital contable o patrimonio donde se logran identificar los resultados de ejercicios anteriores y del ejercicio actual, es decir, el balance general nos va a demostrar si la empresa tuvo pérdidas o ganancias en un periodo de determinado. Si bien es cierto el estado financiero nos muestra el resultado de su ejercicio ¿Qué función cumple el estado de resultados? La respuesta es que el estado de resultados logra definir y sacar conclusiones con relación a si las áreas estratégicas del negocio están dando el resultado esperado, de lo contrario solamente quedaría en una fría cifra. El estado de resultados comprende la información de solo un

periodo, es decir de un año calendario como máximo, aunque claro está que también se pueden construir de forma mensual, trimestral, semestral etc. Como lo hacen muchas empresas de acuerdo a las necesidades de información del negocio (p.15).

1.3.4. Situación Financiera

Herrera (2014), citado por Ballena Campos, (2017, pp.15-17), explica:

La Situación Financiera es un diagnóstico que nos permite medir el desempeño de una entidad, cuyo fin es tomar decisiones acertadas y enfocadas a solucionar problemas. Este diagnóstico se realiza al balance general o llamado estado de Situación Financiera. Al hacer mención la Situación Financiera define a la solvencia, liquidez, estabilidad, rentabilidad de la empresa.

El análisis de Solvencia esta variable tiene como objetivo mostrar la condición patrimonial a corto plazo y estimar la capacidad de cumplimiento con terceros. La solvencia está relacionada con el activo circulante de la empresa y la capacidad de pago a corto plazo de la misma.

Por otro lado, la estabilidad es una condición primordial y primaria de toda empresa luego de tener un apogeo o crecimiento. La estabilidad se trata de un crecimiento sostenido el cual tenga un ritmo al de la época sin dejar o permitir que la empresa sufra una inestabilidad o caída.

Por su parte, la rentabilidad equivale decir la productividad de la empresa, ya que hace visionar la capacidad de producción que tiene la empresa. La rentabilidad viene hacer la relación entre los bienes, servicios y recursos que tiene e invierte la empresa para su producción cuyo objetivo es generar mayor utilidad con los activos que tiene. (pp.15-17).

1.3.5. Métodos de Análisis Económico y Financiero

Blas (2013) nos informa que la Situación Económica y Financiera “Es una disciplina encargada de examinar y evaluar cuantitativamente la situación de la empresa y analizar si se está desarrollando favorablemente” (p.36).

1.3.6. Ratios Financieros

Según Arcoraci Eliana (s.f.), nos explica:

Los ratios financieros son herramientas de mucha importancia para los directivos de cualquier empresa, contador y todo el personal administrativo económico de la misma, dichos ratios nos refleja una valiosa donde se vinculan elementos financieros el cual es aplicable a los estados financieros que guarden relación entre sí directa o indirectamente, mostrando así el desenvolvimiento o desempeño de determinada actividad.

Las razones financieras, son herramientas de vital importancia para la toma de decisiones a futuro. Estas razones nos brindan un rápido diagnóstico de la gestión económica y financiera de la empresa.

Existen 2 grupos de indicadores:

- De acuerdo a las características a analizar.
- De acuerdo a los estados financieros para su determinación (p.1).

1.3.6.1 Razón de liquidez

Según Arcoraci (s.f), nos explica que “esta razón muestra la capacidad de pago que tiene la empresa para hacer frente a sus obligaciones de corto plazo, es decir el dinero en efectivo que dispone la empresa para cancelar sus deudas y/o obligaciones”. (p.1)

El ratio de liquidez se obtiene: Realizando una división del activo corriente entre el pasivo corriente. El activo circulante muestra las cuentas de caja y bancos, cuentas por cobrar e inventarios las cuales

generan efectivo para la empresa. Esta razón mide la liquidez de la empresa, muestra las obligaciones de corto plazo que son cubiertas por el activo corriente de la empresa.

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

1.3.6.2. Ratio Capital de trabajo

Esta razón hace referencia a las operaciones necesarias que le permiten a la empresa generar un excedente de efectivo para la continuidad normal de sus actividades y la cancelación de gastos financieros en el corto plazo.

Da a conocer la relación entre los activos corrientes menos sus pasivos Corrientes. El capital de trabajo es lo que le queda a la empresa después de cancelar todas sus obligaciones inmediatas. Es decir, el dinero que le queda a la empresa para poder operar en el día a día.

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

1.3.6.3. Ratio de Endeudamiento

Esta razón mide el nivel de endeudamiento que tiene la empresa aportados por los accionistas o terceros en los activos de la empresa.

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo}}{\text{Activo}} \times 100$$

1.3.6.4. Rendimiento sobre el Patrimonio

Este ratio mide la capacidad que tiene la empresa para poder generar un resultado positivo “Utilidad a favor del propietario”.

$$\text{Rendimiento sobre el patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Neto}} \times 100$$

1.4. Formulación del problema

¿Cuál es el efecto de la cultura tributaria en la situación económica y financiera de la empresa de servicios INGCONSA SAC, Trujillo, año 2017?

1.5. Justificación del estudio

La presente investigación es de gran utilidad ya que la cultura tributaria es el conocimiento que toda empresa debe poner en práctica para el desarrollo de sus actividades.

Convivencia: El trabajo de investigación tiene como propósito determinar el efecto de la cultura tributaria en la situación económica y financiera de la empresa de servicios INGCONSA SAC, Trujillo, año 2017.

Relevancia Social: La investigación permitirá que los trabajadores tengan una buena cultura tributaria al momento de efectuar un gasto y así puedan evitar un reparo tributario para que no se perjudique la empresa en su Rentabilidad.

Implicaciones Prácticas: Esta investigación se realiza por que existe la necesidad de que la empresa en estudio pueda desarrollar una cultura tributaria para mejorar la situación económica y financiera de la empresa de servicios INGCONSA SAC, Trujillo, año 2017.

Valor teórico: Se aplicarán las teorías y principios que rigen la existencia de las empresas de servicios. Todo ello conlleva al conocimiento de la cultura tributaria. La reciente investigación permitirá dar a conocer la importancia de la cultura tributaria y podrá ser tomada por otros investigadores, con problemáticas simulares tributarias y podrá ser tomada por otros investigadores con problemáticas similares a efectos de que las demás empresas puedan adecuar una cultura tributaria.

Utilidad metodológica: En este proyecto para llegar al cumplimiento de los objetivos del presente trabajo de estudio se emplearán técnicas de investigación como la observación dentro de las cuales se utilizarán la recolección de datos a través de documentos, notas páginas de internet especializadas en información de estrategias de marca a nivel nacional de las variables en estudio y luego serán analizadas para dar respuesta a nuestro problema.

1.6. Hipótesis

La cultura tributaria afecta favorablemente en la situación económica de la empresa de servicios INGCONSA SAC. Trujillo, año 2017.

1.7. Objetivos

1.7.1. General

Determinar el efecto de la cultura tributaria en la situación económica y financiera de la empresa de servicios INGCONSA SAC. Trujillo, año 2017.

1.7.2. Específico

- Identificar el nivel de cultura tributaria de la empresa de servicios INGCONSA SAC. Trujillo, año 2017.
- Analizar la situación económica y financiera de la empresa de servicios INGCONSA SAC, Trujillo, año 2017.
- Proponer una estrategia para fortalecer la cultura tributaria y mejorar la situación económica y financiera de la empresa de servicios INGCONSA SAC. Trujillo, año 2017.

MÉTODO

II Método

2.1 Tipo de investigación

Investigación descriptiva, porque se recolecto datos tal como ocurre en la realidad de la empresa de servicios Ingconsa SAC de la ciudad de Trujillo.

2.2. Diseño de investigación

Investigación no experimental, puesto que solo se detallará la información brindada por la empresa y obtenida mediante la aplicación de instrumentos de recolección de datos, sin manipular las variables. De corte transversal, porque este proyecto de investigación se realizó en un tiempo determinado.

2.3. Variables, Operacionalización

Variable independiente: Cultura Tributaria.

