



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Situación financiera y su influencia en el endeudamiento tributario de la empresa
Continental VyJ E.I.R.L - Piura, 2016-2018.

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

AUTORA:

Br. Valverde Acedo, Yelitza Jackeline (ORCID: 0000-0001-5934-6741)

ASESORA:

Dra. Zapata Periche, Isidora Concepción (ORCID: 0000-0001-9673-0435)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

PIURA - PERÚ

2020

Dedicatoria

Esta tesis se la dedico a Dios que es mi guía y fortaleza en todo momento de mi vida, asimismo, a mi madre por creer en mí y apoyarme en esta etapa de mi formación profesional, a mi familia y a todas esas personas que no dudaron que lo lograría.

Yelitza Valverde

Agradecimiento

Quiero expresar mi gratitud a Dios por bendecirme y brindarme sabiduría para culminar con éxito mis metas propuestas, a mi madre por ser el pilar de mi vida y ejemplo de lucha constante frente a las dificultades de la vida, a mi abuelita por su amor y entrega incondicional, por educarme con principios y valores. a mi ángel por sus consejos y su amor infinito porque no está físicamente, pero lo llevo en mi corazón. También se hace extenso mi agradecimiento a mis maestros por sus enseñanzas en el transcurso de mi carrera profesional y a mis amigas que conocí a lo largo de estos últimos cinco años, por cada momento compartido y por su amistad.

Yelitza Valverde

Página del jurado

Declaratoria de autenticidad

Declaración de autenticidad

Yelitza Jackeline Valverde Acedo con DNI número 47828807, estudiante del décimo ciclo de la Promoción XIV del 2019, de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Escuela Académica Profesional de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo - Piura.

Declaro la autenticidad de mi tesis titulado "Situación financiera y su influencia en el endeudamiento tributario de la empresa Continental V&J EIRL- Piura, 2016-2018", la misma que presento para obtener el título profesional de Contabilidad.

Asimismo, declaro bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

Piura, 14 de diciembre del 2019.



YELITZA JACKELINE VALVERDE ACEDO

DNI° 47828807

v

v

Índice

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice	vi
Índice de Tablas	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MÉTODO	19
2.1 Tipo y Diseño de investigación	19
2.2 Variable, operacionalización	20
2.3 Población, muestra y muestreo	22
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	22
2.5 Procedimiento	23
2.6 Métodos de análisis de datos	23
2.7 Aspectos éticos	23
III. RESULTADOS	24
IV. DISCUSIÓN	30
V. CONCLUSIONES	33
VI. RECOMENDACIONES	34
REFERENCIAS	35
ANEXOS	39
Anexo 1. Matriz de consistencia	39
Anexo 2. Solicitud de validación	40
Anexo 3. Validaciones	42
Anexo 4. Cuestionario	54
Anexo 5. Guía de análisis documental	56
Anexo 6. Estados financieros	61
Anexos 7. Análisis vertical	67
Anexos 8. Análisis horizontal	72

Anexo 9. Estadística de fiabilidad SPSS.....	77
Anexo 10. Data del SPSS.....	78
Anexo 11. Fiabilidad	80
Anexo 12. Carta de autorización.....	81

Índice de Tablas

Tabla 1: Tabla cruzada Análisis del nivel de influencia situación financiera en el endeudamiento tributario de la empresa Continental VyJ E.I.R.L – Piura; 2016-2018.	24
Tabla 2: Correlación endeudamiento tributario y situación financiera.....	25
Tabla 3 : Tabla cruzada Análisis del nivel de influencia de la liquidez en el endeudamiento tributario de la empresa Continental VyJ E.I.R.L – Piura; 2016-2018 .	26
Tabla 4: Correlación endeudamiento tributario y liquidez	27
Tabla 5: Tabla cruzada Determinación del nivel de influencia del endeudamiento tributario en la rentabilidad de la empresa Continental VyJ E.I.R.L – Piura; 2016-2018	28
Tabla 6: Correlación endeudamiento tributario y rentabilidad.....	29

RESUMEN

El objetivo principal de la presente investigación es analizar la influencia de la situación financiera en el endeudamiento tributario de la empresa Continental VyJ E.I.R.L – Piura 2016 – 2018.

El presente estudio tiene enfoque cuantitativo, de tipología explicativa, el tipo de estudio fue no experimental porque se asemeja a la realidad cotidiana y sus variables no son manipuladas, es de tipo transversal porque los datos fueron recolectados en un tiempo único describiendo las variables analizando la influencia. La población estuvo conformada por las áreas involucradas (gerencia, finanzas y contabilidad, siendo 06 personas), y los estados financieros; el estado de situación financiera y el estado de resultados de los últimos tres años, siendo la muestra el 100% de la población, asimismo para la recolección de la información se utilizó como técnicas la entrevista y sistematización documental, aplicándose una guía de entrevista y guía de análisis documental respectivamente.

Los datos fueron analizados y procesados utilizando el programa SPSS para obtener la fiabilidad de dichos instrumentos, los cuadros de correlación y las tablas cruzadas, teniendo como resultado del 100% de los entrevistados el 50% señalo que la influencia de la situación financiera en el endeudamiento tributario se ubica en un nivel regular, mientras que el 16.7% indica que se encuentra en un nivel bajo, asimismo el 16.7% señalan que la influencia se encuentra en un nivel medio, además el 16.7% restante indicaron que su nivel de influencia es excelente concluyendo del presente estudio; que la situación financiera y su influencia en el endeudamiento tributario de la empresa Continental VyJ EIRL – Piura, 2016-2018 presenta una correlación negativa muy baja entre las variables por lo tanto a la fecha no existe influencia entre las variables, sin embargo la situación financiera no es adecuada por ende el incumplimiento de las deudas tributarias de la empresa.

Palabras clave: Impuesto general a las ventas, Impuesto a la Renta, Liquidez y rentabilidad.

ABSTRACT

The main objective of this research is to analyze the influence of the financial situation on the tax indebtedness of Continental VyJ EIRL – Piura 2016-2018.

The present study has a quantitative tendency, of explanatory typology, the type of study was non- experimental because it resembles everyday reality and its variable are not manipulated, it is of a transversal type because the data were collected in a single time describing the variables analyzing the influence. The population was made up of the áreas involved (management, finance and accounting, being 06 people), and the financial statements; the statement of financial situation and the income statement of the last three years, the sample being 100% of the population, also for the collection of information, the interview and documentary systematization were used as techniques, applying an interview guide and guide of documentary analysis respectively.

The data were analyzed and processed using the SPSS program to obtain the reliability of these instruments, correlation tables and cross tables, resulting in 100% of the respondents 50% indicated that the influence of the financial situation on indebtedness tax is located, while 16.7% indicate that it is at a low level, also 16.7% indicate that the influence is at a médium level, in addition the remaining 16.7% indicated that their level of influence is excellent concluding of the present study; that the financial situation and its influence on the tax indebtedness of the Company Continental VyJ EIRL - Piura , 2016-2018 presents a very low negative correlation between the variables, therefore to date there is no influence between the variables howevwe the financial situation it is not appropriate therefore the breach of the company's tax debts.

Keywords: general sales tax, income tax, Liquidity, profitability.

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad los estados financieros son válidos a nivel mundial y están regulados por normas internacionales para su elaboración. Las empresas buscan explotar de manera eficiente y eficaz los recursos que intervienen diariamente en sus actividades, siendo los recursos financieros uno de sus principales, asimismo el análisis de los estados financieros es de gran importancia porque muestran la situación real de las empresas, permitiendo adecuadas decisiones estratégicas que ayudaran en la situación financiera de las entidades. (Auren Internacional, 15-10-15)

En el Perú, según informa la Superintendencia de Administración Tributaria (SUNAT) el incumplimiento tributario en todo el país ascendiendo a 57 millones de soles, tiene varios litigios con grandes empresas, de ellos 54 litigios con empresas privadas por 7,991 millones de soles por pago de impuestos, también precisa que el valor de la deuda está comprendido por las entidades Buenaventura, Backus, Telefónica del Perú, Cerro Verde, entre otras. Por ellos SUNAT solicito la modificación de los procedimientos normativos vigentes para agilizar los procesos judiciales en menor tiempo. (Rpp noticias, 21-09-17).

La empresa Continental V&J E.I.R.L, posicionada en los Almendros Mz G lote 16 Castilla – Piura. Inició sus actividades en el año 2014, siendo su actividad principal la venta al por mayor de materiales de útiles escolares y de escritorio. Asimismo, el transporte de vía por carretera; actividad secundaria. Su cliente primordial es el estado, asimismo está inscrita en el catálogo virtual llamado Perú Compras, cuenta con seis (06) colaboradores. En la actualidad no cuenta con un control y una evaluación constante de las obligaciones de la empresa tanto tributarias y financieras, los factores que ocasionan la problemática son las deudas tributarias en SUNAT, que ponen en riesgo el beneficio de la organización, sus deudas en los tres últimos periodos fueron: S/ 123,067.00, S/ 217,086.00, S/ 334,456.00 en los periodos 2016, 2017 y 2018 respectivamente.

Ante esta problemática no se percibe que el área contable realice un estudio de los informes financieros, siendo de gran importancia para las decisiones de la gestión, correcciones de los procesos y procedimientos respecto a los pagos de tributos. Si no se toman acciones, la empresa corre el riesgo de embargo o cierre de sus actividades.

Por ello es necesario la presente investigación con la finalidad de analizar la situación financiera y su influencia en el endeudamiento tributario de la empresa Continental VyJ E.I.R.L.

Para esta investigación se ha considerado los siguientes trabajos previos: en el ámbito internacional

Bravo (2018), cuyo objetivo fue conocer la situación financiera de unión provincial de operadoras de transporte de taxis de el oro en el periodo 2016 y 2017, Machala – Ecuador. Para lo cual desarrollo una investigación de tipo descriptivo, teniendo como población a la organización unión provincial de operadores de transporte de taxis de El Oro en el periodo 2016 y 2017. La técnica utilizada es la recolección de información documentada, y como instrumento el análisis e interpretación de los estados financieros. Los resultados obtenidos en esta investigación, muestran la disminución significativa de las obligaciones con terceros en el año 2017 con respecto al año 2016, permitiendo financiar sus actividades con sus activos, asimismo es una empresa solvente que puede cancelar sus deudas corrientes. Concluyendo que el análisis de los estados financieros es de gran importancia para el desarrollo de la empresa, de acuerdo al uso de los indicadores financieros los niveles de endeudamiento empresarial son casi nulos, ya que esta ha sido financiada con recursos propios.

Palma (2018), en su tesis tuvo el objetivo de analizar la situación financiera de las empresas productoras de palma africana, Cantón Quinindé, Ecuador – 2018. desarrollando una investigación de tipo descriptivo - experimental, siendo la población las empresas cultivadoras de palma africana ubicadas en Cantón Quinindé, y como muestra se tomó las áreas relacionadas con la investigación. La técnica utilizada fue la recopilación de datos documentales, basados en estados financieros obtenidos de la Superintendencia de Compañías y como instrumento el análisis de los estados financieros. Los resultados encontrados señalan, que las empresas productoras de palma africana no cuentan con liquidez y los últimos años no han sido muy rentables generando el incumplimiento de sus deudas corrientes, además, refleja un capital de trabajo negativo a causa del incremento de sus deudas y la disminución del activo. Finalmente se concluye que el gobierno central no ha promovido el apoyo para el sector palmicultor de manera consecutiva mientras recuperan su estabilidad económica.

Rojas y Silva (2017), cuyo objetivo fue diagnosticar la situación financiera de la empresa del sector carrocero, Bogotá 2005 – 2015. Para lo cual desarrollo una investigación aplicada, teniendo una población de las áreas correspondiente involucradas directamente a la investigación, la técnica empleada fue la recopilación de información documentada

y el instrumento aplicado fue el análisis de la documentación. los resultados obtenidos indican que sus obligaciones con entidades financieras han incrementado considerablemente con respecto a periodos anteriores, afectando su capital de trabajo. Concluyendo con una considerable disminución de sus ventas con respecto a periodos anteriores, indicando que el personal no está apto para desempeñar sus funciones eficientemente.

Vallejo (2017), tuvo el objetivo de análisis de la situación financiera y sus consecuencias, por las medidas de restricción a la importación de cerámica plana, de la ciudad de Quito, Ecuador-2017. Desarrollando una investigación de tipo descriptivo, teniendo como población la información del proceso administrativo y como muestra la totalidad de la población. Las técnicas utilizadas fueron la observación, información documental y encuesta, como instrumento el cuestionario, los resultados obtenidos señalan que la empresa se encuentra financiada por terceros consecuentemente genera que no pueda cumplir con la cancelación de sus obligaciones corrientes, concluyendo que para lograr una continuidad en las diferentes áreas se debe realizar una planeación a cuatro años empleando técnicas de evaluación que garanticen la estabilidad de la empresa.

Rodríguez y Rosas (2016), cuyo objetivo fue analizar la rentabilidad y la liquidez del periodo 2010-2014, Guayaquil – Ecuador, desarrollando una investigación aplicada - no experimental, la población estuvo comprendida por las áreas que están directamente relacionadas con la temática de la investigación, la técnica utilizada fue la recopilación de la información documental, de libros, artículos y sitios web, como instrumento el análisis de la información. Los resultados obtenidos señalan, que la empresa ha ido disminuyendo relativamente sus deudas con terceros, asimismo es importante que se evalúe la organización de ingresos y egresos, puesto que actualmente al ser estos muy elevados, no permite que tenga un margen de ganancia mayor, se concluye que los últimos años su tendencia ha disminuido, por lo que requiere de grandes cantidades de inversión, aunque su margen de ganancia no sea alto.

Para la presente investigación se ha considerado los siguientes trabajos previos: ámbito nacional:

Muñoz (2018), cuyo objetivo general fue determinar la incidencia de las obligaciones tributarias en la liquidez en el periodo 2016. Desarrollo una investigación de tipo descriptivo - no experimental, teniendo como población las 1604 viviendas del casco

urbano de la ciudad de Acobamba y como muestra se tomó a los 91 ciudadanos, la técnica utilizada fue el cuestionario y la recopilación de hechos históricos, como instrumento utilizado es la entrevista dirigida al Gerente de Servicios Públicos y Administración Tributaria, Jefatura de Rentas y Área de Caja. Los resultados obtenidos señalan que no existen campañas de información de pagos de tributos y su importancia del pago puntual en beneficio de la municipalidad, por consiguiente, los contribuyentes afirman que existe una gran desconfianza sobre el direccionamiento de los fondos de la municipalidad, asimismo existen áreas donde la ciudadanía esta descontenta por el servicio de atención que les brindan, consideran que no es la adecuada. Concluyendo que las deudas tributarias afectan significativamente la liquidez de la entidad, sin embargo, el direccionamiento del poco dinero recaudado es usado para gastos administrativos, y la falta de orientación de la cultura tributaria genera el pueblo no cancela sus tributos.

Carrasco (2018), su objetivo fue determinar la influencia de las infracciones tributarias en la situación financiera en el año 2016. Lima – 2018, desarrollando una investigación explicativa, su población está comprendida por los 16 trabajadores del Hotel Amanecer en el año 2016 y como muestra se tomó la totalidad de la población, utilizando como instrumentos el cuestionario y el análisis documental del Hotel Amanecer. Los resultados obtenidos señalan que las infracciones tributarias afectan los Estados Financieros, donde un 75% de los colaboradores afirman que la empresa no está informada en su totalidad acerca de las obligaciones del Código Tributario, mientras que el 25% afirma que la empresa no le interesa. Concluyendo que al no tener un amplio conocimiento de las normas establecidas por el código tributario estas sean aplicadas incorrectamente, teniendo como consecuencias multas y cierres del establecimiento, perjudicando la realidad financiera de la organización.

