



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de CONTABILIDAD Y FINANZAS

“SANCIONES TRIBUTARIAS Y LA RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA AGRICOLA BLUE GOLD SAC, 2022”

Tesis para optar al título profesional de:

CONTADOR PUBLICO

Autor:

Mario Carlos Gil Muñoz

Wesdley Darwin Monzon Recalde

Asesor:

Mg. C.P.C. Marvin Omar Aredo Garcia

<https://orcid.org/0000-0002-1028-1235>

Trujillo - Perú

Jurado evaluador

Jurado 1	PAMELA MAIDOLLY TORRES MOYA	42514240
Presidente(a)	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	MARÍA GRACIELA ZURITA GUERRERO	40367879
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	CECILIA ELENA FHON NÚÑEZ	18087422
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Informe de similitud

Tesis

ORIGINALITY REPORT

0%

SIMILARITY INDEX

0%

INTERNET SOURCES

0%

PUBLICATIONS

%

STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

Exclude quotes On

Exclude matches < 4%

Exclude bibliography On

Dedicatoria

En primer lugar, queremos agradecer a Dios por la vida y la salud que nos da; también queremos agradecer a nuestros padres que están con nosotros en las buenas y en las malas y a todas las personas que nos han ayudado en el proceso. Queremos dedicarles este título a ellos.

Agradecimiento

Agradecemos a la Universidad Privada del Norte, por haber contribuido en nuestra formación académica. Gracias a Dios y a todos los que nos apoyaron constantemente con sus palabras, sabiduría y conocimiento para que se hagan realidad nuestros sueños y aspiraciones.

Índice de contenido

Jurado evaluador.....	2
Informe de similitud	3
Dedicatoria.....	4
Agradecimiento	5
Índice de contenido.....	6
Índice de tablas	7
Índice de figuras	8
Resumen	9
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	10
1.1. Realidad problemática	10
1.2. Formulación del problema.....	17
1.3. Objetivo General.....	18
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	19
CAPITULO III: RESULTADOS	22
3.1. Sanciones tributarias.....	22
3.2. Análisis de la Rentabilidad.....	24
3.3. Alternativas para evitar las sanciones tributarias y mejorar la rentabilidad.....	25
CAPITULO IV: DISCUSION Y CONCLUSION	31
4.1. Discusión	31
4.2. Conclusiones.....	34
REFERENCIAS	36
ANEXOS	40

Índice de tablas

Tabla 1: Análisis de multas e infracción por no presentar declaraciones dentro del plazo establecido en el período 2022	22
Tabla 2: Multas por pagar Cifras falsa en el período 2022	23
Tabla 3: Rentabilidad económica en el período 2022	24
Tabla 4: Rentabilidad financiera en el período 2022	25
Tabla 5: Análisis de los Estados de resultado	29
Tabla 6: Estados de resultado según alternativas	30

Índice de figuras

Figura 1: Conocimientos a incorporar.....	26
Figura 2: Verificación de los comprobantes	27
Figura 3: Políticas en el área contable y gerencia	28

Resumen

El presente estudio tiene como objetivo determinar el resultado del análisis de las sanciones tributarias y la rentabilidad de la empresa Agrícola Blue Gold SAC, 2022., además la metodología de investigación tuvo un enfoque cuantitativo, tipo básica y diseño no experimental. Su población y muestra estuvo conformada por estados financieros en cortes trimestrales. Asimismo, para la recolección de datos se empleó la técnica de análisis documental; como instrumentos una ficha de análisis documental. En los resultados, se observa que las sanciones tributarias estuvieron presentes en esta investigación puesto que se presentaron multas por no presentar declaraciones dentro del plazo establecido y se obtuvo una infracción en el trimestre I, II y III con 3,420 soles; asimismo, en las multas por pagar de cifras falsa se evidenció que en el 2023 en el trimestre I,II y III faltó cancelar un monto de 2,112 soles por pagos totalmente equivocados, por lo cual se procedió al cierre provisional, en cuanto a la rentabilidad se observó que la rentabilidad económica tuvo un incremento positivo del 0,28% para este año, al igual que la economía financiera que tuvo un incremento del 0,35%. En conclusión, mencionamos que las sanciones tributarias afectan de manera negativa a la rentabilidad de la empresa Agrícola Blue Gold SAC, 2022, desconociendo las obligaciones tributarias que se deben cumplir en la empresa.

PALABRAS CLAVES: Sanciones tributaria, rentabilidad, obligaciones tributarias.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

El Banco Mundial (2021), señaló que la rentabilidad a nivel mundial implica considerar no solo los ingresos y costos directos, sino también otros factores que puedan influir en la capacidad para generar ganancias en un mercado global, además indica que Perú, Bolivia y Panamá han experimentado una disminución de la informalidad en las últimas dos décadas, gracias a la introducción de 13 políticas para reducir las cargas tributarias, las normas laborales y eliminar las barreras al empleo formal. Por tanto, el sistema debe tener en cuenta la rentabilidad esperada de las aportaciones de los socios. Incluso, las organizaciones deben reconocer que las acciones ilegales de los contribuyentes o de las partes responsables pueden resultar en sanciones tributarias. Las empresas generalmente tienen que pagar impuestos para cumplir con sus obligaciones formales y materiales en lo que muchas entidades cometen infracciones tributarias como contribuyentes y por lo tanto están sujetas a sanciones que les afectan económicamente en su rentabilidad (Villasmil et al. 2019).