Variable dependiente: Situación Económica y Financiera.

2.3.1 Operacionalización de variables:

| VARIABLE | DEFINICION CONCEPTUAL | DEFINICION OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES | ESCALA DE MEDICION |
|---|--|---|--|---|--------------------|
| La Cultura Tributaria | “Cárdenas (2012) sostiene que es un conjunto de actitudes y valores de cada sociedad comparte con relación a los impuestos y también al cumplimiento de las leyes que lo rigen y estos son dados por cada persona”. (Baltazar Aguilar, 2016, p.5). | Esta variable se medirá mediante una encuesta. | Valores del contribuyente Impuestos Normas legales y sanciones | <ul style="list-style-type: none"> • Nivel de valores del contribuyente. • Nivel de cumplimiento del pago de sus impuestos. • Nivel de cultura tributaria de los contribuyentes. • Nivel del conocimiento de las normas tributarias. | Ordinal |
| Situación Económica y Financiera | Según Blas (2013) “Es una disciplina encargada de examinar y evaluar cuantitativamente la situación de la empresa y analizar si se está desarrollando favorablemente” (p.36). | Esta variable se medirá mediante análisis documental. | Situación económica Situación financiera | Ratios: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Liquidez corriente. $Liquidez\ Cte = \frac{Act.Cte}{Pas.Cte}$ ▪ Capital de Trabajo. $Capital\ de\ trabajo = Act.Cte - Pas.Cte$ ▪ Endeudamiento. $Razón\ de\ endeudamiento = \frac{Pasivo}{Activo} \times 100$ ▪ Rentabilidad patrimonial. $Rendimiento\ sobre\ el\ patrimonio = \frac{utilidad\ Neta \times 100}{Patrimonio}$ | Razón |

Nota: En la tabla 3.2 se puede verificar las dos variables de estudio.

2.4. Población y Muestra

2.4.1 Población

La empresa de servicios INGCONSA SAC de la ciudad de Trujillo.

2.4.2 Muestra

Fueron 10 trabajadores de la empresa de servicios INGCONSA SAC de la ciudad de Trujillo año 2017.

2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.5.1. Técnicas de recolección de datos

Se elaboró un cuestionario para aplicar una encuesta, en donde se aplicará a los trabajadores de la empresa para obtener información confiable acerca de la investigación.

Se realizará un análisis documentario que tiene como instrumento la ficha de análisis documentario, que nos ayudara analizar la situación en que se encuentra la empresa.

2.5.2. Validez y confiabilidad

Para validar el cuestionario fue presentado a tres especialistas expertos que validaron las herramientas de recolección de datos con su firma.

2.6. Método de Análisis de Datos

Se utilizó Microsoft Office y para la recolección de datos se utilizará el Excel en el cual cuenta con funciones, tablas y gráficos lo cual sirve para el análisis de la información obtenida.

2.7. Aspectos Éticos

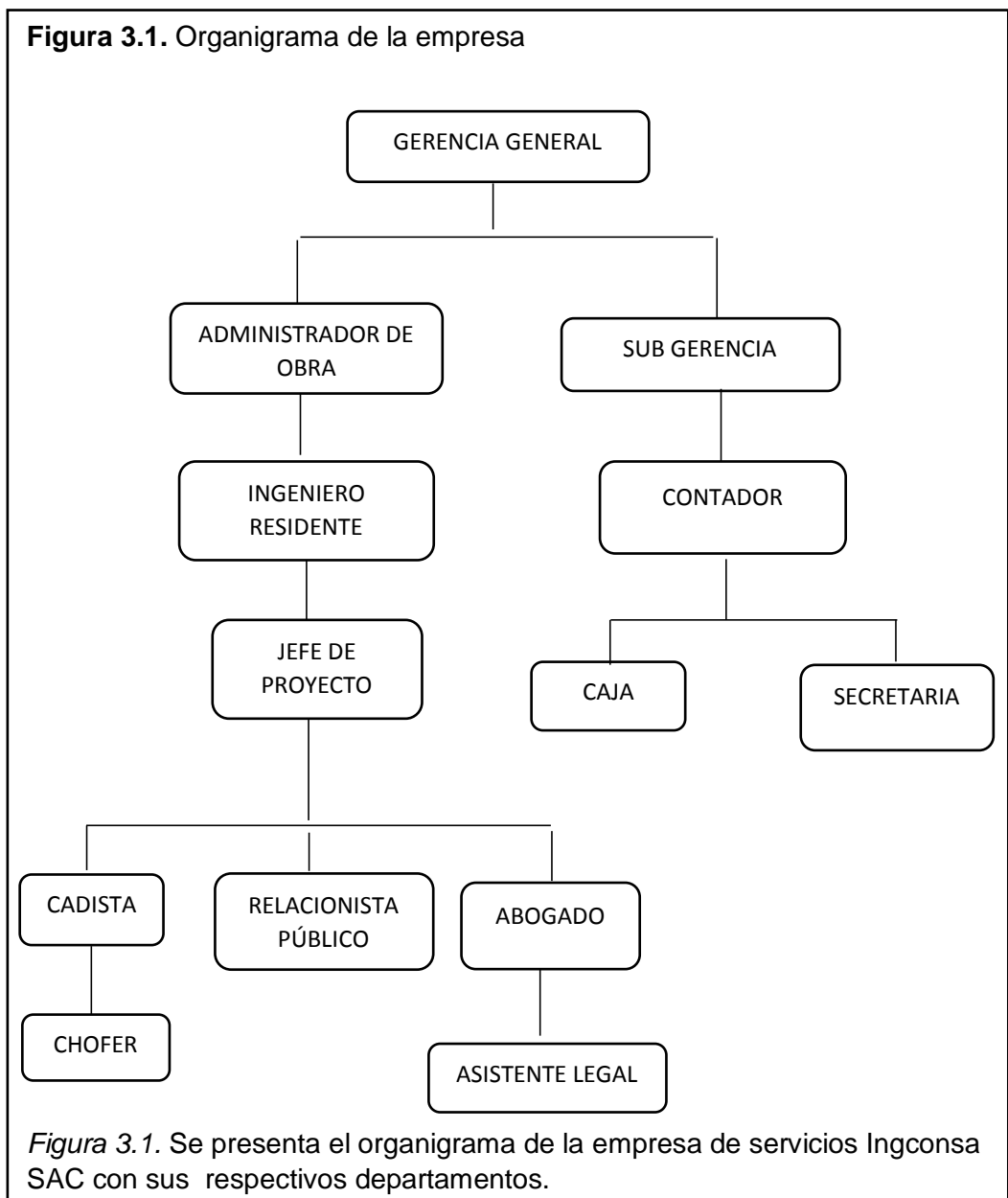
Se ejecutará el trabajo con veracidad por que no se manipulara la información y se mostraran los resultados con transparencia con la finalidad que los datos sean verdadero

RESULTADOS

III Resultados

3.1 Generalidades de la empresa

La empresa de servicios INGCONSA SAC es una empresa peruana que nace un 08 de agosto del 2010, se dedica al saneamiento de predios a nivel nacional y regional, está identificada con el número de RUC 20537323052, es una empresa joven está conformada por los socios José Luis Huaroto Yaguillo y Gregorio Magno Neyra, su área administrativa está ubicada en la Urb Vista hermosa Mz P Lte 21 – Trujillo – La Libertad.



1.1 Identificar el nivel de la cultura tributaria de la empresa de servicios
INGCONSA SAC. Año 2017

Se realizó una encuesta a los trabajadores de la empresa por lo que se estableció una escala de medición.

Tabla 3.1.

Escala de medición Nivel de cultura tributaria.

| Nivel de cultura tributaria | Escala de medición |
|------------------------------------|---------------------------|
| Alto | 11-15 |
| Medio | 6-10 |
| Bajo | 0-5 |

Comentario: Para determinar el nivel de cultura tributaria de la empresa de servicios INGCONSA SAC, se estableció una escala de medición. Donde el puntaje máximo era de 15 y el mínimo 0. Los trabajadores del área de contabilidad que obtuvieron entre 0 y 5 de puntaje cuentan con un nivel bajo de cultura tributaria, mientras los que obtuvieron entre 6 y 10 de puntaje cuentan con un nivel medio y los que obtuvieron entre 11 y 15 de puntaje cuenta con nivel alto.