Larico (2017), su objetivo fue evaluar la situación financiera y económica de la base central; empresas agrarias cafetaleras y su suceso en las decisiones de la gestión, periodos 2014-2015. Por ello se desarrolló una investigación descriptiva - no experimental, la población estuvo comprendida por la base central de empresas agrarias cafetaleras, y como muestra de análisis fueron los tres estados financieros más utilizados de los periodos 2014 y 2015, las técnicas utilizadas fueron recopilación y el análisis documental. Los resultados obtenidos señalan que en el 2015 relacionado al 2014 la situación de la empresa ha mejorado, incrementando su rentabilidad, contando con solvencia para la cancelación de sus deudas menores a doce meses y asimismo la autonomía financiera que posee,

concluyendo que los componentes del estado de situación financiera han tenido un considerado crecimiento.

Sosa (2017), cuyo objetivo fue diagnosticar el grado de importancia del beneficio tributario en la situación financiera, Lima – 2017. Desarrollando una investigación descriptiva - no experimental, teniendo como población a los 40 colaboradores de la empresa mencionada, la muestra considerada fue la no probabilística. El instrumento aplicado es el cuestionario. Los resultados obtenidos indican la empresa regularmente cumple con sus deudas tributarias como consecuencia de no haber tenido liquidez últimamente, asimismo se menciona que los estados financieros deben ser presentados mensualmente para que los accionistas tengan la posibilidad de comunicar sobre de la realidad financiera de la empresa permitiendo optar por decisiones más adecuadas. Finalmente se concluye que al aplicar de manera incorrecta el beneficio tributario de la exoneración del IGV, generaría consecuencias futuras para la organización, poniendo en riesgo la situación económica y financiera.

Arias (2016), tuvo como objetivo valorar y estudiar el efecto de los estados financieros en las decisiones de la gestión, Puno periodos 2014-2015. Para esto desarrolla una investigación de tipo descriptivo con diseño no experimental, teniendo como población a los trabajadores que laboran en la empresa, la muestra considerada estuvo conformada por el total de la población. Las técnicas utilizadas fueron la encuesta y el análisis documental, teniendo como instrumentos, análisis vertical y horizontal, índices financieros, gráficos, imagen, tablas y esquemas. Los resultados obtenidos indican que la empresa tiene solvencia para cubrir sus pagos a corto plazo mientras que sus ratios de rentabilidad indican una disminución sobre ventas, activos fijos y capital contable en el 2015 relacionado al 2014. Se concluye que la empresa no cuenta con la información financiera oportuna, asimismo no se realizan los análisis respectivos de los estados financieros, siendo este un problema que afecta la toma de decisiones.

La presente investigación se fundamenta en antecedentes locales los que a continuación se detallan:

Lalupú (2018), cuyo objetivo fue determinar el riesgo crediticio y la situación financiera de la entidad – Piura, período 2016-2017. Para lo cual desarrollo una investigación de tipo descriptivo con un diseño no experimental, teniendo una población de estudio de 40 clientes quienes fueron agrícolas del Medio y Bajo Piura, 2 ejecutivos de la Empresa

Hilmart S.A.C, el Administrador y el Gerente General, y la muestra estuvo conformada por toda la población. Se aplicó como técnica: la encuesta, entrevista y el análisis documental, teniendo como instrumento el cuestionario, guía de entrevista y guía documental. Los resultados obtenidos muestran que la empresa se encuentra en buenas condiciones con respecto a su liquidez y su capacidad de endeudamiento, concluyéndose que es alto el nivel del riesgo crediticio poniendo en riesgo la liquidez y la realidad financiera de la empresa.

Rondoy (2017), tuvo como objetivo resolver si la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 38 activos intangibles incide en la realidad económica y financiera de la organización, en el período 2014-2015. desarrollando una investigación de tipo descriptiva con diseño no experimental, teniendo una población compuesta por los informes contables de la empresa, y como muestra se consideró el total de la población. La técnica utilizada es la recolección de la información y como instrumento, el análisis documental referido a la teoría de la NIC 38 y a la situación económica y financiera de la empresa. los resultados obtenidos indican que la empresa siendo financiado en su mayoría por su activo fijo, concluyéndose la adecuada adaptación de las normas internacionales de contabilidad reflejándose una imagen fiel y real de los mejores indicadores de estabilidad y rentabilidad.

Alcalde y Varas (2016), cuyo objetivo fue resolver los efectos de la cultura tributaria en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la ciudad de Trujillo 2016, para lo cual desarrollo una investigación de tipo cuantitativa con un diseño no experimental de tipo cuantitativa, teniendo una población de 300 comerciantes del mercado Central de Trujillo, y la muestra estuvo conformada por 73 comerciantes. Las técnicas empleadas fueron la encuesta conformada por 28 preguntas, de las cuales 16 preguntas median la variable cultura tributaria y las otras 12 preguntas la variable obligaciones tributarias, y como instrumento se utilizó el cuestionario. Los resultados obtenidos señalan que el 21.9% de la muestra considera que es importante el rol del estado en los cobros de impuestos, 45% de los encuestados consideran que los impuestos recaudados por el estado no están bien administrados, mientras que el 4.1% de la muestra está de acuerdo con la administración de los impuestos recaudados por el estado, concluyendo que la cultura tributaria influye notablemente en la cancelación de las deudas tributarias.

Para la fundamentación teórica de esta investigación se tiene las siguientes bases teóricas:

A) En cuanto a la *situación financiera* se refiere a aquellas personas, empresas que cuentan con disposición de tener liquidez para cubrir sus obligaciones, es definida como una evaluación fundamentada en un conjunto de variables que valoran la calidad del cumplimiento de una organización, dándose a través de los estados financieros. (Flores, 2017).

Asimismo, Flores (2017) expresa, *Análisis de los Estados financieros* es “distinción y separación”, se separa lo general para de esta manera profundizar en lo específico y lograr indagar sus bases, se hace utilizando una serie de métodos y recursos. Los estudios de los informes financieros son muy importantes porque se detectan los beneficios y perjuicios en una entidad, los valores comparados de un periodo a otro sirven para indicar la realidad en que está la entidad. A continuación, se detalla la clasificación de los indicadores financieros:

- Ratios de gestión: muestra la efectividad que tienen los activos, que son administrados por el plan gerencial de la entidad empresarial, con la finalidad de evaluar si los ingresos actuales con lo proyectado son los esperados. Además, las entidades realizan sus inversiones con la finalidad de obtener ganancias a corto y largo plazo.
- Ratio de endeudamiento: reflejan el nivel de dependencia que posee la organización con sus acreedores, permitiendo conocer el financiamiento de empresa.
- Ratios de liquidez miden la capacidad con que cuenta la entidad para realizar la cancelación de sus obligaciones en un tiempo no mayor a 12 meses.
- Ratio de rentabilidad: muestran el resultado de los recursos invertidos por la entidad.

Los ratios que se trabajaran en la presente investigación son liquidez y rentabilidad:

Para Cam (1996), la liquidez debe comprenderse más allá de un grado, es decir que el efectivo de caja es más líquido que las cuentas por cobrar a clientes y las mercaderías.

Asimismo, señala que es difícil medir la relación que entre la liquidez y la rentabilidad debido a los factores que interviene en ella. Sin embargo, sostiene que en los mercados eficientes no es posible encontrar beneficios sin costo, y es tan inadecuado contraer obligaciones menores a doce meses y no estar en la posibilidad de cancelarlas para poder lograr tener una buena imagen ante los acreedores, asumiendo que el dinero tiene un costo y esto disminuiría la rentabilidad.

A continuación, se detallarán los ratios a utilizar y su composición:

a) Ratios de liquidez miden la disposición con la que cuenta la entidad para realizar la cancelación de sus obligaciones en un tiempo no mayor a 12 meses, dividiéndose en:

Liquidez corriente: calcula el dinero que posee una persona jurídica para cubrir sus obligaciones menores a 12 meses, mostrando la capacidad que poseen los altos directivos para responder tanto a sus obligaciones y como deberes.

$$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo fijo}}$$

Prueba ácida o liquidez: sistema de medición para calcular la liquidez, es muy precisa, pues no solo excluye las mercaderías sino también los gastos pagados de manera anticipada, estableciendo con mejor precisión las obligaciones de la entidad menores a 12 meses.

$$\frac{\text{Activo cte. mercaderías-gastos pagados por anticipado}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Liquidez absoluta: este ratio nos indica el tiempo durante que el ente empresarial podrá desarrollarse, sin tener que acudir a sus flujos de ventas, comprende exclusivamente el efectivo disponible de la empresa.

$$\frac{\text{Caja y bancos}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Capital de trabajo: señala la situación del activo corriente de la organización y su disposición de cancelación de sus obligaciones no mayores a 12 meses, tiene como objetivo asegurar que el ente empresarial cuente con recursos necesarios, y de esta manera poder seguir sus actividades.

Capital de trabajo: Activo corriente - Pasivo corriente

b) Ratios de Rentabilidad

Muestran la productividad de los recursos invertidos en el ente empresarial deduciendo las comisiones e impuestos, siendo expresado en términos relativos.

Margen de utilidad bruta: señala el rendimiento de los ingresos en relación a la utilidad bruta.

$$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$$

Margen de utilidad neta: revela cuánto de utilidad neta se obtiene por las ventas netas realizadas

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

Rentabilidad patrimonial: Indica el beneficio obtenido por cada sol de patrimonio.

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Rentabilidad de activo o índice Dupont: Indica cuánto de utilidad neta rinde el activo total.

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$$

Rentabilidad del capital: mide cuánto de utilidad neta se obtiene por cada sol de aporte de los propietarios de la empresa.

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital social}}$$

Según Flores (2017), indica la importancia de los ratios financieros; tienen el objetivo de investigar una relación lógica y notable de los estados financieros para que los gerentes tomen correctamente decisiones, indicando las siguientes ventajas:

- Facilitan los informes relacionados al negocio del ente empresarial
- Facilita información acerca de la inversión de los accionistas
- Ayuda a que la gestión elabore estrategias que benefician a la organización.
- Homogenizan datos relativos a varios entes empresariales o periodos, haciendo más fácil el entendimiento de éstos.

- La correcta aplicación de los ratios analiza y demuestra cuales son los ámbitos vulnerables, haciendo posible que los directivos y los mandos gerenciales tomen las decisiones respectivas en el lapso preciso.

Seguidamente menciona que existen varios métodos para analizar los Estados financieros entre ellos:

- Método Vertical (estructural): es empleado para analizar los informes contables, utilizándose este método uno de los más usados por los entes empresariales, permitiendo conocer cuánto representa una cuenta contable específica.
- Método Horizontal (tendencias): busca determinar cuál fue el crecimiento o decrecimiento de cada partida de los estados financieros de un periodo a otro, permitiendo conocer el desarrollo de las cuentas contables.

Según Rivero (2003) señala *los estados financieros*; son informes contables que sintetizan la situación económica y financiera de una entidad, en una fecha, periodo o época determinada. Tienen el objetivo facilitar información razonable a sus usuarios, acerca del desarrollo de la empresa, asimismo facilita la toma de decisiones por parte de la gestión de la entidad, cabe señalar que para garantizar su eficacia en su utilización presenta las siguientes características:

- Información relevante, cualquier error en su elaboración es perjudicial para la entidad, siendo estos informes de vital importancia para las decisiones que tenga que tomar la gestión.
- La confiabilidad de información debe ser ecuánime para que brinde confianza a los usuarios.
- La comparabilidad en la presentación de los informes contables debe ser elaborados bajo las normas y políticas vigentes de contabilidad, permitiendo realizar comparaciones con periodos anteriores.
- La información para los usuarios debe ser fácil y sencilla de comprender.

Asimismo, Villa (2019) señala que los estados financieros cuentan con una estructura aprobada como un manual para la preparación de la información financiera a través de la Resolución de Gerencia General N°010-2008-EF-94.01.2

Según Rivero (2003), son cuatro los *tipos de estados financieros* que reflejan la contabilidad realizada por las organizaciones:

- Estado de situación financiera, de acuerdo con Rivero (2003), tiene por propósito mostrar el ambiente financiero de la empresa en un tiempo determinado, señalando los bienes, derechos y obligaciones que posee, esta información es de vital importancia para los accionistas, porque estarán informados de cómo se están utilizando sus recursos, por otro para el estado también es importante conocer la realidad financiera de las empresas, porque a través de ello podrá determinar si los impuestos cancelados se están realizando de manera correcta, asimismo esta información también le es importante a los acreedores con el fin de que tengan la confianza y sobre todo la seguridad al otorgar créditos, para la gerencia es importante porque les permite conocer y sobre todo decidir acerca de la capacidad de endeudamiento que cuenta la empresa. Este estado de situación financiera está conformado por el activo, pasivo y patrimonio.
- Estado de resultados, para Rivero (2003) refleja, el resultado de los ingresos y egresos que ha tenido la empresa en un periodo determinado, mediante un procedimiento debidamente ordenado y detallado, siendo el resultado final una pérdida o ganancia. Éste está conformado por ingresos, costos y gastos. Asimismo, presenta la clasificación de los ingresos de la siguiente manera: ingresos directos, ingresos financieros, otros ingresos e ingresos extraordinarios. Asimismo, clasifica los gastos: gastos directos, gastos de operación, gastos financieros, otros gastos y gastos extraordinarios. (Rivero,2003).
- Estado de cambios en el patrimonio neto: según Rivero (2003), es un estado financiero que ha sido ajustado por la Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores, hoy Superintendencia de Mercado de Valores, pues hasta 1981 se presentaba el informe de estado de utilidades retenidas, el que ha sido reemplazado por el estado de cambios en el patrimonio neto, el mismo que muestra mucho más detallada la información correspondiente.
- Según Stickney, Weil, Schipper, y Francis (2012) definen, el *estado de flujo de efectivo*, como el informe relacionado al origen del efectivo a base de las operaciones que han producido en el giro de negocio (operativas), de inversión o financiera, dentro de un determinado tiempo. Este documento refleja todos los ingresos o egresos de efectivo. Clasificándose en: actividades operativas, actividades de inversión y actividades de financiamiento.
- Para Stickney, Weil, Schipper, y Francis (2012), las *notas a los estados financieros* son documentos que adicionalmente facilitan mayor especificación de

datos que se detallan amplia y explicativamente, teniendo como fin auxiliar al usuario, comprendiendo los informes.

B) En cuanto al *endeudamiento tributario* los autores sostienen lo siguiente:

SUNAT (2013), señalo que el endeudamiento tributario es la obligación legal que tiene el individuo o empresa en beneficio de la administración pública, regulado en el cuerpo jurídico el cumplimiento de la prestación tributaria, teniendo exigibilidad coactiva.

Para Flores (2017) el tributo, es el compromiso en dinero que cancelan los ciudadanos al estado, normados por ley con la finalidad de que estos cubran los gastos públicos en el que incide el mismo en beneficio del pueblo. A través de estos pagos realizados se logran satisfacer las necesidades comunes de un pueblo. Teniendo la siguiente clasificación: impuestos, tasas y contribuciones.

Por otra parte, Flores (2017) menciona que los tributos que administra SUNAT son los que a continuación se detallan: Impuesto a la Renta, Impuesto General a las Ventas, Impuesto Selectivo al Consumo, Nuevo Rus, Impuesto a las Transacciones Financieras (ITF), Impuesto Extraordinario para la Promoción y de Desarrollo Turístico Nacional, Impuesto a los Juegos de Casino y Máquinas Tragamonedas, Derechos Arancelarios.

a) Flores (2017), presenta varios conceptos de Impuesto a la renta, que se resumen en que, es el importe a pagar por la ganancia obtenida en las actividades comerciales realizadas en un período y que hacen posible la variación en la situación patrimonial. Asimismo, señala los criterios que gravan el impuesto a la renta son:

- Renta producto: los enriquecimientos periódicos producto de una fuente productora durable, habilitada dicha fuente para ser puesta en explotación.
- Flujo de riqueza: las riquezas de terceros que influye hacia el contribuyente en un período dado.
- Consumo más incremento de patrimonio: Es el monto en que varía el patrimonio en un período, referido al consumo de bienes de parte del contribuyente.