Tabla 3.2.

Conocimiento de la cultura tributaria.

| Conocimiento tributario | Empleados | | Obreros | |
|--------------------------------|------------------|------|----------------|------|
| | fi | hi | fi | hi |
| Si sabe | 2 | 20% | 1 | 10% |
| No sabe | 8 | 80% | 7 | 90% |
| Total | 10 | 100% | 8 | 100% |

Nota: En la tabla 3.2 nos muestra que el 20% de los empleados tiene conocimiento de la cultura tributaria y el 80% no tiene conocimiento y el 10% de los obreros de la empresa de la empresa si tiene conocimiento de la cultura tributaria y el 90%no lo tiene.

Tabla 3.3.

Importancia de la cultura tributaria.

| Importancia | Empleados | | Obreros | |
|--------------------|------------------|------|----------------|------|
| | hi | fi | fi | hi |
| Si sabe | 6 | 60% | 2 | 20% |
| No sabe | 4 | 40% | 6 | 80% |
| Total | 10 | 100% | 8 | 100% |

Nota: En la tabla 3.3 nos muestra que el 60% de los empleados si tienen conocimiento de la importancia de la cultura tributaria y el 20% de los obreros de la empresa si tiene conocimiento de la importancia de la cultura tributaria.

Tabla 3.4.

Conocimientos de las obligaciones tributarias que tiene la empresa.

| Obligaciones tributarias | Empleados | | Obreros | |
|---------------------------------|------------------|------|----------------|------|
| | fi | hi | fi | hi |
| Si sabe | 8 | 80% | 1 | 10% |
| No sabe | 2 | 20% | 7 | 90% |
| Total | 10 | 100% | 8 | 100% |

Nota: En la tabla 3.4 nos muestra que el 80% de los empleados de la empresa tienen conocimiento de las obligaciones tributarias y el 10% de los obreros tienen conocimiento de las obligaciones tributarias.

Tabla 3.5.

Conoce que valores tiene la empresa ante las obligaciones tributarias.

| Respuesta | Empleados | | Obreros | |
|------------------|------------------|------|----------------|------|
| | fi | hi | fi | hi |
| Si conoce | 3 | 30% | 1 | 10% |
| No conoce | 7 | 70% | 7 | 90% |
| Total | 10 | 100% | 8 | 100% |

Nota: En la tabla 3.5 nos muestra que el 30% de los empleados de la empresa conoce sobre los valores de la empresa y el 70% no conoce y el 10% de los obreros conoce de los valores y 90% no conoce sobre los valores que tiene la empresa ante las obligaciones tributarias.

Tabla 3.6.

Conocimiento de la importancia de solicitar un comprobante de pago.

| comprobante de pago | Empleados | | Obreros | |
|---------------------|-----------|------|---------|------|
| | fi | hi | fi | hi |
| Si | 7 | 70% | 2 | 20% |
| No | 3 | 30% | 6 | 80% |
| Total | 10 | 100% | 8 | 100% |

Nota: En la tabla 3.6 nos muestra que el 70% de los empleados si tienen conocimiento de la importancia de los comprobantes de pago y el 30% no lo tiene y el 20% de los obreros si tienen conocimiento y el 80% no tienen conocimiento de la importancia de los comprobantes de pago.

Tabla 3.7.

Conocimiento de la consecuencia de no solicitar un comprobante de pago.

| Respuesta | Empleados | | Obreros | |
|-----------|-----------|------|---------|------|
| | fi | hi | fi | hi |
| Si conoce | 9 | 90% | 1 | 10% |
| No conoce | 1 | 10% | 7 | 90% |
| Total | 10 | 100% | 8 | 100% |

Nota: En la tabla 3.7 nos muestra que el 90% de los empleados de la empresa si tiene conocimiento de la consecuencia que puede tener la empresa por no solicitar un comprobante de pago y el 10% desconoce y el 10% de los obreros si tiene conocimiento de las consecuencias y el 90% desconoce de las consecuencias.

Tabla 3.8.

Conoce usted qué tipo de comprobante genera crédito fiscal.

| Respuesta | Empleados | | Obreros | |
|-----------|-----------|------|---------|------|
| | fi | hi | fi | hi |
| Si conoce | 9 | 90% | 1 | 10% |
| No conoce | 1 | 10% | 7 | 90% |
| Total | 10 | 100% | 100% | 100% |

Nota: En la tabla 3.8 nos muestra que el 90% de los empleados tienen conocimiento del comprobante que da derecho al crédito fiscal y el 10% no conoce, mientras que los obreros el 10% conoce sobre el comprobante que genera crédito fiscal y el 90% desconoce.

Tabla 3.9.

La empresa ha realizado capacitaciones sobre la importancia de los comprobantes de pago.

| Respuesta | Empleados | | Obreros | |
|------------------------|-----------|------|---------|------|
| | fi | hi | fi | hi |
| Constantemente | 1 | 10% | 0 | 0% |
| No considera necesario | 9 | 90% | 8 | 100% |
| Total | 10 | 100% | 8 | 100% |

Nota: En la tabla 3.9 nos muestra que el 10% de los empleados se capacita constantemente y el 90% no se capacita, mientras que los obreros el 100% no reciben capacitaciones por que no considera necesario.

Comentario: Nos muestra que el nivel de cultura que tienen los trabajadores es deficiente al momento de realizar un gasto, por lo tanto no es muy favorable para la empresa porque estaría perjudicando en su utilidad.

Determinación del nivel de cultura tributaria

Tabla 3.10.

Nivel de cultura tributaria de la empresa de servicios Ingconsa SAC

| Nivel de cultura tributaria | Cantidad | Porcentaje | Puntaje |
|------------------------------------|-----------------|-------------------|----------------|
| Alto | 2 | 20% | 12 |
| Medio | 3 | 30% | 8 |
| Bajo | 5 | 50% | 3 |
| Total | 10 | 100% | |

Nota: Se observa el nivel de cultura tributaria de los trabajadores de la empresa de servicios Ingconsa SAC y los puntajes obtenidos.

Se determinó que del 100% de los trabajadores:

El 20% posee nivel de cultura tributaria alto con un puntaje de 12.

El 30% posee un nivel de cultura tributaria medio con un puntaje de 8.

El 50% posee un nivel de cultura tributaria bajo con un puntaje de 3.

1.2 Analizar la situación económica de la empresa de servicios
INGCONSA SAC, Trujillo año 2017.

Tabla 3.11.

Estado de situación financiera de la empresa de servicios Ingconsa SAC.