De la misma manera, Flores (2017), menciona que son cinco categorías del impuesto a la renta y están en función a su procedencia.

- Primera categoría: Se refiere al arrendamiento y subarrendamiento de bienes muebles

- Segunda categoría: Inversión realizada en empresas, regalías, patentes, entre otros.
- Tercera categoría: Transacciones realizadas por las empresas de los diferentes giros comerciales.
- Cuarta categoría: profesionales, técnicos; que ofrecen servicios de manera individual.
- Quinta categoría: está comprendida por las rentas que provienen del trabajo dependiente (sueldos, salarios).

Son consideradas rentas empresariales, las rentas de tercera categoría que provienen de sociedades o empresas unipersonales. (Contadores & empresas, 2011).

Según SUNAT (2010), en el artículo 28 de la ley Impuesto a la renta se detallan las rentas de tercera categoría:

- Las actividades de un negocio usual de adquisición o elaboración y venta de bienes.
- Los agentes mediadores también son considerados aquellos individuos que intervienen en los acuerdos mercantiles para evaluar las partes contratantes, estos pueden ser personas físicas o jurídicas, en el caso que sean mediadores libres no conlleva fe pública, pero en el caso que sean mediadores colegiados, estos si tienen fe pública lo que significa que tienen que tener documentos que den prueba de forma indudable sobre los contratantes, una de sus funciones es asegurar la capacidad legal y contar con la firma legitima de los contratantes.
- Los servicios obtenidos por los notarios
- Las ganancias de capital y los ingresos por operaciones habituales a que se refieren los artículos 2° y 4° de esta ley.
- Las rentas que obtengan las personas jurídicas a que se refiere el artículo 14° es esta ley.
- Las rentas obtenidas por el ejercicio en asociación o en sociedad civil de cualquier profesión, arte, ciencia u oficio.
- Las rentas no incluidas en las demás Categorías.
- La cesión de bienes muebles o inmuebles distintos de propiedades, cuya depreciación o amortización.
- Rentas obtenidas por las instituciones educativas particulares.

- Las rentas generadas por los patrimonios fideicometidos de sociedades tituladoras, los fideicomisos bancarios y los fondos de inversión empresarial, cuando provengan del desarrollo o ejecución de un negocio o empresa.

SUNAT (2014), según base legal artículo 55 de la Ley del impuesto a la renta, indica la evolución de las tasas de determinación de Impuesto a la Renta anual:

- 2015 – 2016, la tasa aplicable es 28%
- 2017 - 2018, la tasa aplicable es 27%
- 2019 en adelante, la tasa aplicable es 26%

Rojas (2018) en su libro del Impuesto a la Renta señala conceptos sobre la deducción de los costos y gastos que a continuación se detallan:

- Costo imputable, de los bienes enajenados se comprende el valor de ingreso del patrimonio o valor en el último inventario conforme a ley más los costos posteriores incorporados al activo según las normativas contables. Para fines tributarios el costo debe estar debidamente sustentado con comprobantes de pago emitidos por el contribuyente que tengan la condición de habido o en caso contrario como máximo al 31 de diciembre del ejercicio levantar la condición siempre y cuando el contribuyente no haya sido notificado por SUNAT con la baja de su inscripción en el RUC.
- Costo de adquisición, son considerados aquellos costos incurridos en el motivo de la compra como, por ejemplo; fletes, seguros, gastos de despacho, derechos aduaneros, instalaciones, montaje, comisiones, gastos notariales, impuestos y derechos pagados por el enajenante y otros gastos necesarios para colocar los bienes en buenas condiciones.
- Costo de producción o construcción, comprende los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación o construcción.
- Valor de ingreso al patrimonio, base legal art 20 del TUO de la ley impuesto a la Renta para las existencias será el que se obtiene en las operaciones que generen gasto con terceros para la empresa.

Para Rojas (2018) en su definición de *gasto* según el párrafo 4.25 inciso b) del marco conceptual de la NIC define al gasto como la disminución de beneficios económicos

elaborados durante el periodo contable, de manera de disminuciones del valor de los activos o aumento de los pasivos que dan como resultado la disminución del patrimonio.

Asimismo, los gastos son reconocidos o contabilizados según el principio de devengado, sin embargo para fines tributarios el gasto será deducible si cumple también con los principios de causalidad, razonabilidad, generalidad. Asimismo, con las formalidades que requiere el sustento de los comprobantes de pago.

A continuación, se detallan los principios que deducen el gasto:

- Principio de causalidad, para determinar el impuesto a la renta del ejercicio es necesario generar ingresos y mantener la fuente que genera el ingreso.
- Principio de razonabilidad, deben guardar relación con los ingresos del contribuyente y las circunstancias que ameritan incurrir en el gasto.
- Principio de generalidad, los gastos relacionados con el personal de la empresa deben ser por igual, por ejemplo las gratificaciones extraordinarias que son entregadas al personal que sus funciones están vinculadas con el incremento a las ventas.
- Principio de realidad, los gastos deben ser reales y no ficticios, se debe de denostar con sustento la fehaciencia de los gastos en los que se incurre.

b) Con respecto al Impuesto general a las Ventas se encontraron las siguientes definiciones de diferentes autores:

Según Sunat (s.f) lo define como es un impuesto que se incluye en el precio de compra y se carga al consumidor final, gravando todo el ciclo productivo y de distribución. Representa el 18% del precio de compra, distribuido en 16% para el gobierno central y el 2% para el gobierno local (promoción municipal).

Para Matteucci (2017) es un impuesto plurifásico que se encuentra estructurado sobre la base de la técnica contable del valor agregado bajo el método de sustracción, adaptando como método de deducción la base financiera, obteniendo el valor agregado por la diferencia entre las compras y ventas realizadas en el periodo. Asimismo, la obligación tributaria resulta de calcular el impuesto que grava las operaciones realizadas (débito fiscal), y el impuesto que grava las adquisiciones realizadas (crédito fiscal).

Las características del impuesto general a las ventas:

- No acumulativo: Se grava únicamente el valor agregado de cada etapa y se va deduciendo el impuesto gravado en las anteriores.
- Para su determinación se considera el impuesto generado por las ventas y se le deduce el impuesto generado por las compras, siempre se debe considerar los hechos económicos que se refieran estrictamente al giro del negocio.

Para el cálculo del Impuesto general a las ventas (IGV) hay que tener en cuenta lo siguiente:

- Base imponible: es el valor venta de lo comercializado
- Impuesto bruto: Es el valor de las ventas mensuales multiplicado por la tasa de impuesto.
- Impuesto a pagar: Es el impuesto bruto mensual, al que se le deduce el crédito fiscal del mes correspondiente., salvo los casos de la utilización de servicios en el país; exceptuando los servicios prestados por los no domiciliados y por lo relacionado a las importaciones.

SUNAT (2019), establece a través de la Resolución de Superintendencia N°015-2019/SUNAT, según el artículo 70 del Texto Único Ordenado aprobado por el Decreto Supremo N°179-2004-EF la Aprobación de disposiciones y formularios para la declaración jurada del impuesto a la renta anual y el impuesto a las transacciones financieras, asimismo a través de la Resolución de Superintendencia N° 341-2017/SUNAT se establece el cronograma para el cumplimiento de las obligaciones tributarias y las fechas máximo de atraso de los registros de compras y ventas llevados de manera electrónica con el fin de establecer fechas límites para que los contribuyentes que perciban rentas computadas deberán presentar una declaración jurada sobre la renta obtenida en el ejercicio gravable.

Las operaciones gravadas con el IGV: Venta en el país de bienes muebles, prestación de servicios en el país, utilización en el país de servicios prestados por no domiciliados, contratos de construcción, la primera venta de inmuebles por el constructor y la importación de bienes.

Con referencia a los elementos de las deudas tributarias según el CEF - Fiscal impuestos (2018) señala como elementos al interés por demora, recargos por declaración extemporánea y recargos del periodo ejecutivo.

Por otro lado, Wolters Kluwer (2018), menciona que existen otros Recargos Exigibles legalmente sobre las bases o las cuotas a favor del tesoro o de otros entes públicos. Debe tenerse en cuenta que las sanciones tributarias que puedan imponerse según lo establecido en el título IV de la Ley General Tributaria (LGT), no formaran parte de la deuda tributaria, aunque en su recaudación deben aplicarse las normas incluidas en dicha ley. Añade la LGT que la deuda tributaria puede extinguirse mediante los siguientes procedimientos: pago, prescripción, compensación, condonación y baja la insolvencia del deudor.

En la presente investigación se ha considerado la siguiente pregunta general

¿Cuál es el nivel de influencia de la situación financiera en el endeudamiento tributario de la empresa Continental VyJ E.I.R.L. - Piura, 2016-2018?

Asimismo, se han formulado las siguientes preguntas específicas

¿Cuál es el nivel de influencia de la liquidez en el endeudamiento tributario de la empresa Continental VyJ E.I.R.L. – Piura, 2016-2018?

¿Cómo influye el nivel de rentabilidad en el endeudamiento tributario de la empresa Continental VyJ E.I.R.L. - Piura, 2016-2018?

La presente investigación tiene la siguiente justificación teórica, práctica y económica.

Para Bastar (2012), la justificación se basa en probar él porque es sustancial desarrollar el proceso de investigación, asimismo mostrando el aprovechamiento que se obtendrán. De igual manera es conveniente aclarar el valor del trabajo que se pretende realizar.

En la presente investigación se interrelaciona con bases teóricas que permitirán la actualización del conocimiento siendo de gran utilidad para la empresa.

La presente investigación se oportuna porque a través de los resultados obtenidos, se logrará reconocer las dificultades que impactan la situación de la entidad, con el objetivo de mejorar, obteniendo buenos resultados para la organización.

Su finalidad es la recopilación de información financiera a causa de las deudas tributarias, las cuales afectan la liquidez de la empresa, poniendo en riesgo su continuidad en el mercado por el alto nivel de endeudamiento.

La presente investigación tiene como hipótesis general

La situación financiera influye en un nivel significativo en el endeudamiento tributario de la empresa Continental VyJ E.I.R.L - Piura, 2016-2018

La presente investigación tiene como hipótesis específicas

La liquidez influye en un nivel significativo en el endeudamiento tributario de la empresa Continental VyJ E.I.R.L - Piura, 2016-2018

La rentabilidad influye en un nivel significativo en el endeudamiento tributario de la empresa Continental VyJ E.I.R.L - Piura, 2016-2018

En la presente investigación se ha formulado el objetivo general

Analizar el nivel de influencia de la Situación Financiera en el Endeudamiento Tributario de Continental VyJ E.I.R.L – Piura, 2016-2018.

Asimismo, se han formulado objetivos específicos

Analizar el nivel de influencia de la liquidez en el endeudamiento tributario de la empresa Continental VyJ E.I.R.L

Determinar el nivel de influencia de la rentabilidad en el endeudamiento tributario de la empresa Continental VyJ E.I.R.L

II. MÉTODO

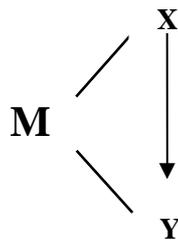
2.1 Tipo y Diseño de investigación

Tipo de investigación

Según su finalidad: aplicada, porque hace uso de la teoría aplicándola para analizar la situación financiera de la empresa y su endeudamiento tributario de la empresa Continental VyJ E.I.R.L.

Según el nivel o alcance: Explicativa, porque se centra en explicar las causas de la ocurrencia del fenómeno y la relación entre las variables de estudio.

Según su temporalidad: transversal porque las recopilaciones de datos se hicieron en un tiempo único. Este diseño se diagrama así:



Dónde:

M: Continental VyJ E.I.R.L.

X: Variable independiente, Situación financiera

Y: Variable dependiente, Endeudamiento tributario

→: Influencia

La investigación se desarrolló metodológicamente mediante un diseño no experimental transeccional - causal (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado y Baptista Lucio, 2014). Es no experimental porque se asemeja a la realidad cotidiana y sus variables no son manipuladas, transeccional porque los datos fueron recolectados en un tiempo único y describe las variables analizando la influencia de la variable independiente (Situación financiera) sobre la dependiente (Endeudamiento tributario).

2.2 Variable, operacionalización

2.2.1 Variables

2.2.1.1 Variable dependiente

Definición conceptual: Endeudamiento tributario: endeudamiento tributario es la obligación legal que tiene el individuo o empresa en beneficio de la administración pública, regulado en el cuerpo jurídico el cumplimiento de la prestación tributaria, teniendo exigibilidad coactiva. (SUNAT, 2013).

2.2.1.2 Variable independiente

Definición conceptual: Situación financiera: es el conjunto de variables que valoran la calidad del cumplimiento de una organización. (Flores, 2017).

Matriz operacional de variables

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Definición operacional	Indicador	Escala de medición
Situación financiera	En el conjunto de variables que valoran la calidad del cumplimiento de una organización. (Flores,2017)	Liquidez	La liquidez se medirá a través de sus indicadores, aplicando una guía de análisis documental de los estados de situación financiera y estado de resultado.	-Nivel de liquidez corriente -Nivel Valor de prueba acida -Nivel de liquidez absoluta -Nivel Capital de trabajo	Razón
		Rentabilidad	El nivel de rentabilidad se medirá aplicando una guía de análisis documental a los documentos contables necesarios para el cálculo de los indicadores de rentabilidad.	-Nivel de margen de utilidad bruta -Nivel de margen de utilidad neta -Nivel de rentabilidad patrimonial -Nivel de rentabilidad de activo o Dupont - Nivel de rentabilidad de capital	Razón
Endeudamiento tributario	Es la obligación legal que tiene el individuo o empresa a favor de la administración pública, establecido por ley el cumplimiento de la prestación tributaria siendo exigible coactivamente. (SUNAT,2013)	Impuesto general a la venta	El impuesto general a las ventas se medirá, mediante una entrevista y una guía de análisis documental a los documentos contables que son presentados de manera mensual.	-Liquidaciones mensuales - Nivel de conocimiento del Impuesto General a las Ventas	Razón
		Impuesto a la Renta	El impuesto a la renta se medirá a través de una cuestionario y guía de análisis documental del estado de resultado de los últimos tres periodos.	- declaraciones anuales -Nivel de conocimiento del Impuesto a la Renta	Razón

Fuente: *Elaboración propia*

2.3 Población, muestra y muestreo

Para el desarrollo de esta investigación se empleó como población el 100% (áreas de gerencia, finanzas y contabilidad, siendo seis 06 personas), y los dos principales informes contables de los últimos tres años de la empresa Continental VyJ E.I.R.L, asimismo, la muestra es el 100% de la población.

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1 Técnica de recolección de datos

Se aplicó el cuestionario y sistematización documental mediante la recopilación de información documentaria contable de los periodos 2016-2018.

A continuación, se detallan los conceptos de los instrumentos aplicados en la presente investigación según autores:

Castellanos (2009), Considera que la encuesta es una técnica muy utilizada en los políticos, asimismo también es empleada para cuantificar las actitudes de los individuos frente a los cambios que alteran los estilos de vida.

Seguidamente Garcia (1993), menciona que el análisis documental son documentos con soportes de análisis tanto internos como externos, los cuales son la esencia de fundamentación del resultado.

Validado por los expertos:

CPC. Isidro Iván Vegas Palomino y el Dr. CPC. Román Vélchez Inga, teniendo como confiabilidad de los resultados obtenidos a través del Alpha de Cronbach se sostiene que la consistencia interna de los ítems del instrumento de medición es buena (alfa=0.812) Anexo 1

Índice de consistencia interna la guía de análisis documental y el cuestionario.

Significando que los instrumento aplicados muestran un alto grado de fiabilidad, validando su uso para la recolección de los datos.

2.4.2 Instrumento de recolección de datos

Para la recolección de los datos se empleó un cuestionario realizado a las áreas implicadas; gerencia, finanzas y contabilidad, constando de 29 preguntas divididas entre las variables situación financiera y endeudamiento tributario, para poder conocer el nivel de liquidez, rentabilidad y porque están comprendidas las deudas que posee la empresa, también se aplicó una Ficha de guía de análisis documental, que permitió realizar análisis de los principales documentos contables de la

empresa, aplicando análisis de los ratios de: liquidez, y rentabilidad para conocer como las variaciones de los últimos tres periodos y a su vez conocer que lo comprende el pasivo corriente en el estado de situación financiera.

2.5 Procedimiento

En la presente investigación se consideró el método deductivo, recopilando información teórica de autores reconocidos, los cuales son el soporte para la problemática planteada. Asimismo, los instrumentos fueron aplicados a los seis (06) trabajadores de las áreas involucradas (gerencia, finanzas y contabilidad) con la finalidad de ayudar a conocer la problemática planteada de la empresa Continental VyJ EIRL. Dicha información fue procesada en el programa SPSS para poder obtener la fiabilidad de dichos instrumentos.

2.6 Métodos de análisis de datos

Los datos obtenidos en la investigación fueron procesados por el paquete estadístico SPSS, a partir del cual se elaboraron las tablas cruzadas y correlacionales para luego proceder a su análisis distribuyéndose de acuerdo a los objetivos planteados, por consiguiente, se realizó la interpretación respectiva de cada tabla permitiendo la contrastación de hipótesis, la obtención de las conclusiones y recomendaciones.

2.7 Aspectos éticos

El investigador tiene el deber y la responsabilidad de que la información brindada, asimismo, los resultados obtenidos sean veraces y confidenciales de la entidad Continental VyJ E.I.R.L. Además, se consta que el único fin del proyecto es conocer las falencias y aportar mejoras para la empresa, siendo el aprendizaje como único beneficio.

Se afirma que la información fue utilizada con transparencia, objetividad, respeto, confidencialidad cuyos resultados fueron obtenidos a través de un proceso íntegro y veras.

Además, todos los funcionarios y trabajadores de la empresa Continental VyJ E.I.R.L, fueron informados de los métodos realizados, como parte de la posición ética de esta investigación.

III. RESULTADOS

Con respecto al objetivo general:

Analizar el nivel de influencia de la situación financiera en el endeudamiento tributario de la empresa Continental VyJ E.I.R.L- Piura; 2016 – 2018.

- a) De los resultados obtenidos en la investigación cuantitativa realizada a través de un cuestionario a seis (06) colaboradores de las áreas implicadas y una guía de análisis documental, se obtuvieron los siguientes resultados.

Tabla 1: Tabla cruzada

Análisis del nivel de influencia situación financiera en el endeudamiento tributario de la empresa Continental VyJ E.I.R.L – Piura; 2016-2018.

			Endeudamiento Tributario			
			Bajo	Medio	Alto	Total
Situación Financiera	Bajo	Recuento	1	0	0	1
		% del total	16,7%	0,0%	0,0%	16,7%
	Regular	Recuento	0	0	3	3
		% del total	0,0%	0,0%	50,0%	50,0%
	Medio	Recuento	1	0	0	1
		% del total	16,7%	0,0%	0,0%	16,7%
	Excelente	Recuento	0	1	0	1
		% del total	0,0%	16,7%	0,0%	16,7%
Total	Recuento	2	1	3	6	
	% del total	33,3%	16,7%	50,0%	100,0%	

Fuente: Cuestionario aplicado a las áreas de gerencia, finanzas y contabilidad de la empresa Continental VyJ E.I.R.L – Piura

Elaboración propia

H₀: La situación financiera no influye significativamente en el endeudamiento tributario de la empresa continental VyJ E.I.R.L

H₁: La situación financiera influye en un nivel significativo en el endeudamiento tributario de la empresa continental VyJ E.I.R.L

Tabla 2: Correlación endeudamiento tributario y situación financiera

			Endeudamiento tributario (Agrupada)	Situación financiera (Agrupada)
Rho de Spearman	Endeudamiento tributario (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	-,098
		Sig. (bilateral)	.	,853
		N	6	6
Situación financiera (Agrupada)		Coefficiente de correlación	-,098	1,000
		<u>Sig. (bilateral)</u>	<u>,853</u>	.
		N	6	6

Fuente: Cuestionario aplicado a las áreas de gerencia, finanzas y contabilidad de la empresa Continental V&J E.I.R.L – Piura.

Elaboración propia

Interpretación:

Con respecto al análisis de la tabla 3 se muestra, existe un coeficiente de correlación negativa muy baja de -0.098 entre el endeudamiento tributario y la situación financiera, con un nivel de significancia p-valor = 0.853 ($0.853 > 0.05$), entonces no hay significancia entre las variables, se acepta la hipótesis que dice “La situación financiera no influye significativamente en el endeudamiento tributario de la empresa continental V&J E.I.R.L”

Como se observa en la tabla 02 del 100% de los encuestados, el 50% señala que la situación financiera y su influencia en el endeudamiento tributario se ubica en un nivel regular, mientras el 16.7% indica que se encuentra en un nivel bajo, asimismo el 16.7% señalan que la influencia se encuentra en un nivel medio, además el 16.7% restante indicaron que su nivel de influencia en excelente.

Indicando que la situación financiera no es adecuada por ende el incumplimiento de las deudas tributarias de la empresa, se deduce que la empresa debe estructurar su liquidez e indicadores financieros para hacer frente a las deudas tributarias. Los Estados financieros de la empresa Continental VyJ E.I.R.L de los últimos periodos 2016, 2017 y 2018; se observa en la partida del pasivo el incremento notable de un año a otro de las obligaciones pendientes que tiene la empresa, deduciéndose que el tributo por pagar está comprendido entre las deudas por IGV y el impuesto a la renta.

A continuación, se presentan la contratación de la tabla cruzada con el cuadro correlacional de los objetivos específicos:

Analizar el nivel de influencia de la liquidez en el endeudamiento tributario de la empresa continental VyJ E.I.R.L

Tabla 3: Tabla cruzada

Análisis del nivel de influencia de la liquidez en el endeudamiento tributario de la empresa Continental VyJ E.I.R.L – Piura; 2016-2018

			Liquidez				Total
			Bajo	Medio	Alto	Excelente	
Endeudamiento tributario	Bajo	Recuento	0	1	1	0	2
		% del total	0,0%	16,7%	16,7%	0,0%	33,3%
	Medio	Recuento	0	0	0	1	1
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	16,7%	16,7%
	Alto	Recuento	1	2	0	0	3
		% del total	16,7%	33,3%	0,0%	0,0%	50,0%
Total		Recuento	1	3	1	1	6
		% del total	16,7%	50,0%	16,7%	16,7%	100,0%

Fuente: Cuestionario aplicado a las áreas de gerencia, finanzas y contabilidad de la empresa Continental VyJ EIRL – Piura

Elaboración propia

H₀: La liquidez no influye significativamente en el endeudamiento tributario de la empresa Continental V&J EIRL

H₁: La liquidez influye en un nivel significativo en el endeudamiento tributario de la empresa Continental V&J EIRL

Tabla 4: Correlación endeudamiento tributario y liquidez

Correlaciones			Liquidez	Endeudamiento
			(Agrupada)	tributario (Agrupada)
Rho de Spearman	Liquidez	Coefficiente de correlación	1,000	-,557
	(Agrupada)	Sig. (bilateral)	.	,250
		N	6	6
Endeudamiento tributario	Endeudamiento tributario	Coefficiente de correlación	-,557	1,000
	(Agrupada)	Sig. (bilateral)	,250	.
		N	6	6

Fuente: Cuestionario aplicado a las áreas de gerencia, finanzas y contabilidad de la empresa Continental VyJ EIRL – Piura.

Elaboración propia

Interpretación

En la tabla 5 se muestra, existe un coeficiente de correlación negativa baja de -0.557 entre el endeudamiento tributario y la liquidez, con un nivel de significancia p-valor = 0.250 ($0.250 > 0.05$), no hay significancia entre las variables, aceptando la hipótesis “La liquidez no influye significativamente en el endeudamiento tributario de la empresa Continental VyJ EIRL. Del 100% de los encuestados, la liquidez y su influencia en el endeudamiento tributario el 33.3% señala que está en un nivel bajo, mientras que el 16.7% señala que su nivel es medio, asimismo el 50% restante indicaron que el nivel de influencia es alto, resaltando que la liquidez no alcanza los niveles requeridos por lo que la empresa no está cumpliendo con la cancelación de sus deudas a corto plazo.

Según indica la guía de análisis documental del ratio liquidez absoluta se muestra los índices de 0.50, 1.59 y 0.72 en los años 2016, 2017 y 2018 respectivamente, siendo el índice ideal 0.50 reflejando que la empresa cuenta con dinero en efectivo para cubrir sus deudas, por lo que no se entiende el incremento de su pasivo como se observa en los estados financieros de los periodos mencionados anteriormente, lo cual hace necesario que se analicen y determinen las prioridades de pagos para afrontar de menor manera estas obligaciones de la organización. (ver anexo 5).

Determinar el nivel de influencia del endeudamiento tributario en la rentabilidad de la empresa Continental VyJ E.I.R.L.

Tabla 5: Tabla cruzada

Determinación del nivel de influencia del endeudamiento tributario en la rentabilidad de la empresa Continental VyJ E.I.R.L – Piura; 2016-2018

		Rentabilidad		Total	
		Bajo	Alto		
Endeudamiento Tributario	Bajo	Recuento	1	1	2
		% del total	16,7%	16,7%	33,3%
	Medio	Recuento	0	1	1
		% del total	0,0%	16,7%	16,7%
	Alto	Recuento	0	3	3
		% del total	0,0%	50,0%	50,0%
	Total	Recuento	1	5	6
		% del total	16,7%	83,3%	100,0%

Fuente: Cuestionario aplicado a las áreas de gerencia, finanzas y contabilidad de la empresa Continental VyJ E.I.R.L – Piura

Elaboración propia

H₀: La rentabilidad no influye significativamente en el endeudamiento tributario de la empresa Continental VyJ E.I.R.L

H₁: La rentabilidad influye en un nivel significativo en el endeudamiento tributario de la empresa Continental VyJ E.I.R.L

Tabla 6: Correlación endeudamiento tributario y rentabilidad

Correlaciones			Rentabilidad (Agrupada)	Endeudamiento tributario (Agrupada)
Rho de Spearman	Rentabilidad (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	,566
		Sig. (bilateral)	.	,242
		N	6	6
	Endeudamiento tributario (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,566	1,000
		Sig. (bilateral)	,242	.
		N	6	6

Fuente: Cuestionario aplicado a las áreas de gerencia, finanzas y contabilidad de la empresa Continental VyJ EIRL – Piura

Elaboración propia

Interpretación

La tabla 7 se muestra, existe un coeficiente de correlación positiva moderada de 0.566 entre el endeudamiento tributario y la liquidez, con un nivel de significancia p-valor = 0.242 ($0.250 > 0.05$), no hay significancia entre las variables, se acepta la hipótesis “La liquidez no influye significativamente en el endeudamiento tributario de la empresa Continental VyJ EIRL. La rentabilidad y su influencia en el endeudamiento tributario del 100% de los encuestados, el 33.3% indican que su influencia está en un nivel bajo, mientras que el 16.7% señalaron que está en un nivel medio, por otro lado el 50% restante de los encuestados indicaron que el nivel de influencia es alto, considerando los porcentajes de los datos obtenidos la influencia de la rentabilidad en el endeudamiento es notoriamente alta, lo cual debe tomarse programas de debido cumplimiento de pago de las obligaciones tributarias. (ver anexo 6).

En la guía documental aplicada a los estados financieros del 2016 – 2018 en el análisis de ratio margen de utilidad neta indica un crecimiento entre 2016 y 2017 de 6%, señalando un crecimiento en las ventas del mismo modo los gastos administrativos y ventas aumentaron eficientemente con relación a sus ingresos, en el 2018 disminuyó a 6% por lo que se percibe un incremento en los gastos operativos de la empresa Continental V&J E.I.R.L. Además, se realizó un análisis horizontal de los periodos 2016 – 2018 de la variación relativa del estado de resultados, se observa una disminución significativa de 107.20% a -13.97%, con respecto a los periodos anteriores, sin embargo la empresa incrementó sus ventas en el periodo 2018 considerablemente pero a su vez los gastos operativos ascendieron generando una disminución en los resultados del periodo, reflejando que la gestión de la empresa no está tomando las medidas necesarias para tener un control de los gastos en que incurre la organización para la efectividad de sus actividades.

IV. DISCUSIÓN

La presente investigación tiene como objetivo general analizar el nivel de influencia de la situación financiera en el endeudamiento tributario de la empresa Continental VyJ E.I.R.L, Piura 2016-2018. Según SUNAT (2013) el *endeudamiento tributario* es la obligación legal que tiene el individuo o empresa a favor de la administración pública, regulado en el cuerpo jurídico el cumplimiento de la prestación tributaria, teniendo exigibilidad coactiva. Y para Flores (2017), la *situación financiera* es el diagnóstico basado en un conjunto de variables que miden la calidad del desempeño de una empresa, dándose a través del análisis de los estados financieros, además Rivero (2003), menciona las características de la información financiera para garantizar su eficacia; información relevante, confiabilidad de información, comparabilidad con periodos anteriores y la información sencilla de comprender para los usuarios, asimismo Villa (2019) señala que los estados financieros para su elaboración cuentan con un manual cuya Resolución de Gerencia General N°010-2008-EF-94.01.02. Del cual se obtuvieron los siguientes resultados; que no existe significancia entre las variables aceptando la hipótesis “La situación financiera no influye significativamente en el endeudamiento tributario de la empresa Continental VyJ E.I.R.L”, debido a que el 50% de los encuestados afirman que es regular y alto la situación financiera en el endeudamiento tributario, mientras que el 16.7% señalo que es medio

Asimismo, en la guía de análisis documental aplicada indica que la situación financiera de la empresa es adecuada por lo tanto a la fecha no influye significativamente en el endeudamiento tributario, Carrasco (2018) en su investigación las infracciones tributarias y su incidencia en la situación financiera del Hotel amanecer en el año 2016, concluyo que las deudas tributarias inciden de manera negativa en la situación financiera del Hotel amanecer, y al no tener un amplio conocimiento de las normas establecidas por el código tributario estas sean aplicadas incorrectamente, teniendo como consecuencias multas y cierre del establecimiento, perjudicando la realidad financiera de la organización. Además, no se encuentra una semejanza con los resultados de la presente investigación por lo que no existe significancia entre las variables, y según el análisis documental de los estados financieros de Continental VyJ E.I.R.L en los periodos 2016-2018, la empresa cuenta con una liquidez adecuada y su rentabilidad debió incrementar en el último año (2018) sin embargo disminuyo en comparación con los periodos anteriores lo cual hace entrever que

se tiene que tener un mejor control de los gastos en que incurre la organización y evaluar la manera en que se usa el efectivo y equivalente de efectivo.