| | 2017 | Análisis vertical | 2016 | Análisis vertical | Variación 2017 - 2016 | Análisis horizontal |
|------------------------------------|----------------|----------------------|----------------|----------------------|--------------------------|------------------------|
| ACTIVO CORRIENTE | | | | | | |
| Efectivo y equivalente de efectivo | 172,711 | 30.86 % | 267,818 | 57.33 % | -95,107 | -36% |
| Cuentas por cobrar – terceros | 178,874 | 31.97 % | 21,122 | 4.52 % | 157,752 | 88% |
| Total activo corriente | 351,585 | 62.93 % | 288,940 | 61.85 % | 62,645 | 18% |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | | | |
| Inmueble maquinaria y equipo | 294,550 | 52.64 % | 206,111 | 44.12 % | 88,439 | 30% |
| Intangibles | 409 | 0.07 % | 409 | 0.09 % | | |
| Depreciación y amortización | -97496 | -17.42% | -48,191 | -10.32% | -49,304 | 51% |
| Cargas diferidas | 10,525 | 1.88 % | 19,887 | 4.26 % | -9,362 | -89% |
| Total activos no corriente | 207,988 | 37.17 % | 178,215 | 38.15 % | 29,772 | 14% |
| Total activo | 559,572 | 100 % | 467,155 | 100 % | 92,417 | 17% |
| PASIVO CORRIENTE | | | | | | |
| Tributos por pagar | 25,771 | 4.61 % | 25,847 | 7.71 % | -76 | 0 |
| Remuneraciones y participaciones | 473 | 0.08 % | 358 | 0.11 % | 115 | 24 % |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 26,244 | 4.69% | 26,205 | 7.82% | 39 | 0 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | | | | |
| Obligaciones financieras | 169,540 | 30.30 % | 183,397 | 39.26 % | -13,857 | -8 % |
| Provisiones | 92,704 | 16.57 % | 92,704 | 27.66 % | 0 | |
| Total pasivo no corriente | 262,244 | 46.86% | 276,101 | 59.10% | -13,857 | -5% |
| Total pasivo | 288,487 | 51.55 % | 302,305 | 64.71 % | 24,889 | -5 % |
| Patrimonio | | | | | | |
| Capital | 18,000 | 3.22 % | 18,000 | 5.37 % | 0 | 0 |
| Resultados acumulados | 123,244 | 22.02 % | 55,511 | 16.56 % | 67,733 | 55 % |
| Resultados del ejercicio | 129,841 | 23.20 % | 91,339 | 19.55 % | 38,502 | 30% |
| Total patrimonio | 271,085 | 48.45 % | 164,850 | 35.29 % | 106,235 | 39 % |
| Total pasivo y patrimonio | 559,572 | 100 % | 467,155 | 100 % | 92,417 | 17 % |

Nota: En la tabla 3.11 nos muestra el estado de situación financiera de los año 2017 – 2016 donde se realizó el análisis vertical y horizontal y se pudo conocer como esta su actividad económica.

El análisis que se realizó a la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo se determinó que en el año 2017 representa el 30.86% de los activos de la empresa a comparación del año 2016 representa el 57.33%, donde hay una variación porcentual de -26.47% lo que nos refleja que hubo una disminución de dinero en caja para el año 2017.

El análisis que se realizó a la cuentas por cobrar comerciales se determinó que en el año 2017 representa el 31.97% del derecho de cobro a los clientes, a comparación del año 2016 representa el 4.52%, donde hay una variación porcentual de 27,45% lo que nos permite opinar que la empresa no tiene una política estipulada de cobranza.

El análisis que se realizó a la cuenta inmueble maquinaria y equipo se determinó que para el año 2017 representa el 52.64% de los activos de la empresa, a comparación del año 2016 representa el 44.12%, donde hay una variación porcentual de 8.52%, lo que nos refleja que la empresa adquirió un activo fijo con fines para emplearlo en la producción.

El análisis que se realizó a la cuenta de intangibles se determinó que para el año 2017 representa el 0.07% de los activos intangibles que posee la empresa, a comparación del año 2016 representa el 0.09%, donde hubo una disminución porcentual de -0.02%.

El análisis que se realizó a la cuenta de Depreciación y amortización para el año 2017 representa el 17.42% de los activos de la empresa, a comparación del año 2016 representa el 10.32%, obteniendo una variación porcentual de 7.10% esto se debió a que la empresa en el año 2017 adquirió activos para la empresa, se obtuvo una variación absoluta de S/49,304 y una variación relativa de 51%.

El análisis que se realizó a la cuenta cargas diferidas para el año 2017 representa el 1.88% de los activos de la empresa, a comparación para el año 2016 representa el 4.26%, obteniendo una disminución de la

variación porcentual de 2.38% esto es debido a que la empresa ya no arriesgaría a realizar pagos por anticipado que no serían recuperables en el tiempo, se obtuvo absoluta de S/9632 y una variación relativa de 89%.

El análisis que se realizó a la cuenta de tributos por pagar se determinó que para el año 2017 representa el 4.61% del tributo por pagar, a comparación para el año 2016 representa el 7.71%, se aprecia que pagaron menos impuestos en el año 2017 y esto es bueno para la empresa.

El análisis que se realizó a la cuenta remuneraciones y participaciones para el año 2017 representa el 0.08% de los activos, a comparación del año 2016 representa el 0.11%, donde hubo una disminución de 0.03%, por lo tanto se obtuvo una variación absoluta de S/115 y una variación relativa de 24%.

El análisis que se realizó a las obligaciones financieras para el año 2017 representa el 30.30% de las obligaciones que se tiene con terceros, a comparación del año 2016 representa el 39.26%, se obtuvo una variación absoluta de S/-13,857 y una variación relativa de -8%, esto quiere decir que la empresa en el 2017 tiene menos obligaciones por pagar a terceros.

El análisis que se realizó a la cuenta de provisiones para el año 2017 representa el 16.57% de recursos que se contabilizó como un gasto para respaldar una obligación en el futuro, a comparación del año 2016 representa el 19.84%, teniendo una variación absoluta de cero porque se mantiene con el mismo importe.

El análisis que se realizó a la cuenta de capital para el año 2017 representa 3.22% del patrimonio, a comparación del año 2016 representa el 3.85%, obteniendo una variación absoluta de 0 por ciento porque se mantiene con el mismo importe.

La cuenta de resultados acumulados representa el 22.02% del patrimonio, a comparación para el año 2016 que representa 11.88%, obteniendo una variación porcentual de 10.14%, se obtuvo una variación absoluta de S/67,733 y una variación relativa de 55%.

La cuenta de resultados del ejercicio para el año 2017 representa el 23.20% del patrimonio de la empresa a comparación del año 2016 representa el 19.55%, donde hubo una variación porcentual de 3.65%.

Tabla 3.12.

Resumen de ventas año 2017 – 2016.

| Mes | DJ 2017 | Coefficiente | Total | DJ 2016 | Coefficiente | Total |
|--------------|---------------------|--------------|------------------|---------------------|--------------|-------------------|
| Enero | 2,987.40 | 0.2778 | 829.95 | 5,870.10 | 1.5000 | 8,805.15 |
| Febrero | 108,998.70 | 0.2778 | 30,281.51 | 106,016.70 | 1.5000 | 159,025.05 |
| Marzo | 23,027.70 | 0.2778 | 6,397.45 | 25,933.50 | 1.5000 | 38,900.25 |
| Abril | 19,503.90 | 0.04501 | 877.87 | 22,533.90 | 0.2778 | 6,260.26 |
| Mayo | 48,368.10 | 0.04501 | 2,177.05 | 45,638.10 | 0.2778 | 12,678.97 |
| Junio | 69,367.50 | 0.04501 | 3,122.23 | 66,997.50 | 0.2778 | 18,612.94 |
| Julio | 77,767.50 | 0.04501 | 3,500.32 | 78,157.50 | 0.2778 | 21,713.35 |
| Agosto | 215,955.60 | 0.04501 | 9,720.16 | 245,801.70 | 0.2778 | 68,287.49 |
| Setiembre | 223,755.60 | 0.04501 | 10,071.24 | 233,658.90 | 0.2778 | 64,914.03 |
| Octubre | 127,260.30 | 0.04501 | 5,727.99 | 140,160.33 | 0.2778 | 38,938.69 |
| Noviembre | 71,258.70 | 0.04501 | 3,207.35 | 78,158.70 | 0.2778 | 21,713.69 |
| Diciembre | 178,119.90 | 0.04501 | 8,017.18 | 175,099.20 | 0.2778 | 48,645.25 |
| Total | 1,166,370.90 | | 83,930.29 | 1,224,026.10 | | 160,587.10 |

Nota: En la tabla 3.12 se muestra el resumen de las ventas de los años 2017 y 2016 y el coeficiente de las ventas de los dos periodos.

Tabla 3.13.