Con respecto al primer objetivo específico sobre analizar el nivel de influencia de la liquidez en el endeudamiento tributario de la empresa Continental VyJ E.I.R.L – Piura, 2016-2018; para Flores (2017) la *liquidez* es la capacidad con la que cuenta la empresa para realizar la cancelación de sus obligaciones en un tiempo no mayor a doce meses, del cual se obtuvo el resultado que no existe significancia entre las variables aceptando la hipótesis “la liquidez no influye significativamente en el endeudamiento tributario de la empresa Continental VyJ E.I.R.L”, en razón a que el 50% de los encuestados afirman que la liquidez se encuentra en un nivel medio y el 16.7% señalo que está en un nivel bajo con relación al endeudamiento tributario, Muñoz Alejo (2018) en su investigación de las deudas tributarias y su incidencia en la liquidez de la municipalidad provincial de Acombamba durante el ejercicio 2016, concluyo que las deudas tributarias afectan significativamente la liquidez de la entidad, sin embargo, el direccionamiento del poco dinero recaudado es usado para gastos administrativos, y la falta de orientación de la cultura tributaria genera el pueblo no cancela sus tributos, alegando en su investigación que existe una influencia que afecta directamente a la liquidez de la municipalidad, se resalta de la presente investigación, no se muestra una semejanza con los resultados; existe una correlación negativa baja, de manera que al aplicar el análisis de los ratios financieros se puede observar en la guía documental aplicada (ver anexos), la empresa Continental VyJ E.I.R.L, ha ido incrementando su nivel de liquidez teniendo en el año 2016 un 1.61%, 2017 asciende a 1.97% mientras que el 2018 decae un poco en 1.84%, del estudio se describe que la empresa es solvente con la capacidad de poder cubrir sus de obligaciones a corto plazo, sin embargo su nivel de liquidez no el óptimo.

Respecto al segundo objetivo específico: Determinar el nivel de influencia de la rentabilidad en el endeudamiento tributario de la empresa continental VyJ E.I.R.L- Piura, 2016-2018; en base a lo expuesto Flores (2017) señala a la rentabilidad como el rendimiento de los recursos invertidos en la empresa realizados con anterioridad, se considera muy importante tanto en el ámbito empresarial como en el de las inversiones. Según las personas encuestados el 83.33% indico que la rentabilidad en la empresa es alta, mientras que el 16.67% señalo que es bajo, considerando los porcentajes de los datos obtenidos la influencia de la rentabilidad en el endeudamiento tributario es notoriamente alto por lo que debe tomarse en cuenta a fin de programar el debido cumplimiento del

pago de las deudas tributarias en especial del IGV y el Impuesto a la Renta con la finalidad de evitar sanciones fiscales.

De los resultados encontrados no presentan similitud a los de Rodríguez y Rosas (2016), en su tesis titulada: “*Estudio de la rentabilidad y la liquidez de la empresa Promoplast S.A del periodo 2010-2014*”, cuyo objetivo fue analizar la rentabilidad y la liquidez del periodo 2010-2014, Guayaquil – Ecuador, concluyo que la empresa ha ido disminuyendo relativamente sus deudas con terceros, asimismo en los últimos años su tendencia ha disminuido, por lo que requiere de grandes cantidades de inversión, aunque su margen de ganancia no sea alto. cabe resaltar de la presente investigación, no se muestra una semejanza con los resultados; existe una correlación negativa baja, sin significancia entre las variables, de manera que al aplicar el análisis de los ratios financieros se puede observar en la guía documental aplicada (ver anexos), la empresa Continental VyJ EIRL, ha ido incrementando su nivel de margen de utilidad neta teniendo en el año 2016 un 12%, 2017 asciende a 18% mientras que el 2018 decae un poco en 6%, del estudio se describe que la empresa a medida que ha incrementado sus ventas a incurrido de manera eficiente en los gastos de administración y gastos de ventas, mostrando la optimización de los recursos.

V. CONCLUSIONES

Después de haber analizado e interpretado los resultados de la presente investigación, se concluyó lo siguiente:

- (1) El endeudamiento tributario no influye significativamente a la fecha en la situación financiera de la empresa Continental VyJ E.I.R.L, según los resultados obtenidos a través de los instrumentos aplicados en la investigación, además la guía de análisis documental aplicada a los estados financieros reflejan que las deudas contraídas por la empresa no afectan notablemente los resultados obtenidos, sin embargo no se realizan los análisis de los estados financieros y de los ratios periódicamente para que la gerencia tome decisiones de acuerdo a estos análisis.
- (2) De la misma forma se determinó que no existe influencia de la liquidez en el endeudamiento tributario de la empresa por lo que su correlación tiende hacer negativa baja, determinando que la liquidez de la empresa es utilizada para temas prioritarios de gerencia en donde no son considerados o tomados en cuenta las obligaciones tributarias.
- (3) Por consiguiente, la rentabilidad no influye en el endeudamiento tributario de la empresa Continental VyJ E.I.R.L, existe un coeficiente de correlación positiva moderada de 0.566 entre el endeudamiento tributario y la rentabilidad, con un nivel de significancia $p\text{-valor} = 0.242$ ($0.250 > 0.05$).

VI. RECOMENDACIONES

- (1) Es recomendable que la empresa conozca la realidad financiera en la que se encuentra para que pueda tomar decisiones que ayuden al buen funcionamiento de la misma, teniendo en cuenta los límites de la administración pública en cuanto a las deudas que tributarias y las infracciones en las que incurriría sino cumple con la cancelación de las mismas.
- (2) Elaborar los ratios financieros y analizar cuáles son los factores que ocasionan el ineducado uso de la liquidez en la empresa.
- (3) Elaborar un cronograma para la presentación y análisis de los estados financieros de manera mensual con la finalidad de estudiar las partidas más importantes de los estados financieros y de priorizar las obligaciones de la gestión con respecto al cumplimiento de sus deudas tributarias.

REFERENCIAS

- Alcalde, G., y Varas, B. (2016). *La cultura tributaria y su influencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes del mercado central de la ciudad de trujillo 2016*. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13569/Alcalde%20Castillo%20Gladys%20Cecilia%20del%20Pilar%20-%20Varas%20Quezada%20Betty%20Janet.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Arias, R. (2016). *Influencia de los estados financieros en la toma de decisiones gerenciales de la empresa*. Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2998/Arias_Toma_Roxana_Anyela.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bastar, S. (2012). *Metodologia de la investigacion*. Mexico: Ma. Eugenia buendia lopez. Obtenido de file:///C:/Users/usuario/Downloads/Metodologia_de_la_investigacion.pdf
- Cam, D. (1996). *Finanzas en el Perú: Un enfoque de liquidez, rentabilidad y riesgo*. Lima: Universidad del Pacifico Centro de Investigación.
- Carrasco, C. (Noviembre de 2018). *Las infracciones tributarias y su incidencia en la situacion financiera del hotel amanecer del año 2016*. Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/608/1/CYNTHIA%20CARRASCO%20DAVILA.pdf>
- Castellanos, M. (2009). *Encuesta, guia practica para estudiantes y profesionales*. Mexico: Ana delgado ramirez.
- CEF - Fiscal impuestos. (2018). *La deuda tributaria*. Obtenido de <https://www.fiscal-impuestos.com/deuda-tributaria.html>
- Contadores & empresas. (2011). *Analisis de la ley del impuesto a la renta personas naturales y empresas*. Lima: El buho E.I.R.L.
- Economia simple.Net. (s.f.). *Definicion de rentabilidad*. Obtenido de <https://www.economia simple.net/glosario/rentabilidad>
- Fernandez, F. (2016). *Pago del impuesto general a las ventas y su incidencia en la liquidez de mas micro y pequeñas empresas que venden al credito en el distrito de los olivos- Lima, año 2016*. Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2462/1/fernandez_cfm.pdf
- Flores, J. (2017). *Finanzas* (cuarta ed.). Lima: Centro de especializacion de contabilidad y finanzas E.I.R.L.
- Flores, J. (2017). *Manual de tributacion*. Lima: Centro de especializacion en contabilidad y finanzas E.I.R.L.

- Flores, L. (2018). *Rentabilidad y el crecimiento financiero de la empresa estacion de servicios Reta sac. Años 2015-2017*. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/25961/Flores_SLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Garcia, A. (1993). *Análisis documental: El análisis formal*. Obtenido de <file:///C:/Users/contabilidad/Downloads/12586-Texto%20del%20art%C3%ADculo-12666-1-10-20110601.PDF>
- Gonzales, E. (2018). *La administracion del capital de trabajo y su influencia en la rentabilidad de la agencia de viajes expediciones las blasas S.R.L. puno, periodos 2015-2016*. Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/9960/Gonzales_Laqui_Elena.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hernandez, R., Fernandez, C., y Baptista, M. d. (2014). *Metodologia de la Investigacion*. Mexico: ISBN 978-607-15-0291-9. Obtenido de <file:///D:/ciclo%20IX/proyecto%20de%20investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigación%205ta%20Edición.pdf>
- Jordan, G. (14 de Setiembre de 2018). *Situacion financiera de union provincial de operadoras de transporte en taxis de el oro en el periodo 2016 y 2017, Machala - Ecuador*. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/13217/1/ttuace-2018-CA-CD00178.pdf>
- Lalupú, D. (2018). *El riesgo crediticio y la situacion financiera de la empresa hilmart S.A.C - Piura, periodo 2016-2017*. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/26654/Lalup%C3%BA_SDC.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Larico, A. (2017). *Analisis de la situacion financiera y economica de la central de cooperativas agrarias cafetaleras de los valles de sandiaLtda.y su incidencia en la toma de decisiones gerenciales, Puno, periodos 2014-2015*. Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/4541/Larico_Sucaticona_Alpha_Shirly.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Matteucci, M. (2017). *Aplicacion Practica del IGV e ISC*. Lima: Instituto Pacifico SAC.
- Muñoz, D. (2018). *Las deudas tributarias y su incidencia en la liquidez de la municipalidad provincial de acobamba durante el ejercicio 2016*. Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4696/1/IV_FCE_308_TE_Munoz_Alejo_2018.pdf
- Palma, M. (2018). *Evaluacion de la situacion financiera de las empresas productoras de palma africana d ela provincia de esmeraldas, canton quininde - ecuador*. Obtenido de <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/13921/1/T-ESPE-057553.pdf>
- Rivera, E. (2003). *Contabilidad I*. Lima: Tarea Asociacion Grafica Educativa.

- Rojas, D., y Silva, M. (2017). *Situación financiera de una empresa del sector carrocero en bogota en el periodo 2005-2015*. Obtenido de http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/21624/17092212_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rojas, J. (2018). *Manual practico del Impuesto a la Renta 2017-2018* (Primera ed.). Lima: Instituto del Pacifico SAC.
- Roldan, K. (2016). *Aplicacion de un sistema de control interno en el proceso de gestion de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa comercial carodent sac de trujillo 2015*. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13642/Roldan%20Viteri%20Karen%20Lisset.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rondoy, P. (2017). *Incidencia de la Nic 38 activos intangibles en la situación económica y financiera en la empresa Alicorp en el periodo 2014-2015, en el distrito de Piura, 2017*. Obtenido de <http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/1237/CON-RON-PAL-18.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rpp noticias. (21 de setiembre de 2017). *Nueve grandes empresas le deben a SUNAT*. Obtenido de <https://rpp.pe/economia/economia/nueve-grandes-empresas-le-deben-a-la-sunat-s-7-mil-millones-noticia-1078018>
- Sanchez, J., y Tubay, N. (Agosto de 2017). *Análisis de los estados y recomendaciones para febres cordero Compañía de Comercio Afecor S.A ejercicio 2015 - Guayaqui - Ecuador*. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/30393/1/ANALISIS%20DE%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20Y%20RECOMENDACIONES%20PARA%20FEBRES%20CORDERO%20COMPAA%20C3%91%20C3%8DA%20DE%20COMERCIO%20AFECOR.pdf>
- Sosa, D. (2017). *Beneficio tributario y su influencia en la situación financiera de la empresa exportadora de servicio de análisis de laboratorio NSF INASSA SAC-2016*. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/ucv/11439/Sosa_CDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Stickney, C., Weil, R., Schipper, K., y Francis, J. (2012). *Contabilidad Financiera*. Argentina: Cengage learning Argentina.
- Sunat. (2010). *Base Legal: Artículo 28 de la Ley del Impuesto a la Renta*. Obtenido de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-a-la-renta-empresas/regimen-general-del-impuesto-a-la-renta-empresas/concepto-del-impuesto-a-la-renta-regimen-general>
- Sunat. (2013). *(Primer párrafo del Artículo 6° del Decreto Supremo N.° 133-2013-EF, publicado el 22.6.2013)*. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro1/libro.pdf>

- Sunat. (2014). *Artículo 55 de la Ley del Impuesto a la Renta*. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capvii.pdf>
- Sunat. (22 de Enero de 2019). *Resolucion de Superintendencia N° 015-2019/SUNAT*. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2019/015-2019.pdf>; <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2017/341-2017.pdf>
- Sunat. (s.f). *Impuesto general a las ventas*. Obtenido de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-general-a-las-ventas-y-selectivo-al-consumo/impuesto-general-a-las-ventas-igv-empresas>
- Sunat. (2014). *Tasas para la determinacion del impuesto a la renta*. Obtenido de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-a-la-renta-empresas/regimen-general-del-impuesto-a-la-renta-empresas/calculo-anual-del-impuesto-a-la-renta-empresas/2900-03-tasas-para-la-determinacion-del-impuesto-a-la-renta-anual>
- Tito, M., y Rosas, M. (2016). *Estudio de la rentabilidad y la liquidez de la empresa promaplast S.A del periodo 2010-2014, Guayaquil - Ecuador*. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/5512/1/T-UCSG-PRE-ECO-ADM-261.pdf>
- Vallejo, P. (2017). *Analisis de la situacion financiera y consecuencias de la restriccion de importaciones de ceramica plana en la empresa importadora terrazos de los andes cia. ltda. de la ciudad de quito, Ecuador - 2017*. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/9646/1/T-UCE-0005-008-2017.pdf>
- Villa, H. (2019). *Elaboracion analítica de los estados financieros* (Primera ed.). Lima: Instituto del Pacifico SAC.
- Wolters Kluwer. (2018). Obtenido de https://guiasjuridicas.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H4sIAAAAAAAAAEAMtMSbF1jTAAASNjIwsDtbLUouLM_DxbIwMDS0NDA1OQQGZapUt-ckhlQaptWmJOcSoA3_ BKJjUAAA A=WKE

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

Tema	Problema de la investigación	Objetivos de la investigación	Hipótesis de la investigación	Método
<p>Situación financiera y su influencia en el endeudamiento tributario de Continental VyJ E.I.R.L – Piura, 2016 – 2018.</p>	<p>Problema General: ¿Cuál es el nivel de influencia de la situación financiera en el endeudamiento tributario de Continental V y J E.I.R.L -Piura, 2016 – 2018?</p>	<p>Objetivo General: Analizar el nivel de influencia de la situación financiera en el endeudamiento tributario de la empresa Continental VyJ E.I.R.L-Piura, 2016- 2018.</p>	<p>Hipótesis General: HO: La situación financiera no influye significativamente en el endeudamiento tributario de la empresa Continental VyJ E.I.R.L – Piura, 2016 – 2018. H1: La situación financiera influye en un nivel significativo en el endeudamiento tributario de la empresa Continental VyJ E.I.R.L – Piura, 2016 – 2018.</p>	<p>-Diseño de la Investigación: No experimental -Tipo de Investigación: Explicativa -Investigación Aplicada o de Campo -Si es transeccional– causal -Enfoque: cuantitativo -Población: trabajadores de las áreas implicadas; gerencia, finanzas y contabilidad y los documentos contables del 2016 – 2018 de la empresa Continental VyJ E.I.R.L. -Muestra: el 100% de la población -Técnica: entrevista -Instrumentos: encuesta y guía de análisis documental -Método de análisis: Para la obtención de datos, se llevó a cabo a través del programa estadístico SPSS V.22 - ALFA DE CRONBACH para la medir la confiabilidad</p>
	<p>Problemas específicos: ¿Cuál es el nivel de influencia de la liquidez en el endeudamiento tributario de la empresa Continental VyJ E.I.R.L en los periodos 2016- 2018?</p>	<p>Objetivos específicos: Analizar el nivel de influencia de la liquidez en el cumplimiento de las deudas tributarias de la empresa Continental VyJ E.I.R.L.</p>	<p>Hipótesis Específica: HO: La liquidez no influye significativamente en el endeudamiento tributario de la empresa Continental VyJ E.I.R.L – Piura, 2016 – 2018. H1: La liquidez influye en un nivel significativo en el endeudamiento tributario de la empresa Continental VyJ E.I.R.L – Piura, 2016 – 2018.</p>	
	<p>¿Cómo influye el nivel de rentabilidad en el endeudamiento tributario de la empresa Continental VyJ E.I.R.L en los periodos 2016- 2018?</p>	<p>Determinar el nivel de influencia de la rentabilidad en el endeudamiento tributario de la empresa Continental VyJ E.I.R.L</p>	<p>HO: La rentabilidad no influye significativamente en el endeudamiento tributario de la empresa Continental VyJ E.I.R.L -Piura, 2016 – 2018 H1: La rentabilidad influye en un nivel significativo en el endeudamiento tributario de la empresa Continental VyJ E.I.R.L -Piura, 2016 – 2018.</p>	

Anexo 2. Solicitud de validación

PROCEDIMIENTO DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO POR JUICIO DE EXPERTOS

Estimado (a) Mgtr: Isidro Iván Vegas Palomino

Siendo conocedor de su trayectoria académica y profesional, me he tomado la libertad de elegirlo como **JUEZ EXPERTO**, para revisar el contenido de mis instrumentos (guía de entrevista y guía de análisis documental) los cuales pretendo utilizar para determinar la **SITUACIÓN FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN EL ENDEUDAMIENTO TRIBUTARIO DE LA EMPRESA CONTINENTAL VyJ E.I.R.L – Piura, 2016-2018**.