Resumen de compras año 2017

| Mes | Año 2017 Con Reparo tributario | Año 2017 Sin reparo tributario | Reparo |
|--------------|---|---|------------------|
| Enero | 242.61 | 881.30 | 638.69 |
| Febrero | 8,724.46 | 15,900.10 | 7,175.64 |
| Marzo | 1,838.20 | 3,892.40 | 2,054.20 |
| Abril | 1,558.21 | 3,378.31 | 1,820.10 |
| Mayo | 3,872.35 | 6,848.43 | 2,976.08 |
| Junio | 5,551.93 | 10,043.13 | 4,491.20 |
| Julio | 6,223.76 | 11,732.29 | 5,508.53 |
| Agosto | 17,280.95 | 36,867.66 | 19,586.71 |
| Setiembre | 17,896.80 | 35,049.98 | 17,153.18 |
| Octubre | 10,180.09 | 21,022.65 | 10,842.56 |
| noviembre | 5,701.22 | 11,732.29 | 6,031.07 |
| diciembre | 14,248.39 | 26,273.72 | 12,025.33 |
| Total | 93,319.01 | 183,622.26 | 90,303.25 |

Nota: En la tabla 3.13 nos muestra los reparos tributarios que tuvo la empresa en los años 2017.

Tabla 3.14.

Estado de resultado de la empresa de servicios INGCONSA SAC año 2017 – 2016.

| | 2017 | Análisis vertical % | 2016 | Análisis vertical % | Variación 2017-2016 | % |
|--|------------|---------------------|------------|---------------------|---------------------|---------|
| Ventas | 1,166,371 | 100% | 1,224,026 | 100% | -57,655 | -4.71% |
| Costo de ventas | -1,022,267 | -87.65% | -1,037,874 | -84.79% | 15,607 | -1.50% |
| Utilidad Bruta | 144,104 | 12.35% | 186,152 | 14.51% | -42,049 | -22.59% |
| Gastos operativos | | | | | | |
| Gastos de Administración | -29,114 | -2.50% | -54,626 | -4.26% | 25,512 | -46.70% |
| Gastos de Ventas | -19,410 | -1.66% | -36,418 | -2.84% | 17,008 | -46.70% |
| Gastos Financieros | -1,710 | -0.15% | -1,035 | -0.08% | -676 | 39.50% |
| Utilidad antes de participaciones de impuestos | 93,869 | 8.05% | 94,074 | 7.33% | -205 | -0.22% |
| Reparo tributario | 90,303 | 7.74% | 32,786 | 2.56% | 57,517 | 63.69% |
| Utilidad antes de impuestos | 184,172 | 15.79% | 126,860 | 9.89% | 56,706 | 48.06% |
| Impuesto a la Renta (29.5%-2017)-(28%-2016) | 54,331 | 4.66% | 35,521 | 2.77% | 17,647 | 50.70% |
| Utilidad del ejercicio | 129,841 | 11.13% | 91,339 | 7.12% | 39,059 | 46.95% |

Nota: En la tabla 3.14 analizamos el estado de resultados de la empresa de servicios Ingconsa SAC de los años 2017 – 2016, donde realizamos un cuadro comparativo de análisis vertical y horizontal.

El análisis que se realizó a las ventas se obtuvo que para el año 2017 se obtuvo ventas al crédito y al contado de S/1, 166,371, a comparación del año 2016 que sus ventas fueron superiores de S/1, 224,026, por lo que hubo una disminución de S/57,655, por consiguiente se obtuvo una variación absoluta de S/57,655 y una variación relativa de 4.71%.

El costo de ventas para el año 2017 fue de S/1, 022,267, a comparación del año 2016 que fue de S/1, 037,874 esto se debe a que sus ventas fueron menores para el año 2017, nos muestra una variación absoluta de 15,607 y una variación relativa de 1.50%.

El gastos de administración para el año 2017 representa el 2.5%, a comparación del año 2016 representa el 4.26%, obteniendo una disminución de 1.76%, por lo tanto nos muestra una variación absoluta de S/25,512 y una variación relativa de 46.70%.

El gasto de ventas para el año 2017 representa el 1.66%, a comparación para el año 2016 representa el 2.84%, obteniendo una disminución de 1.18%, sin embargo se obtuvo una variación absoluta de S/17,008 y una variación relativa de 46.70%.

El análisis que se realizó a los gastos financieros para el año 2017 representa 0.15%, a comparación para el año 2016 representa el 0.08%, por lo tanto se obtuvo un aumento de 0.07%, sin embargo se obtuvo una variación absoluta de S/676 y una variación relativa de 39.50%.

El análisis que se realizó al impuesto a la renta para el año 2017 representa el 4.66%, a comparación para el año 2016 representa el 2.77%, donde hubo un aumento de 1.89% por lo tanto se obtuvo una variación absoluta de S/17,647 y una variación relativa de 50.70%.

El análisis que se realizó a la utilidad del ejercicio representa para el año 2017 el 7.13%, a comparación del año 2016 representa el 3.61%, donde hubo un aumento de 3.52%, por lo tanto se obtuvo una variación absoluta de S/18,810 y una variación relativa de 34.62%.

Comentario:

Se analizó la tabla 3.14 que es el estado de resultados de la empresa de servicios INGCONSA SAC de los años 2017 – 2016 y se obtuvo como resultado que en los 2 periodos las empresa realizo reparos tributarios perjudicando a la utilidad neta del ejercicio 2017 de 11.13% y para el año 2016 de 7.12%, esto se produjo por los gastos realizados en cada proyecto sin tener en cuenta los requisitos que reúnen para ser considerado como comprobante de pago y para ser usado a obtener crédito fiscal.

Tabla 3.15.

Análisis de la situación económica y financiera.

| Ratios | Formula | 2017 | 2016 | Comentario |
|---------------------------------|---|------------|------------|--|
| Liquidez corriente | $\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$ | 13.40 | 11.03 | En el año 2017 por cada sol de obligación a corto plazo la empresa cuenta con S/13.40 para cubrir sus obligaciones, a comparación del año 2016 la empresa cuenta con S/11.03 para cubrir sus obligaciones a corto plazo, esto quiere decir que la empresa cuenta con una buena solvencia económica para el año 2017. |
| Capital de trabajo | Activo corriente – pasivo corriente | 325,340.88 | 262,735.00 | En el año 2017 aumentaron sus recursos de la empresa en S/62,605.88 a comparación del año 2016 que fue de S/262,735, esto quiere decir que crecieron sus recursos para nuevas inversiones en un futuro. |
| Endeudamiento | $\frac{\text{Pasivo}}{\text{Activo}} \times 100$ | 52 | 65 | Se refleja que la empresa tiene un sobre endeudamiento porque en el año 2016 representaba sus obligaciones en 65 soles y para el año 2017 disminuyó sus obligaciones en 13 soles, sin embargo se le recomienda a la empresa endeudarse a largo plazo para no ser afectado en su liquidez. |
| Rentabilidad patrimonial | $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}} \times 100$ | 47.90 | 55.41 | Se observó en la empresa que por cada sol de aporte de los socios la empresa generaba para el año 2016 una utilidad 55.41% a comparación del año 2017 generaba utilidad de 47.90%, sin embargo hubo una disminución 7.51% esto es debido a los reparos tributarios que se presentaban. |

Nota: En la tabla 3.15 se muestra el análisis de los estados financieros que se realizaron mediante ratios.

Comentario:

El análisis que se realizó a los estados financieros de la empresa de servicios Ingconsa SAC nos muestra que la empresa está pasando por un endeudamiento en el año 2017 porque en la cuenta obligaciones financieras representa un 36.73% por lo tanto esto en el futuro no puede ser muy favorable para la empresa porque podría generar un sobre endeudamiento y no poder cumplir con sus obligaciones con terceros, con respecto a la utilidad neta la empresa viene generando utilidad en los dos años analizados sin embargo viene disminuyendo, esto es debido a que la empresa viene realizando reparos tributarios por que no se vienen realizando los gastos adecuadamente porque en vez de comprar con factura muchas veces piden boletas o simplemente un recibo interno y esta situación nos estaría perjudicando porque no obtendríamos crédito fiscal.

3.3 Determinar el efecto de la cultura tributaria en la situación económica y financiera de la empresa de servicios INGCONSA SAC. Trujillo, año 2017.

Tabla 3.16.