A continuación, presento una lista de afirmaciones (ítems) relacionadas a cada concepto teórico. Lo que se solicita es marca con una X el grado de pertenencia de cada ítem con su respectivo concepto, de acuerdo a su propia experiencia y visión profesional. Se le pide si cada pregunta es apropiada o congruente en el concepto o variable que se pretende medir.

Los resultados de esta evaluación servirán para determinar los coeficientes de validez del contenido de los presentes instrumentos (guía de entrevista y guía de análisis documental). De antemano agradezco su cooperación.

YELITZA JACKELINE VALVERDE ACEDO

PROCEDIMIENTO DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO POR JUICIO DE EXPERTOS

Estimado (a) Doctor: Román Vilchez Inga

Siendo conocedor de su trayectoria académica y profesional, me he tomado la libertad de elegirlo como **JUEZ EXPERTO**, para revisar el contenido de mis instrumentos (guía de entrevista y guía de análisis documental) los cuales pretendo utilizar para determinar la **SITUACIÓN FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN EL ENDEUDAMIENTO TRIBUTARIO DE LA EMPRESA CONTINENTAL VYJ E.I.R.L – Plura, 2016-2018**.

A continuación, presento una lista de afirmaciones (items) relacionadas a cada concepto teórico. Lo que se solicita es marca con una X el grado de pertenencia de cada ítem con su respectivo concepto, de acuerdo a su propia experiencia y visión profesional. Se le pide si cada pregunta es apropiada o congruente en el concepto o variable que se pretende medir.

Los resultados de esta evaluación servirán para determinar los coeficientes de validez del contenido de los presentes instrumentos (guía de entrevista y guía de análisis documental). De antemano agradezco su cooperación.

YELITZA JACKELINE VALVERDE ACEDO

Anexo 3. Validaciones



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo Negas Palomino, Indro, Ivan con DNI N° 02347776 Magister
en adm. de Negocio y Relaciones Internacionales
N° ANR/COP A1674666, de profesión Contador Publico
desempeñándome actualmente como docente universitario
en Universidad Cesar Vallejo

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación los instrumentos:

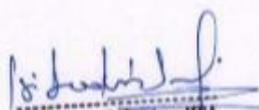
Cuestionario y Guía de análisis documental

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

Cuestionario dirigido a gerencia, contabilidad y finanzas de la Continental V&J EIRL - Piura	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad				✓	
2. Objetividad				✓	
3. Actualidad				✓	
4. Organización				✓	
5. Suficiencia				✓	
6. Intencionalidad				✓	
7. Consistencia				✓	
8. Coherencia				✓	
9. Metodología				✓	

Guía de análisis documental para la empresa Continental V&J EIRL - Piura	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad				✓	
2. Objetividad				✓	
3. Actualidad				✓	
4. Organización				✓	
5. Suficiencia				✓	
6. Intencionalidad				✓	
7. Consistencia				✓	
8. Coherencia				✓	
9. Metodología				✓	

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura a los 25 días del mes de junio de Dos mil diecinueve.


 Iván Vegas Palomino, MBA
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO

Mgtr. o Dr. Vegas Palomino, Iván Iván
 DNI : 02847776
 Especialidad : Adm. Negocios y Relac. Internac
 E-mail : qpc_ivp@hotmail.com

**"SITUACION FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN EL ENDEUDAMIENTO TRIBUTARIO DE LA EMPRESA
CONTINENTAL V&J EIRL – PIURA ,2016-2018"**

FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: GUÍA DE ANÁLISIS DE DATOS

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0	5	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
ASPECTOS DE VALIDACION		0	5	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																80					
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables																80					
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																80					
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																80					
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																80					

“SITUACION FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN EL ENDEUDAMIENTO TRIBUTARIO DE LA EMPRESA CONTINENTAL V&J EIRL – PIURA ,2016-2018”

FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
ASPECTOS DE VALIDACION		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																80					
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables																80					
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																80					
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																80					
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																80					



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Roman Wilchez Inga con DNI N° 02666472 Magister en Contabilidad y finanzas N° ANR/COP 1130404, de profesión Contador Público desempeñándome actualmente como docente en Universidad Nacional de Piura.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación los instrumentos:

Cuestionario y Guía de análisis documental

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

Cuestionario dirigido a gerencia, contabilidad y finanzas de la Continental V&J EIRL - Piura	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad				✓	
2. Objetividad				✓	
3. Actualidad				✓	
4. Organización				✓	
5. Suficiencia				✓	
6. Intencionalidad				✓	
7. Consistencia				✓	
8. Coherencia				✓	
9. Metodología				✓	

Gua de análisis documental para la empresa Continental V&J EIRL - Piura	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad				✓	
2. Objetividad				✓	
3. Actualidad				✓	
4. Organización				✓	
5. Suficiencia				✓	
6. Intencionalidad				✓	
7. Consistencia				✓	
8. Coherencia				✓	
9. Metodología				✓	

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura a los 25 días del mes de JUNIO de Dos mil diecinueve.

Mgtr o Dr. : Roman Wilchy Inza
DNI : 02666472
Especialidad : Contabilidad
E-mail : Roman.wilchy@continental.com


Dr. Roman Wilchy Inza
CONTADOR PÚBLICO CONTINENTAL
C.R.T. # 15 P.I. 1802000472

**“SITUACION FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN EL ENDEUDAMIENTO TRIBUTARIO DE LA EMPRESA
CONTINENTAL V&J EIRL – PIURA ,2016-2018”**

FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0 5	6 10	11 15	16 20	21 25	26 30	31 35	36 40	41 45	46 50	51 55	56 60	61 65	66 70	71 75	76 80	81 85	86 90	91 95	96 100	
ASPECTOS DE VALIDACION																						
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																					77
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables																					77
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																					77
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																					77
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																					78

Anexo 4. Cuestionario



CUESTIONARIO

CONTINENTAL V & J E.I.R.L.

Objetivo: Recoger información con la finalidad de conocer la influencia de la situación financiera en el endeudamiento tributario de la empresa durante el periodo 2016 – 2018.

I. DATOS GENERALES

Nombre del encuestado:

II. INFORMACIÓN ESPECÍFICA

Escala de medición:

SI= 1

NO= 0

ÍTEMS	ESCALA		
	SI	NO	
	1	0	
DIMENSIÓN: LIQUIDEZ			
1	¿La empresa presenta Estados financieros?		
2	¿Los estados financieros presentados usualmente son los dos principales ?		
3	¿Es concordante los EE.FF con la Nic 1?		
4	¿La empresa elabora las ratios financieros?		
5	¿La empresa presenta fraccionamientos tributarios?		
6	¿El nivel de liquidez corriente es adecuado?		
7	¿Existe un análisis de las ratios de liquidez periódicamente?		
8	¿Considera que la empresa es solvente?		
9	¿Considera que la liquidez absoluta es más exacta que la prueba acida?		
10	¿Considera que el resultado en el capital de trabajo es suficiente para que la empresa continúe con sus actividades?		
DIMENSIÓN: RENTABILIDAD			
11	¿Considera que la utilidad bruta de los últimos periodos son suficiente para el cumplimiento de sus deudas tributarias.?		
12	¿Conoce la utilidad generada por las ventas en los últimos años?		
13	¿La utilidad en función al aporte de los socios es buena?		

14	¿Existe una eficiente administración para producir utilidades en la empresa?		
15	¿Considera que el patrimonio a generado buenos resultados para la empresa y los socios?		
DIMENSIÓN: IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS			
16	¿Sabe usted si el área contable está cumpliendo con la generación oportuna de liquidación de impuestos mensuales?		
17	¿Sabe usted si se presentan las declaraciones mensuales dentro de los plazos establecidos por SUNAT?		
18	¿Sabe usted si la empresa ha cumplido con el correspondiente pago de tributos a SUNAT?		
19	¿Sabe usted si en los últimos años las deudas del IGV han disminuido?		
20	¿Conoce usted que son los recargos exigibles?		
21	¿Conoce usted si existe exceso de deudas tributarias de la empresa?		
22	¿Conoce las operaciones que grava el IGV?		
DIMENSIÓN: IMPUESTO A LA RENTA			
23	¿Sabe usted si es adecuada la situación financiera actual de la empresa para cubrir sus deudas tributarias?		
24	¿Conoce usted si los ingresos anuales han incrementado?		
25	¿Sabe usted si se realiza una evaluación de los gastos en los que incurre la empresa para sus actividades?		
26	¿Tiene conocimiento si los gastos de la empresa incrementaron el último año?		
27	¿Sabe usted si el impuesto a la renta anual de los últimos 3 años ha sido cancelado?		
28	¿Sabe usted si los estados financieros son presentados oportunamente?		
29	¿Conoce usted que gastos son deducibles para el impuesto a la renta?		

Anexo 5. Guía de análisis documental



GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL DE LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA CONTINENTAL VYJ E.I.R.L

Objetivo: Recoger información de la documentación contable para determinar la situación financiera en la que se encuentra la empresa en los periodos 2016-2018.

I. INFORMACIÓN GENERAL

Observador:

Fecha:

Duración:

Documentos contables observados:

Situación financiera

Estado de resultado

Periodo contable:

2016

2017

2018

II. INFORMACIÓN ESPECÍFICA

N°	Ítems	Si	No	Observaciones
1	El nivel de liquidez es adecuado.			
2	Existe suficiente efectivo disponible para cubrir deudas a corto plazo.			
3	Los recursos con que cuentan la empresa son suficientes para continuar sus actividades.			

4	La utilidad bruta obtenida es adecuada para cancelar gastos incurridos en las actividades de la empresa.			
5	El margen de ganancia obtenido es idóneo			
6	Los recursos de los socios han tenido rentabilidad.			
7	Los activos han tenido un rendimiento eficientemente para la empresa.			
8	la utilidad en función al aporte de los socios es buena.			
9	Existe un análisis de los estados financieros periódicamente.			
10	Realizan estados financieros proyectados para validar los resultados obtenidos con lo esperado.			
11	Existe coherencia entre los estados financieros y la realidad de la empresa.			

RATIOS FINANCIEROS	FÓRMULA	PERIODOS		
		2016	2017	2018
INDICADORES DE LIQUIDEZ				
Liquidez corriente	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	1.61	1.97	1.84
Prueba ácida o liquidez	$\frac{\text{Activo Cte. - existencias - gastos pagados por anticipado}}{\text{Pasivo corriente}}$	1.61	1.97	1.78
Liquidez absoluta	$\frac{\text{Disponible caja y bancos}}{\text{Pasivo corriente}}$	0.50	1.59	0.72
R. Capital de Trabajo	Activo Corriente – Pasivo corriente	74,710	210,209	240,846
INDICADORES DE RENTABILIDAD				
Margen de utilidad bruta	$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$	30%	25%	34%
Margen de utilidad neta	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$	12%	18%	6%
Rentabilidad patrimonial	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$	53%	82%	35%
Rentabilidad de activo o Índice Dupont	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$	32%	41%	17%
Rentabilidad de capital	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{capital social}}$	25.89	69.58	46.15

Fuente: Elaboración propia

ANÁLISIS DE LOS RATIOS FINANCIEROS

Liquidez corriente: muestra que la empresa no presenta ninguna dificultad en cancelar sus deudas a corto plazo, sus valores han ido incrementado teniendo en el 2016 un porcentaje de 1.61, mientras que en el 2017 ascendió a 1.97 y disminuyó en el 2018 1.84 con respecto al periodo anterior indicando que la empresa ha logrado tener un mejor manejo de sus ingresos para que de esta manera pueda cumplir con sus deudas menores a 12 meses.

Prueba acida o liquidez: nos indica que por cada sol que debe la empresa, está en condiciones de cancelar sin vender su mercadería, en el año 2016 tuvo como porcentaje 1.61, incrementando en el 2017 a un 1.97 con relación al periodo anterior, mientras que en el 2018 el ratio bajo relativamente en 1.84 con respecto al periodo anterior.

Liquidez absoluta: Se puede observar en el año 2016 tiene un porcentaje de 0.50 lo que indica que la empresa no cumple con la cancelación de sus deudas a corto plazo, mientras que en el 2017 aumento en 1.59 en relación con el periodo anterior mostrando la disponibilidad de efectivo con el que cuenta la empresa para realizar el pago de sus deudas a corto plazo, mientras que en el 2018 disminuyó en uno de 0.72 en comparación al periodo anterior indicando que la empresa dispone de efectivo para cumplir con sus compromisos considerando que el índice ideal en este ratio es 0.50.

Capital de Trabajo: este ratio nos muestra como la empresa ha ido incrementado su efectivo para poder trabajar, en el año 2016 obtuvo S/ 74,710 mientras que en el 2017 S/210,209 y en el 2018 su capital de trabajo aumento pero relativamente con respecto al periodo anterior a S/240,846.

Margen de utilidad bruta: se puede observar que a medida que han incrementado las ventas del 2016 al 2018, se ha utilizado una eficaz estrategia de precios y también los costos se han utilizado de manera eficiente.

Margen de utilidad neta: cómo podemos observar a medida que han incrementado las ventas los gastos administrativos y gastos de ventas también han aumentado eficientemente en relación a los ingresos de la empresa sin embargo en el año 2018 las ventas incrementaron significativamente y los costos bajaron a comparación de los periodos anterior en un 6% reflejando la optimización de los recursos.

Rentabilidad patrimonial: como vemos en el año 2016 tuvo un 53% de ganancia para los accionistas por cada sol invertido, mientras que en el 2017 al aumentar sus ventas también aumentaron las ganancias de los accionistas en un 82%, asimismo en el 2018 se observa una disminución de 35% por cada sol invertido por parte de los accionistas.