Variables.

| Variable independiente | Variable dependiente |
|-------------------------------|----------------------------------|
| Cultura tributaria | Situación económica y financiera |

Comentario:

Se analizó las 2 variables y se determinó que cuando no se tiene una buena cultura tributaria afecta significativamente a la situación económica de la empresa generando mayor utilidad y pagando mayor impuesto por errores que constantemente la empresa viene obteniendo, sin embargo al realizar el análisis de la situación económica financiera mediante los ratios de liquidez, la empresa cuenta con buena solvencia económica con un capital de trabajo para inversiones futuras,

su endeudamiento aumento lo cual puede cubrir con su capital de trabajo, y con una rentabilidad patrimonial que disminuye por los reparos tributarios a que se encuentra expuesta por la falta de cultura tributaria por el incumplimiento de las normas tributarias.

Con el estado de resultado elaborado por la empresa ya que no buscan las mejores opciones y no aplicando los artículos 37 que detallan los gastos deducibles indicando un mejor uso de dinero y el artículo 44 señalando los gastos no deducibles. En el año 2017 las ventas fueron de S/1'166,371, el costo de ventas (1'022,267) Resultado bruto 144,104. En la Producción los gastos de ventas fueron (19,470), gastos de administración (28,114) Resultado de operación (48,524). Activo inmovilizado tenemos los gastos financieros (1,710). La utilidad antes de participaciones de impuestos fueron 93,869. Enajenación de valores y bienes S/27,691, Gastos diversos S/90,303. Resultado antes del impuesto a la renta S/117,994. Impuesto a la renta S/34,808, Resultado del ejercicio S/83,186. Se mostró el Estado de Resultado al 31 de Diciembre del 2017

1.3 Contrastación de Hipótesis

La cultura tributaria afecta favorablemente en la situación económica de la empresa de servicios INGCONSA SAC. Trujillo, año 2017.

Se planteó como primera variable la cultura tributaria, en la tabla N° 3.1 hasta la tabla 3.9 donde la hipótesis es aceptada porque la empresa al tener cultura tributaria consigue mejorar beneficios y se determina que la cultura tributaria si tiene efecto positivo en la situación económica y financiera. Se determinó que la empresa necesita implementar capacitaciones a corto plazo para concientizar al personal de la empresa; de tal manera puedan realizar un gasto respetando las normas tributarias vigentes y evitando infracciones y de esta manera buscar alternativas de inversión para mejorar su rentabilidad y su liquidez, que ayudaran a la toma de decisiones de la gerencia y el crecimiento de la misma.

Como segunda variable la situación económica y financiera de la empresa en donde se tomó los estados de situación financiera y estados de

resultados, que mediante la aplicación de ratios de liquidez, capital de trabajo, endeudamiento y rentabilidad ayudan analizar la situación de la empresa

En la propuesta realizaremos un modelo de un plan tributario con estrategias para fortalecer la cultura tributaria para lo cual la gerencia aplique esta herramienta para el cumplimiento de las obligaciones tributarias de manera oportuna, de acuerdo a las normas tributarias vigentes, y evitar contingencias tributarias que conlleven a infracciones o sanciones que puedan perjudicar a la empresa económicamente y financieramente.

DISCUSIÓN

IV. Discusión

Después de realizar el estudio a la empresa de servicios Ingconsa SAC se determinó lo siguiente.

Al realizar la entrevista al gerente de la empresa como tal se muestra en la tabla 3.1, se determinó el nivel de cultura tributaria que tiene la empresa, está teniendo resultados no muy favorables porque el personal que ejecutan gastos no tienen conciencia tributaria al realizar un gasto porque muchas veces van a locales informales donde no brindan ningún tipo de comprobante, según Cárdenas (2012) nos menciona que es un conjunto de actitudes y valores que cada sociedad comparte con relación a los impuestos y también al cumplimiento de las leyes que lo rigen y estos son dados por cada persona.

Según los resultados obtenidos en la investigación, estos coinciden con lo señalado por Burga (2015) en su tesis titulada “Cultura tributaria y obligaciones tributarias en las empresas comerciales del emporio gamarra, 2014” concluyo que la falta de conciencia tributaria en nuestra sociedad y en todo nuestro país no nos permite cumplir con la obligaciones tributarias en las entidades, esto nos está conllevando a tener el 15% de informalidad para el año 2016 y el 8% de informalidad para el año 2017 con respecto a los gastos sin comprobantes. Por falta de conocimiento en temas tributarios.

Santisteban (2015) en su tesis titulada “La cultura tributaria y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros ruta Trujillo – Virú, 2015”, concluyo Que los dueños de las empresas de servicios de transporte interprovincial de pasajeros no cuentan con una adecuada cultura tributaria porque la mayoría de las empresas incumplen con el pago de sus obligaciones, trayendo esto como consecuencia el pago de infracciones y sanciones, afectando directamente a los libros contables

porque estarían llevando un 42% de atrasos en sus registros. La mayoría de los contribuyentes no cancelaban sus obligaciones a corto plazo mayor al 50% por la falta de conocimiento de cultura tributaria y las sanciones que ameritan por el incumplimiento.

Según Herrera (2014) citado por Ballena Campos (2017, pp. 15-17) no explica que la situación financiera es un diagnostico que nos permite medir el desempeño de una entidad, cuyo fin es tomar decisiones acertadas y enfocadas a solucionar problemas, sin embargo al análisis que se realizó al balance de la empresa de servicios Ingconsa SAC se obtuvo resultados que la empresa tiene obligaciones financiera que respaldan su liquidez pero no es recomendable seguir endeudándose porque podría llegar a sobre endeudarse y no poder cumplir con sus obligaciones con terceros

Según el análisis que se realizó a los estados financieros de la empresa de servicios Ingconsa SAC nos muestra que la empresa está pasando por un endeudamiento en el año 2017 porque en la cuenta obligaciones financieras representa un 36.73% por lo tanto esto en el futuro no puede ser muy favorable para la empresa porque podría generar un sobre endeudamiento y no poder cumplir con sus obligaciones con terceros, con respecto a la utilidad neta la empresa viene generando utilidad en los dos años analizados sin embargo viene disminuyendo, esto es debido a que la empresa viene realizando reparos tributarios por que no se vienen realizando los gastos adecuadamente porque en vez de comprar con factura muchas veces piden boletas o simplemente un recibo interno y esta situación nos estaría perjudicando porque no obtendríamos crédito fiscal, coincidiendo con los resultados obtenidos

Por Canahua (2012) citado por Ballena Campos (2017, p.13) que la situación económica son los resultados que se obtienen al culminar el año con relación a la actividad que se realiza en la entidad. Por lo tanto la empresa se está perjudicando en el estado de resultados porque su

utilidad neta se está viendo afectada por los reparos que se obtuvieron en los años 2017 – 2016.

Para determinar el efecto de la cultura tributaria en la situación económica y financiera de la empresa se realizó una encuesta al personal administrativo y a los obreros donde se obtuvo resultados muy favorables para la empresa porque ha generado menos utilidad por errores que constantemente vienen cometiendo, sin embargo al realizar el análisis de la situación económica financiera mediante los ratios de liquidez, la empresa cuenta con buena solvencia económica con un capital de trabajo para inversiones futuras, su endeudamiento aumento lo cual puede cubrir con su capital de trabajo, y con una rentabilidad patrimonial que disminuye por los reparos tributarios a que se encuentra expuesta por la falta de cultura tributaria por el incumplimiento de las normas tributarias.

Según los resultados obtenidos la responsabilidad recae en el gerente porque es el responsable de que las operaciones marchen respetando las normas, principios y las leyes tributarias, sin embargo debería implementar capacitaciones a todo el personal de la empresa para que tengan cultura tributaria al momento de realizar un gasto, puesto que al no solicitar comprobantes de pago establecidos por las normas tributarias la empresa estaría obligada a realizar reparos tributarios.