Rentabilidad de activo o Índice Dupont: podemos observar que la empresa en los periodos 2016 tuvo un 32% y en el 2017 un 41% significando el uso eficiente de los activos de la empresa, mientras que en el 2018 bajo a 17% con respecto a los periodos anteriores, indicando que la empresa tiene que implementar mejoras para el uso adecuado de sus recursos.

Rentabilidad de capital: se puede decir que los beneficios generados para los accionistas sobre la rentabilidad del capital empleado de la empresa en el año 2016 fueron de un 25.89%, mientras que en el 2017 al tener una optimización de costos logro aumentar en un 69.58% con respecto al año anterior, asimismo en el 2018 esto bajo en 46.15% con relación al año 2017.

Anexo 6. Estados financieros



FORMULARIO 0704 RENTA
ANUAL 2016

TERCERA CATEGORÍA E ITF

Estados financieros

Número de RUC:	20530256333	Razón Social:	CONTINENTAL V&J
Periodo Tributario:	201613	Número de Orden:	750523474
Número de Formulario:	0704	Ratificatoria:	NO
Fecha Presentación	05/06/2017		

Detalle en archivo Excel

Detalle en archivo PDF

Estado de Situación Financiera				
(Valor Histórico al 31 de dic. 2016)				
ACTIVO			PASIVO	
Caja y bancos	359	611	Sobregiros bancarios	401
Inv valor razonable y disp para la vta	360		Trib y aport sist pens y salud p pagar	402 280
Ctas por cobrar comerciales - terc	361		Remuneraciones y particip por pagar	403
Ctas por cobrar comerciales - relac	362	1366	Ctas por pagar comerciales -	404
Ctas por cob per, acc, soc, dir y ger	363		Ctas por pagar comerciales -relac	405
Ctas por cobrar diversas - terceros	364		Ctas por pagar acción, directores y	406 950
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365		Ctas por pagar diversas - terceros	407
Serv y otros contratados por anticipado	366		Ctas por pagar diversas -	408
Estimación ctas de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409
Mercaderías	368		Provisiones	410
Productos terminados	369		Pasivo diferido	411
Subproductos, desechos y desperdicios	370			
Productos en proceso	371		TOTAL PASIVO	412 1230
Materias primas	372		PATRIMONIO	
Materiales aux, suministros y repuestos	373			
Envases y embalajes	374		Capital	414 25
Inversiones inmobiliarias (1)	380		Reservas	420
Activ adq en arrendamiento finan. (2)	381		Resultados acumulados positivos	421 93
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	25	Resultados acumulados negativos	422
Depreciación de 1,2 e IME acumulad	383	6	Utilidad del ejercicio	423 647
Intangibles	384		Pérdida del ejercicio	424
Activos biológicos	385			
Deprec act biol, amort y agota acum	386		TOTAL PATRIMONIO	425 765
Desvalorización de activo inmovilizado	387			
Activo diferido	388	6	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426 199659
Otros activos no corrientes	389			
TOTAL ACTIVO NETO	390	199659		

Estado de Resultado		
Del 01/01 al 31/12 de 2016		
Ventas netas o ing. por servicios	461	529974
Desc., rebajas y bonif. concedidas	462	
Ventas netas	463	529974
Costo de ventas	464	368759
Resultado bruto Utilidad	466	161215
Resultado bruto Pérdida	467	0
Gastos de ventas	468	41985
Gastos de administración	469	27990
Resultado de operación utilidad	470	91240
Resultado de operación pérdida	471	0
Gastos financieros	472	224
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enajen. de val. y bienes del act. F	477	
Costo enajen. de val. y bienes a.f.	478	
Gastos diversos	480	812
REI del ejercicio positivo	481	
REI del ejercicio negativo	483	
Resultado antes de part. - Utilidad	484	90204
Resultado antes de part. - Pérdida	485	0
Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del imp - Utilidad	487	90204
Resultado antes del imp - Pérdida	489	0
Impuesto a la renta	490	25485
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	64719
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	0

Estado de Resultados		
Del 01/01 al 31/12 de 2017		
Ventas netas o ing. por servicios	461	983335
Desc., rebajas y bonif. concedidas	462	
Ventas netas	463	983335
Costo de ventas	464	738646
Resultado bruto Utilidad	466	244689
Resultado bruto Pérdida	467	0
Gastos de ventas	468	42118
Gastos de administración	469	26076
Resultado de operación utilidad	470	176495
Resultado de operación pérdida	471	0
Gastos financieros	472	1255
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enajen. de val. y bienes del act. F	477	
Costo enajen. de val. y bienes a.f.	478	
Gastos diversos	480	1291
REI del ejercicio positivo	481	
REI del ejercicio negativo	483	
Resultado antes de part. - Utilidad	484	173949
Resultado antes de part. - Pérdida	485	0
Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del imp - Utilidad	487	173949
Resultado antes del imp - Pérdida	489	0
Impuesto a la renta	490	
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	173949
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	0

Estados Financieros

Número de RUC:	20530256333	Razón Social:	CONTINENTAL V&J
Periodo Tributario:	201813		
Número de Formulario:	0708	Número de Orden:	750370869
Fecha Presentación	28/03/2019	Ratificatoria:	NO

[Detalle en archivo Excel](#)

[Detalle en archivo PDF](#)

Estado de Situación Financiera					
(Valor Histórico al 31 de dic. 2018)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	206	Sobregiros bancarios	401	
Inv valor razonable y disp para la vta	360		Trib y aport sist pens y salud p	402	170
Ctas por cobrar comerciales - terc	361	302	Remuneraciones y particip por	403	
Ctas por cobrar comerciales - relac	362		Ctas por pagar comerciales -	404	37
Ctas por cob per, acc, soc, dir y ger	363		Ctas por pagar comerciales -relac	405	
Ctas por cobrar diversas - terceros	364		Ctas por pagar acción, directores y	406	
Ctas por cobrar diversas -	365		Ctas por pagar diversas - terceros	407	78
Serv y otros contratados por anticipado	366	15	Ctas por pagar diversas -	408	
Estimación ctas de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409	48
Mercaderías	368	1	Provisiones	410	
Productos terminados	369		Pasivo diferido	411	
Subproductos, desechos y	370		TOTAL PASIVO	412	334457
Productos en proceso	371				
Materias primas	372		PATRIMONIO		
Materiales aux, suministros y	373				
Envases y embalajes	374		Capital	414	2
Existencias por recibir	375		Acciones de inversión	415	
Desvalorización de existencias	376		Capital adicional positivo	416	
Activos no ctes mantenidos para la vta	377		Capital adicional negativo	417	
Otros activos corrientes	378		Resultados no realizados	418	
Inversiones mobiliarias	379		Excedente de revaluación	419	
Inversiones inmobiliarias (1)	380		Reservas	420	
Activ adq en arrendamiento finan. (2)	381	37	Resultados acumulados positivos	421	209
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	80	Resultados acumulados negativos	422	
Depreciación de 1,2 e IME acumulad	383	5715	Utilidad del ejercicio	423	115365
Intangibles	384		Pérdida del ejercicio	424	
Activos biológicos	385				
Deprec act biol, amort y agota acum	386		TOTAL PATRIMONIO	425	327347
Desvalorización de activo inmovilizado	387				
Activo diferido	388	22	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		661804
Otros activos no corrientes	389				
TOTAL ACTIVO NETO	390	661804			

Estado de Resultado		
Del 01/01 al 31/12 de 2018		
Ventas netas o ing. por servicios	461	1886138
Desc., rebajas y bonif. concedidas	462	
Ventas netas	463	1886138
Costo de ventas	464	1250238
Resultado bruto Utilidad	466	635900
Resultado bruto Pérdida	467	0
Gastos de ventas	468	336068
Gastos de administración	469	144029
Resultado de operación utilidad	470	155803
Resultado de operación pérdida	471	0
Gastos financieros	472	5363
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enajen. de val. y bienes del act. F	477	
Costo enajen. de val. y bienes a.f.	478	
Gastos diversos	480	2834
REI del ejercicio positivo	481	
REI del ejercicio negativo	483	
Resultado antes de part. - Utilidad	484	147606
Resultado antes de part. - Pérdida	485	0
Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del imp - Utilidad	487	147606
Resultado antes del imp - Pérdida	489	0
Impuesto a la renta	490	32241
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	115365
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	0

Anexos 7. Análisis vertical

CONTINENTAL VYJ EIRL

RUC: 20530256333

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 31 DE DICIEMBRE 2016 - 2018

(Expresado En Soles)

	2016	%	2017	%	2018	%
ACTIVO						
Activo Corriente						
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	61,165.00	30.63%	344,448.00	80.28%	206,825.00	31.25%
Cuentas por cobrar Comerciales - Terceros	136,612.00	68.42%	80,644.00	18.80%	302,220.00	45.67%
Servicios y otros contratados por anticipado		0.00%		0.00%	15,674.00	2.37%
Mercaderías		0.00%	637.00	0.15%	1,914.00	0.29%
Otros Activos Corrientes		0.00%	<u>1,566.00</u>	<u>0.36%</u>		<u>0.00%</u>
Total Activo Corriente	197,777.00	99.06%	427,295.00	99.59%	526,633.00	79.58%
Activo no corriente						
Activos adquiridos en arrendamiento financiero		0.00%		0.00%	37,689.00	5.69%
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	2,500.00	1.25%	2,500.00	0.58%	80,402.00	12.15%
Depreciación y Amortización Acumulada	-624.00	-0.31%	-874.00	-0.20%	-5,715.00	-0.86%
Activo diferido	<u>6.00</u>	<u>0.00%</u>	<u>147.00</u>	<u>0.03%</u>	<u>22,795.00</u>	<u>3.44%</u>
Total Activo No Corriente	1,882.00	0.94%	1,773.00	0.41%	135,171.00	20.42%
Total Activo	199,659.00	100.00%	429,068.00	100.00%	661,804.00	100.00%

	2016	%	2017	%	2018	%
<u>PASIVO</u>						
Pasivo Corriente						
Tributos por Pagar	28,067.00	14.06%	39,556.00	9.22%	170,404.00	25.75%
Cuentas por pagar comerciales - Terceros		0.00%	177,530.00	41.38%	37,383.00	5.65%
Cuentas por pagar accion, direct y gerentes	95,000.00	47.58%				0.00%
Cuentas por pagar diversas - Terceros		0.00%		0.00%	78,000.00	11.79%
Total Pasivo Corriente	123,067.00	61.64%	217,086.00	50.59%	285,787.00	43.18%
Pasivo no Corriente						
Prestamos a instituciones financieras	-	0.00%	-	0.00%	48,670.00	7.35%
Total Pasivo no Corriente	0	0.00%	0	0.00%	48,670.00	7.35%
Total Pasivo	123,067.00	61.64%	217,086.00	50.59%	334,457.00	50.54%
<u>PATRIMONIO</u>						
Capital	2,500.00	1.25%	2,500.00	0.58%	2,500.00	0.38%
Resultados acumulados	9,373.00	4.69%	74,092.00	17.27%	209,482.00	31.65%
resultado del ejercicio	64,719.00	32.41%	135,390.00	31.55%	115,365.00	17.43%
Total Patrimonio	76,592	38.36%	211,982	49.41%	327,347	49.46%
Total Pasivo y Patrimonio	199,659.00	100.00%	429,068.00	100.00%	661,804.00	100.00%

CONTINENTAL VYJ EIRL

RUC: 20530256333

ESTADO DE RESULTADOS DEL 31 DE DICIEMBRE 2016 - 2018

(Expresado en Soles)

	2016	%	2017	%	2018	%
Ventas	529,974.00	100.00%	983,335.00	100.00%	1,886,138.00	100.00%
Costo de servicio	<u>-368,759.00</u>	<u>-69.58%</u>	<u>-738,646.00</u>	<u>-75.12%</u>	<u>-1,250,238.00</u>	<u>-66.29%</u>
Utilidad Bruta	161,215.00	30.42%	244,689.00	24.88%	635,900.00	33.71%
Gastos Administrativos	-41,985.00	-4.27%	-42,118.00	-4.28%	-336,068.00	-17.82%
Gastos Ventas	-27,990.00	-2.85%	-26,076.00	-2.65%	-144,029.00	-7.64%
Utilidad Operativa	91,240.00	23.30%	176,495.00	17.95%	155,803.00	8.26%
Ingresos Financieros						
Gastos Financieros	-224.00	-0.04%	-1255.00	-0.13%	-5363.00	-0.28%
Gastos Diversos	-812.00	-0.15%	-1291.00	-0.13%	-2834.00	-0.15%
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN	90,204.00	17.02%	173,949.00	17.69%	147,606.00	7.83%
BASE IMPONIBLE	90,204.00	17.02%	173,949.00	17.69%	147,606.00	7.83%
IMPUESTO A LA RENTA	<u>-25,485.00</u>	<u>-4.81%</u>	<u>-39,849.00</u>	<u>-4.05%</u>	<u>-32,241.00</u>	<u>-1.71%</u>
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	64,719.00	12.21%	134,100.00	13.64%	115,365.00	6.12%

Análisis vertical de los Estados Financieros

El efectivo y equivalente de efectivo incremento del 2016 al 2017 en un 49.65% generado por el incremento de las ventas de un año al otro, mientras que en el 2018 a pesar de que las ventas incrementaron en esta partida disminuyó a causa de existieron más cuentas por cobrar que los periodos anteriores.

En la partida de cuentas por cobrar comerciales terceros, el área de cobranzas trabajo de manera eficiente disminuyendo el porcentaje de esta partida entre el 2016 y 2017 en un 68.42%, 18.80% respectivamente, sin embargo, al incrementar sus ventas en el periodo 2018 hizo que esta partida aumentara en un 45.67% con respecto a los periodos anteriores.

Mercaderías, la empresa cuenta con una rotación de inventario eficiente, como se observa en el año 2017 sus existencias representaban el 0.15% del total de sus activos, mientras que en el 2018 incremento a 0.29%.

Activos adquiridos en arrendamiento financiero, al incrementar sus ventas gerencia decide adquirir un vehículo en leasing el cual ayudara al área administrativa y a gerencia en lo que se requiera para transportar al gerente.

Inmueble maquinaria y equipo se mantuvieron en los periodos 2016 y 2017, mientras que, en el 2018 debido a las ventas realizadas, se adquirió un vehículo para uso exclusivo de la empresa.

Tributos por pagar, se observa el incremento de esta partida en los periodos 2016, 2017 y 2018 en un 14.06%, 9.22% y 25.75% respectivamente, entendiéndose que no se está cumpliendo con los pagos de impuestos mensuales, por lo que se requiere se haga una evaluación de las deudas por pagar.

Cuentas por pagar comerciales- terceros, señala que en el 2017 del 100% del total pasivo y patrimonio el 41.38% representa las deudas con proveedores, asimismo, en el 2018 disminuyó en un 5.65% con relación al periodo anterior, reflejando el cumplimiento con proveedores, debido al incremento de sus ingresos en el 2018 en comparaciones con los periodos 2016 y 2017.

Préstamo a instituciones financieras, la entidad por considerar el uso necesario de un vehículo para actividades administrativos y de gerencia adquirió un financiamiento para

una compra de un vehículo, representando esta partida del total pasivo y patrimonio el 7.35%.

El capital social no ha tenido variación en los tres últimos años por lo que representa el 1.25%, 0.58% y 0.38% en los periodos 2016, 2017 y 2018 respectivamente.

Resultados acumulados han ido incrementado considerablemente representando del total pasivo y patrimonio el 4.69%, 17.27%, 31.65% en los periodos 2016, 2017 y 2018 respectivamente.