CONCLUSIONES

V. Conclusiones

1. Se determinó que los obreros de la empresa, en su gran mayoría desconocen de las normas tributarias que tiene la empresa, la actitud que tienen al acudir a lugares informales y no solicitar ningún tipo de comprobante no es correcta, por lo que se concluye que el nivel de cultura actual es deficiente perjudicando en la rentabilidad de la empresa.
2. Al identificar que el personal del área operativa de la empresa de servicios Ingconsa SAC no tienen un adecuado nivel de cultura tributaria, por lo que la información que se obtuvo como resultado muestra que la empresa ha realizado reparos tributarios, en el año 2016 fue de S/32,786 y año 2017 S/90,303, infracciones que se originaron al contabilizar como gastos boletas de venta, recibos simples y declaraciones juradas que superan el límite permitido como gasto deducible de la ley del impuesto a la renta.
3. El análisis a los estados financieros de la empresa de servicios Ingconsa SAC nos muestra que la empresa presenta un endeudamiento en la cuenta obligaciones financieras de 36.73%, no es muy favorable para la empresa porque podría generar un sobre endeudamiento y no cumplir con sus obligaciones a terceros, con respecto a la utilidad neta viene generando utilidad de los dos años, sin embargo se observa una disminución, debido a los reparos tributarios realizados de los gastos no deducibles.
4. Con la propuesta de implementar una estrategia para mejorar la situación económica y financiera de la empresa de servicios Ingconsa SAC año 2017, se alcanzara un nivel de cultura tributaria óptimo de los trabajadores de la empresa evitando realizar reparos tributarios perjudicando la situación económica y financiera.

RECOMENDACIONES

VI. Recomendaciones

1. Capacitar al personal de la empresa de servicios Ingconsa SAC en cultura tributaria, su importancia y las consecuencias que pueden ocasionar al no solicitar comprobantes de pago autorizados para ser considerados como gastos deducibles para la empresa.
2. Establecer estrategias para la verificación, contabilización de los comprobantes de pago de acuerdo a las normas tributarias evitando reparos tributarios y mejorar la situación económica y financiera de la empresa.
3. Implementar un sistema de control de gastos, que permita verse reflejados en un estado de resultados bien estructurado y por ende, en una mejor rentabilidad para la empresa.
4. Implementar la propuesta con el fin que todo los involucrados tengan un nivel de cultura tributaria adecuada que permita optimizar las operaciones de la empresa de servicios Ingconsa SAC.

PROPUESTA

VII. Propuesta

Proponer una estrategia para fortalecer la cultura tributaria y mejorar la situación económica y financiera de la empresa de servicios Ingconsa SAC Trujillo, año 2017.

7.1 Justificación:

Después de realizar una encuesta a los empleados y obreros de la empresa de servicios Ingconsa SAC se determinó que los obreros no tienen un adecuado nivel de cultura tributaria al momento de realizar un gasto, en cual encontramos deficiencias que nos viene perjudicando en la empresa, por lo tanto esto se viene dando por la falta de comunicación y falta de charlas informativas a los trabajadores de la empresa y especialmente al área operativa, sin embargo esto nos puede traer consecuencias en el futuro porque nos estaría perjudicando en la liquidez y en la utilidad neta del ejercicio. Sin embargo realizamos una propuesta para mejorar el nivel de cultura tributaria de los trabajadores de la empresa y así mejorar la situación económica y financiera, esta propuesta nos permitirá concientizar y formalizar los gastos que se realizan sin comprobante de pago y así evitar realizar reparos tributarios que nos perjudica en la utilidad neta del ejercicio.

7.2. Objetivo

Proponer una estrategia para fomentar conciencia tributaria y fortalecer la cultura tributaria de los trabajadores de la empresa de servicios Ingconsa SAC, y mejorar el cumplimiento de las normas tributarias.

7.3. Recursos

Para desarrollar el objetivo planteado es necesario que la empresa cuente con los recursos humanos y monetarios para el desarrollo que requieran de las actividades establecidas.

7.4. Estrategia

Para el desarrollo de las actividades establecidas se deberán tener en cuenta las siguientes fases:

7.4.1. Planeamiento

- Adecuar un ambiente para realizar las capacitaciones
- Preparar el material necesario para realizar las capacitaciones
- Programar las actividades.

7.4.2. Capacitación

- Capacitar a todos los trabajadores de la empresa.
- Evaluar a los trabajadores capacitados periódicamente.

7.4.3. Ejecución

- Realizar las actividades programadas para las capacitaciones.
- Evaluación constante a los trabajadores para poder lograr los objetivos.

7.5. Estrategias para fortalecer la cultura tributaria.

- Realizar capacitaciones de información, educación y sensibilización a los trabajadores, haciendo énfasis el tipo, uso y destino de los comprobantes de pago.
- Realizar capacitaciones tributarias donde informe de los impuestos y obligaciones que tiene la empresa.

7.6. Estrategias para mejorar la situación económica y financiera de la empresa de servicios Ingconsa SAC.

- Realizar una fiscalización donde se determine y seleccione a los gastos deducibles y no deducibles.
- Evaluar lo logrado en la situación económica y financiera, comparándola con el ejercicio anterior y explicar los factores que pueden haber influido en su mejora, a fin de implementar nuevas estrategias.

7.7 Presupuesto

| Descripción | Cantidad | Unidad | Precio Unitario | Costo Total |
|------------------|----------|--------|-----------------|-------------|
| Expositores | 3 | Pasaje | 6 | 18 |
| Pizarra acrílica | 1 | Unidad | 35 | 35 |
| Plumones | 3 | Unidad | 3 | 9 |
| Mota | 1 | Unidad | 15 | 15 |
| Papel bond A4 | 1 | Millar | 12 | 12 |
| Impresiones | 40 | Unidad | 0.20 | 8 |
| Sillas | 12 | Unidad | 20 | 240 |
| Mesa | 1 | Unidad | 300 | 300 |
| Total | | | | 637 |

7.8 Cronograma de temas:

| 1° Tema | Los comprobantes de pago | | |
|---|--------------------------|--------|--------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> ▪ Importancia de los comprobantes de pago. ▪ Consecuencias por no solicitar comprobantes de pago. ▪ Requisitos para ser un comprobante de pago. ▪ Tipos de comprobantes de pago. | Expositor: | Horas: | Participantes: |
| | Chávez | | Los empleados de |
| | Zumarán | 3 | la empresa de |
| | Richard | | servicios Ingconsa |
| | Joel | | S.A.C. |

| 2° Tema | Cultura tributaria | | |
|---|--|----------|---|
| | Expositor: | Horas: | Participantes: |
| <ul style="list-style-type: none"> ▪ Definición de la cultura tributaria. ▪ Importancia de la cultura tributaria. ▪ Valores de un contribuyente responsable. | <p>Chávez zumarán Richard Joel</p> | <p>3</p> | <p>Empleados de la empresa de servicios Ingconsa S.A.C.</p> |

| 3° Tema | Código tributario | | |
|---|--|----------|--|
| | Expositor: | Horas: | Participantes: |
| <ul style="list-style-type: none"> ▪ Definición de la infracción tributaria. ▪ Tipos de infracciones tributarias. ▪ Infracciones relacionadas con el cumplimiento de las obligaciones tributarias. ▪ Sanciones de cierre temporal. ▪ Sanción de comiso | <p>Chávez Zumarán Richard Joel</p> | <p>3</p> | <p>Los empleados de la empresa de servicios Ingconsa S.A.C</p> |

BIBLIOGRAFIAS

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Amasifuen. R (2015). Importancia de la cultura tributaria en el Perú.
revistascientificas.epeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view.
- Arcoraci. E (s.f). Carreras de turismo y hotelería universidad tecnológica nacional contabilidad ratios financieros.
<http://aempresarial.com/asesor/adjuntos/Apunte-Unidad-3-ratios-financieros.pdf>.
- Armas. M & Colmenares. M (2009). Educación para el desarrollo de la cultura tributaria.
Publicaciones.urbe.edu/index.php/REDHECS/article/viewArticle/610/1548.
- Ballena. C (2017). Propuesta de implementación de un planeamiento tributario y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa agroindustrial Casagrande S.A.A.
- Baltazar. A (2017). La cultura tributaria y su efecto en los ingresos directamente recaudados de la municipalidad distrital de Mollebamba, 2016.
<http://www.repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/331>.
- Blas. S. S. (2013). Diagnostico económico – Financiero para la gestión del riesgo de endeudamiento en la empresa láctea S.A. de Trujillo 2011 – 2012.
http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/147/1/RUBIO_CRISTINA_DIAGNOSTICO_ECONOMICO.pdf.
- Bonilla. C. E. (2014). La cultura tributaria como herramienta de política fiscal:
<http://www.bdigital.unal.edu.co/42587/1/44456-210040-1-SM.pdf>.

- Burga. A (2015). Cultura tributaria y obligaciones tributarias en las empresas comerciales del emporio gamarra, 2014.
<http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/1577>.
- Cárdenas A. (2012). La cultura tributaria en un grupo de actividad económica informal.
<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/5224/1/UPS-QT03885.pdf>.
- Castillo. Q (2015). Cultura tributaria y su efecto en el cumplimiento de las obligaciones tributarias con el gobierno local en el distrito de la esperanza, sector central, al Año 2015.
renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/115282.
- Chávarry. R (2015). Incidencia tributaria de la depreciación en la situación financiera de la empresa Trimafor SAC en el año 2012.
- Díaz. L (2015). Ética tributaria y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Ferrogal SAC. Año 2015.
<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/331>.
- Farro, P. S & Silva, P. D (2014). Cultura tributaria y su incidencia en la eliminación de infracciones y sanciones, en una empresa de abarrotes de Chiclayo – 2014. Renati.sunedu.go.pe/handle/sunedu/66092.
- Flores. S. J. (2008). Análisis e interpretación de estados financieros, Lima - Perú: Segunda edición.
- Pastor. P. J. (2012). Análisis financiero.
www.usmp.edu.pe/recursos humanos/pdf/3Analisis%20Financiero.pdf.
- Marsano. D. J. (2013). El análisis financiero y su importancia en la gestión de empresas turísticas.

http://www.revistacultura.com.pe/revistas/RCU_27_1_el-analisis-financiero-y-su-importancia-en-la-gestion-de-empresas-turisticas.pdf.

Meza. C (2016). El planeamiento tributario y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa La Fortaleza SAC de la provincia de Trujillo año 2015.

Roca. C (2008). Estrategias para la cultura tributaria.

[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4uibd.nsf03959836C65E2E5805257C120081DB15/\\$FILE/culturatributariaduliosolorzano.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4uibd.nsf03959836C65E2E5805257C120081DB15/$FILE/culturatributariaduliosolorzano.pdf)

Santisteban. G (2015). La cultura tributaria y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros ruta Trujillo-Virú, 2015.

Vásquez. A (2014). La cultura tributaria y su influencia en la recaudación del impuesto predial en el distrito de Víctor Larco Herrera en el año 2014.

ANEXOS

Anexos

Anexo N° 01

Encuesta

La presente encuesta se realizara con fines académicos, se pide objetividad y honestidad en cada pregunta

Instrucciones: marque con una X en la respuesta que usted considere la correcta.

Datos

Genero:

- A) Masculino B) Femenino

1. ¿Conoce usted en que consiste la cultura tributaria?
A) Si B) NO C) DESCONOCE
2. ¿Tienes conocimiento de la importancia de la cultura tributaria?
A) SI B) NO C) DESCONOCE
3. ¿Tienes conocimiento de las obligaciones tributarias?
A) Si B) NO C) DESCONOCE
4. ¿Conoces que valores tiene la empresa ante las obligaciones tributarias?
A) Si B) NO C) DESCONOCE
5. ¿Tienes conocimiento de la importancia de solicitar un comprobante de pago?
A) Si B) NO C) DESCONOCE
6. ¿Tienes conocimiento de la consecuencia de no solicitar un comprobante de pago?
A) Si B) NO C) DESCONOCE
7. ¿Conoce usted qué tipo de comprobante genera crédito fiscal?
A) Si B) NO C) DESCONOCE
8. ¿Tienes conocimiento si la empresa ha realizado capacitaciones sobre la importancia de los comprobantes de pago?
A) Si B) NO C) DESCONOCE

MATRIZ DE VALIDACION

Anexo N° 02: Matriz de validación.

Proyecto de tesis: La cultura tributaria y su efecto en la situación económica y financiera de la empresa de servicios

Ingconsa SAC. Trujillo, año 2017.

Validado por:.....

Grado del evaluador:

| VARIABLES | INDICADORES | ITEMS | Opción de respuesta | | | Existe relación clara y precisa | | Existe coherencia con los indicadores | | Existe coherencia con las dimensiones | | Existe coherencia con las variables | | Observación |
|--------------------|---|---|---------------------|----|-----------|---------------------------------|----|---------------------------------------|----|---------------------------------------|----|-------------------------------------|----|-------------|
| | | | SI | NO | DESCONOCE | SI | NO | SI | NO | SI | NO | SI | NO | |
| Cultura tributaria | Nivel de cultura tributaria del contribuyente | ¿Conoce usted en que consiste la cultura tributaria? | | | | | | | | | | | | |
| | | ¿Tiene conocimiento de la importancia de la cultura tributaria? | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | Nivel del conocimiento de las normas tributarias | <p>¿Tiene conocimiento de la importancia de solicitar un comprobante de pago?</p> <p>¿Tiene conocimiento de la consecuencia de no solicitar un comprobante de pago?</p> | | | | | | | | | | | | |
| | Nivel de cumplimiento del pago de sus impuestos | ¿Tiene conocimiento de las obligaciones tributarias que tiene la empresa? | | | | | | | | | | | | |
| | | ¿Conoce usted qué tipo de comprobante genera crédito fiscal? | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|------------------------------------|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | Nivel de valores del contribuyente | ¿Conoce que valores tiene la empresa ante las obligaciones tributarias? ¿Tienes conocimiento si la empresa ha realizado capacitaciones sobre la importancia de los comprobantes de pago? | | | | | | | | | | | | |
| Situación Económica Financiera | Liquidez corriente | Análisis documental | | | | | | | | | | | | |
| | Capital de trabajo | | | | | | | | | | | | | |
| | Endeudamiento | | | | | | | | | | | | | |
| | Rentabilidad patrimonial | | | | | | | | | | | | | |

Observaciones:

Fecha:

Firma del evaluador

Anexo N°03:

Matriz de consistencia

Estudiante: Chávez Zumarán Richard Joel.

Facultad / Escuela: Ciencias Empresariales / Contabilidad

| | |
|-------------------------------------|--|
| Título del trabajo de investigación | “La cultura tributaria y su efecto en la situación económica y financiera de la empresa de servicios Ingconsa SAC. Trujillo, año 2017”. |
| Problema | ¿Cuál es el efecto de la cultura tributaria en la situación económica y financiera de la empresa de servicios Ingconsa SAC. Trujillo, año 2017? |
| Hipótesis | “La cultura tributaria afecta favorablemente en la situación económica de la empresa de servicios Ingconsa SAC. Trujillo, año 2017”. |
| Objetivo general | “Determinar el efecto de la cultura tributaria en la situación económica y financiera de la empresa de servicios Ingconsa SAC. Trujillo, año 2017”. |
| Objetivos específicos | Identificar el nivel de cultura tributaria de la empresa de servicios Ingconsa SAC. Trujillo, año 2017. Analizar la situación económica y financiera de la empresa de servicios Ingconsa SAC. Trujillo, año 2017. Proponer una estrategia para fortalecer la cultura tributaria y mejorar la situación económica y financiera de la empresa de servicios Ingconsa SAC. Trujillo, año 2017. |
| Diseño del estudio | “Investigación no experimental, puesto que solo se detallara la información brindada por la empresa y obtenida mediante la aplicación de instrumentos de recolección de datos, sin manipular las variables. De corte transversal, porque se realizó en un tiempo determinado”. |
| Población y muestra | Población: “La empresa de Ingconsa SAC de la ciudad de Trujillo”. Muestra: “10 trabajadores de la empresa Ingconsa SAC”. |
| variables | Variable independiente: La cultura tributaria. Variable dependiente: Situación económica y financiera. |