Resultado del ejercicio, se observa entre el año 2016 y 2017 no vario significativamente mientras que en el periodo 2018 incrementaron sus ventas, pero también hubo un exceso en gastos los cuales ocasionaron la disminución del resultado del ejercicio en comparación con los periodos anteriores.

Con respecto al estado de resultado se observa el incremento significativo de las ventas de un periodo a otro, de igual manera las cuentas de gasto incrementaron significativamente en el último periodo 2018 en relación con los periodos 2016 y 2017, reduciendo los resultados del ejercicio, por lo que se deberían establecer evaluaciones constantes de los gastos en que incurre la empresa.

Anexos 8. Análisis horizontal

CONTINENTAL VYJ EIRL

RUC: 20530256333

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 31 DE DICIEMBRE 2016 - 2018

(Expresado En Soles)

			2016-2017		2017-2018		
2016	2017	2018	Variación absoluta S/	Variación relativa %	Variación absoluta S/	Variación relativa %	
ACTIVO							
Activo Corriente							
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	61,165.00	344,448.00	206,825.00	283,283.00	463.15	-137,623.00	-39.95
Cuentas por cobrar Comerciales - Terceros	136,612.00	80,644.00	302,220.00	-55,968.00	-40.97	221,576.00	274.76
Servicios y otros contratados por anticipado	-	-	15,674.00	-		15,674.00	-
Mercaderías	-	637.00	1,914.00	637.00	-	1,277.00	200.47
Otros Activos Corrientes	-	1,566.00	-	1,566.00	-	-1,566.00	-100.00
Total Activo Corriente	197,777.00	427,295.00	526,633.00	229,518.00	116.05	99,338.00	23.25
Activo no corriente							
Activos adquiridos en arrendamiento financiero			37,689.00	-	-	37,689.00	0
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	2,500.00	2,500.00	80,402.00	-	-	77,902.00	3116.08
Depreciación y Amortización Acumulada	-624.00	-874.00	-5,715.00	-250.00	40.06	-4,841.00	553.89
Activo diferido	6.00	147.00	22,795.00	141.00	2,350.00	22,648.00	15,406.80
Total Activo No Corriente	1,882.00	1,773.00	135,171.00	-109.00	-5.79	133,398.00	7,523.86
Total Activo	199,659.00	429,068.00	661,804.00	229,409.00	114.90	232,736.00	54.24

	2016	2017	2018	Variación absoluta S/	Variación relativa %	Variación absoluta S/	Variación relativa %
<u>PASIVO</u>							
Pasivo Corriente							
Tributos por Pagar	28,067.00	39,556.00	170,404.00	11,489.00	40.93	130,848.00	330.79
Cuentas por pagar comerciales - Terceros	-	177,530.00	37,383.00	177,530.00	-	-140,147.00	-78.94
Cuentas por pagar accion, direct y gerentes	95,000.00	-	-	-95,000.00	-100.00	-	-
Cuentas por pagar diversas - Terceros	-	-	78,000.00	-	-	78,000.00	-
Total Pasivo Corriente	123,067.00	217,086.00	285,787.00	94,019.00	76.40	68,701.00	31.65
Pasivo no Corriente							
Préstamos a instituciones financieras	-	-	48,670.00	-	-	48,670.00	-
Total Pasivo no Corriente	0	0	48,670.00	-	-	48,670.00	-
Total Pasivo	123,067.00	217,086.00	334,457.00	94,019.00	76.40	117,371.00	54.07
<u>PATRIMONIO</u>							
Capital	2,500.00	2,500.00	2,500.00	-	-	-	-99.00
Resultados acumulados	9,373.00	74,092.00	209,482.00	64,719.00	690.48	135,390.00	-97.17
resultado del ejercicio	64,719.00	135,390.00	115,365.00	70,671.00	109.20	-20,025.00	-99.15
Total Patrimonio	76,592	211,982	327,347	135,390	176.77	115,365.00	-98.46
Total Pasivo y Patrimonio	199,659.00	429,068.00	661,804.00	229,409.00	114.90	232,736.00	-98.46

CONTINENTAL VYJ EIRL

RUC: 20530256333

ESTADO DE RESULTADOS DEL 31 DE DICIEMBRE 2016 - 2018

(Expresado en Soles)

	2016	2017	2018	2016-2017		2017-2018	
				Variación absoluta S/	Variación relativa %	Variación absoluta S/	Variación relativa %
Ventas	529,974.00	983,335.00	1,886,138.00	453,361.00	85.54	902,803.00	91.81
Costo de servicio	-368,759.00	-738,646.00	-1,250,238.00	-369,887.00	100.31	-511,592.00	69.26
Utilidad Bruta	161,215.00	244,689.00	635,900.00	83,474.00	51.78	391,211.00	159.88
Gastos Administrativos	-41,985.00	-42,118.00	-336,068.00	-133.00	0.32	-293,950.00	697.92
Gastos Ventas	-27,990.00	-26,076.00	-144,029.00	1,914.00	-6.84	-117,953.00	452.34
Utilidad Operativa	91,240.00	176,495.00	155,803.00	85,255.00	93.44	-20,692.00	-11.72
Ingresos Financieros							
Gastos Financieros	-224.00	-1255.00	-5363.00	-1,031.00	460.27	-4,108.00	327.33
Gastos Diversos	-812.00	-1291.00	-2834.00	-479.00	58.99	-1,543.00	119.52
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN	90,204.00	173,949.00	147,606.00	83,745.00	92.84	-26,343.00	-15.14
BASE IMPONIBLE	90,204.00	173,949.00	147,606.00	83,745.00	92.84	-26,343.00	-15.14
IMPUESTO A LA RENTA	-25,485.00	-39,849.00	-32,241.00	-14,364.00	56.36	7,608.00	-19.09
UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO	64,719.00	134,100.00	115,365.00	69,381.00	107.20	-18,735.00	-13.97

Análisis horizontal de los Estados Financieros

La variación relativa del total activo es de 54.24%, destacando que en el activo corriente disminuyó considerablemente de 116.05% (2016-2017) a 23.23% (2017-2018), generado por el incremento de las ventas y de las mayores cuentas por cobrar y por ende la reducción del efectivo y equivalente de efectivo. Además, la variación del activo no corriente en los periodos (2016-2017) y (2017-2018)

Asimismo, la variación relativa del pasivo corriente en la partida de tributos por pagar, incrementó la variación en el análisis del 2017-2018 a 330.79% indicando que las deudas tributarias van de aumento por lo que esto hace que la empresa continúe manteniendo sus deudas con SUNAT y a su vez esto afecte su condición con sus clientes y sobre todo las entidades del estado. Por otro lado, la variación de la partida resultado del ejercicio disminuyó en un -98.46%, entendiéndose que debido al exceso de gastos por más ventas que haya tenido con respecto a los periodos anteriores, el resultado del ejercicio se vio afectado.

Dentro del Estado de resultados se observa un crecimiento en las ventas teniendo una variación relativa en los periodos 2016 -2017 y 2017 – 2018, de 85.54% a 91.81% respectivamente. Por otro lado, en la variación de los gastos operacionales en los periodos 2016 – 2017 en los gastos administrativos fue 0.32% y de ventas -0.84%, mientras que en el 2018 con respecto al periodo 2017, obtuvo en gastos administrativos y de ventas 697.92% y 452.34% respectivamente, por lo que se deduce que al tener mayores ingresos la empresa incrementó sus gastos en publicidad, personal y demás gastos que ayudan a trabajar a la organización de manera eficiente.

Asimismo, se observa en los periodos 2016 - 2017 el crecimiento de los gastos financieros debido al incremento de las ventas presentando una variación relativa de 460.27%, sin embargo, en el 2018 en relación con el periodo 2017 obtuvo una variación relativa de 327.33% se deduce que la empresa al aumentar sus ventas gastó más en gastos operativos y menos en gastos financieros

Además, en la variación de la utilidad del ejercicio fue significativa la disminución del 2018 con respecto al 2017 debido a que la empresa incrementó sus ventas, pero al mismo tiempo tuvo un exceso de gastos operacionales que general la disminución del resultado del ejercicio con respecto a los periodos anteriores.

Detalle de la cuenta 40

DETALLE DE LA CUENTA 40

	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>
IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS	5,572.10		41,526.05
RENTA DE TERCERA CATEGORÍA	21,896.54	33,996.54	23,405.16
ESSALUD		304.91	1,351.51
ONP			1,088.10
AFP		324.04	324.04
FRACCIONAMIENTOS TRIBUTARIOS	598.00	4,936.00	102,709.00
	<u>28,066.64</u>	<u>39,561.49</u>	<u>170,403.86</u>

Anexo 9. Estadística de fiabilidad SPSS

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,812	,816	29

Fuente: Elaboración propia

Se observa los resultados de alfa de Cronbach tienen un valor de 0.812 significando que el instrumento aplicado muestra un alto grado de fiabilidad, validando su uso para la recolección de los datos.

Anexo 10. Data del SPSS

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 38 de 38 variables

	Preguntas	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10
1	1	0	0	0	0	1	1	1	1	0	
2	2	0	0	0	0	0	0	0	1	1	
3	3	1	1	1	1	1	1	0	0	0	
4	4	1	1	1	0	1	1	0	0	1	
5	5	1	1	0	0	1	0	0	0	1	
6	6	1	1	1	1	0	0	1	0	1	
7											
8											
9											
10											
11											
12											
13											
14											
15											
16											
17											
18											
19											
20											
21											
22											
23											

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo | Inicio de P11

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

1: P26 Visible: 38 de 38 variables

	ED	ED1	SF	SF1	LIQ	LIQ1	RENT	RENT1	var	var	var	var	var	var
1	7	2	8	4	4,00	4	4,00	3						
2	2	1	2	1	2,00	2	,00	1						
3	11	3	5	2	2,00	2	3,00	3						
4	10	3	5	2	2,00	2	3,00	3						
5	10	3	4	2	1,00	1	3,00	3						
6	2	1	7	3	3,00	3	4,00	3						
7														
8														
9														
10														
11														
12														
13														
14														
15														
16														
17														
18														
19														
20														
21														
22														

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo | Unico de ON

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	Preguntas	Númérico	1	0		Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Nominal	Entrada
2	P1	Númérico	1	0	¿La empresa pr...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
3	P2	Númérico	1	0	¿Qué tipo de E...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
4	P3	Númérico	1	0	¿Es concordanc...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
5	P4	Númérico	1	0	¿La empresa el...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
6	P5	Númérico	1	0	¿La empresa pr...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
7	P6	Númérico	1	0	¿El nivel de liqu...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
8	P7	Númérico	1	0	¿Existe un anál...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
9	P8	Númérico	1	0	¿Considera que...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
10	P9	Númérico	1	0	¿Considera que...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
11	P10	Númérico	1	0	¿Considera que...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
12	P11	Númérico	1	0	¿Considera que...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
13	P12	Númérico	1	0	¿Conoce la utili...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
14	P13	Númérico	1	0	¿La utilidad en ...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
15	P14	Númérico	1	0	¿Existe una efi...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
16	P15	Númérico	1	0	¿Considera que...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
17	P16	Númérico	1	0	¿Sabe usted si...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
18	P17	Númérico	1	0	¿Sabe usted si...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
19	P18	Númérico	1	0	¿Sabe usted si...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
20	P19	Númérico	1	0	¿Sabe usted si...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
21	P20	Númérico	1	0	¿Conoce usted...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
22	P21	Númérico	1	0	¿Conoce usted...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
23	P22	Númérico	1	0	¿Conoce las op...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
24	P23	Númérico	1	0	¿Sabe usted si...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada

Vista de datos **Vista de variables**

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
15	P14	Númérico	1	0	¿Existe una efi...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
16	P15	Númérico	1	0	¿Considera que...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
17	P16	Númérico	1	0	¿Sabe usted si...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
18	P17	Númérico	1	0	¿Sabe usted si...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
19	P18	Númérico	1	0	¿Sabe usted si...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
20	P19	Númérico	1	0	¿Sabe usted si...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
21	P20	Númérico	1	0	¿Conoce usted...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
22	P21	Númérico	1	0	¿Conoce usted...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
23	P22	Númérico	1	0	¿Conoce las op...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
24	P23	Númérico	1	0	¿Sabe usted si...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
25	P24	Númérico	1	0	¿Conoce usted...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
26	P25	Númérico	1	0	¿Sabe usted si...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
27	P26	Númérico	1	0	¿Tiene conoci...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
28	P27	Númérico	1	0	¿Sabe usted si...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
29	P28	Númérico	1	0	¿Sabe usted si...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
30	P29	Númérico	1	0	¿Conoce usted...	Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
31	ED	Númérico	8	0		Ninguno	Ninguno	10	Derecha	Escala	Entrada
32	ED1	Númérico	5	0	ED (Agrupada)	{1, Deficient...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
33	SF	Númérico	8	0		Ninguno	Ninguno	10	Derecha	Escala	Entrada
34	SF1	Númérico	5	0	SF (Agrupada)	{1, Deficient...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
35	LIQ	Númérico	8	2		Ninguno	Ninguno	10	Derecha	Escala	Entrada
36	LIQ1	Númérico	5	0	LIQ (Agrupada)	{1, Deficient...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
37	RENT	Númérico	8	2		Ninguno	Ninguno	10	Derecha	Escala	Entrada
38	RENT1	Númérico	5	0	RENT (Agrupada)	{1, Deficient...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada

Vista de datos **Vista de variables**

Anexo 11. Fiabilidad

 UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	FORMATO DE REGISTRO DE CONFIABILIDAD DE INSTRUMENTO	ÁREA DE INVESTIGACIÓN
---	--	-----------------------

I. DATOS INFORMATIVOS

1.1. ESTUDIANTE	:	Valverde Acedo Yelitz Jackeline
1.2. TÍTULO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	:	Situación financiera y su influencia en el endeudamiento tributario de la empresa Continental VyJ E.I.R.L - Piura, 2016 - 2018
1.3. ESCUELA PROFESIONAL	:	Contabilidad
1.4. TIPO DE INSTRUMENTO (adjuntar)	:	Entrevista y Análisis documental
1.5. COEFICIENTE DE CONFIABILIDAD EMPLEADO	:	KR-20 kuder Richardson ()
	:	Alfa de Cronbach. (x)
1.6. FECHA DE APLICACIÓN	:	18 de noviembre 2019
1.7. MUESTRA APLICADA	:	06 personas

II. CONFIABILIDAD

ÍNDICE DE CONFIABILIDAD ALCANZADO:	Situación Financiera: 0.812
	Endeudamiento tributario: 0.875

III. DESCRIPCIÓN BREVE DEL PROCESO (*Ítems iniciales, ítems mejorados, eliminados, etc.*)


 Estudiante: Yelitz Jackeline Valverde Acedo
 DNI : 47828807


 Docente: Lic. José Carlos Piastas Zevallos
 COESPE N° 505

Anexo 12. Carta de autorización



CONTINENTAL V&J E.I.R.L.

RUC: 20530256333

Carta de Autorización

Señores:

Universidad Cesar Vallejo

Filial - Piura

Por la presente. -

Se autoriza a la Srta. Yelitza Jackeline Valverde Acedo con DNI N° 47828807, pueda acceder a la información contable de la empresa CONTINENTAL V&J EIRL, para la elaboración de su tesis.

Dicha información solo será proporcionada para fines de obtención del Grado de Licenciada en la Carrera Profesional de Contabilidad.

Piura, 19 de setiembre del 2019.

CONTINENTAL V&J E.I.R.L.


Neyra Sartur Meler Sadan
GERENTE

COREO: corporacion_continental@hotmail.com **V&J**
Dirección: A.H LOS ALMENDROS MZ G LT. 15 CASTILLA PIURA.