En el ámbito internacional, CEPAL (2022) menciona que el principal problema que enfrenta todos los gobiernos en cada nivel, particularmente en países con desarrollo es el incumplimiento de obligaciones tributarias que conlleva a respectivas sanciones alegadas por el estado. Asimismo, Álamos et al. (2019) mencionan que en Chile actualmente hay una serie de casos de conducta ilegal y poco ética que se están presentando con mayor frecuencia en este país, todos motivados por evitar el deseo del pago de dinero al Fisco, lo que podría tener un impacto en la situación financiera de personas y empresas, lo cual ha llevado como consecuencia las sanciones tributarias. Además, El Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, BBVA (2019) indica que las empresas españolas mantienen buenos niveles de solvencia y liquidez, sin embargo, la rentabilidad corporativa se ve presionada por el entorno de bajos

tipos de intereses y la caída de los volúmenes de negocio (ROE 5,2% en los primeros nueve meses de 2019).

En el Perú, La Superintendencia de Banca, Seguros y AFP, SBS y AFP (2022) indicó que las empresas peruanas continúan recuperándose del impacto de la pandemia de Covid-19, como lo demuestra un retorno a la rentabilidad, con un retorno sobre capital (ROE) de 11,7%, frente al 1,1% registrado en febrero de 2021, a pesar de que aún era inferior al periodo anterior de los niveles pre-pandemia con un 16,2% ROE en febrero de 2020. Además, es importante mencionar que, en Perú, se ha visto un aumento en la formación de nuevas empresas en los últimos años, donde muestra que la evasión fiscal de estas fue de 31% de la recaudación potencial, ubicándose en la quinta economía más informal del país con un 60,8% de valor en informalidad, afectando a la rentabilidad de las empresas (Ramos, 2018).

Actualmente, la empresa Agrícola Blue Gold SAC, ha incurrido en varias sanciones tributarias específicas como las multas, por no presentar declaraciones dentro del plazo establecido, donde se obtuvo una infracción, además, multas por pagar cifras falsa y multas por pagar equivocados montos incumpliendo con las obligaciones tributarias correspondientes, la cual perjudicó significativamente la utilidad de la empresa, por lo cual es necesario adecuar una estrategia que permite conocer de forma más objetiva el cumplimiento tributario que debe efectuar la empresa.

Para el presente estudio se cuenta con los siguientes antecedentes:

Silva et al. (2022) en su artículo tuvo como finalidad analizar el impacto de la planificación fiscal en la rentabilidad de las clínicas privadas del estado de Pastaza. La metodología tuvo un enfoque mixto, método empírico, diseño no experimental y nivel descriptivo. Concluyendo que la clínica de Pastaza tiene escaso conocimiento en la planificación fiscal sobre la normativa vigente, lo que trae como consecuencia que presente fuera de término sus declaraciones, además de no aprovechar los incentivos, beneficios y

exoneraciones lo que da como resultado la determinación de altos montos en su base imponible y como consecuencia trae baja rentabilidad para la empresa. Es necesario mencionar que esta investigación tuvo un aporte importante en las empresas y en nuestro estudio, puesto que es importante promover planes estratégicos que ayuden a consolidar el cumplimiento de obligaciones tributarias.

Chávez et al. (2022) en su artículo tuvieron como finalidad establecer las estrategias tributarias para reducir el riesgo de sanciones por falta de cumplimiento de tributos. Asimismo, la metodología de la investigación tuvo un enfoque mixto y un nivel descriptivo. Se concluyó que se debe elaborar estrategias tributarias con la finalidad de evadir el riesgo de sanciones por incumplimiento de pago de tributos, tales como capacitaciones en temáticas tributarias, generar liderazgo tributario, información y orientación al contribuyente, educación cívica-tributaria. Por otro lado, la investigación aporta un mejor análisis en el tema de sanciones tributarias puesto que nos indica que el personal debería estar capacitado para el cumplimiento de obligaciones tributarias, dando respuesta a las fallas que estos tengan en los procedimientos de declaración tributaria derivados del escaso conocimiento por parte de los encargados, además este estudio sirvió de ayuda para desarrollar nuestra investigación, puesto que los problemas presentados se asemejan a los que se han presentado en el problema planteado.

Huamán (2022) en su investigación tuvo como finalidad establecer de qué manera las infracciones y sanciones en el sector tributario inciden en la rentabilidad de las sociedades comerciales de artículos de ferretería en La Molina 2022. Asimismo, la metodología fue de enfoque cuantitativo de tipo aplicada, no experimental de corte transversal y correlacional. Se concluye que las infracciones y sanciones tributarias tienen un impacto moderado y demostrable en la movilidad del sector TI en el distrito de La Molina, además de comprobar la existencia de una correlación positiva moderada, pues los valores del coeficiente se

encuentran entre 0,4 y 0,69. Nuevamente se obtuvo un nivel de significancia de 1 ($p < 0.05$), de acuerdo con estas estimaciones, el incumplimiento y las sanciones tributarias afectan significativa y moderadamente la rentabilidad. Su contribución a este estudio es poder comprender los factores que llevan a las empresas a cometer estos errores e infracciones que dañan el negocio para que se puedan implementar estrategias de acción específicas para una mejor gestión y evitar que sea sancionada.

Villegas y Yáñez (2020) en su investigación propusieron como objetivo analizar la situación del cumplimiento tributario y su impacto en la rentabilidad del hotel “Bravo” del Cantón Quevedo, en el período 2019. Además, la metodología de investigación tuvo un enfoque mixto, corte transversal, diseño no experimental y nivel descriptivo. Se concluyó que el cumplimiento tributario tuvo un impacto positivo en la rentabilidad, puesto que el hotel cumple consecutivamente con las obligaciones tributarias en base a sus ingresos y gastos, lo cual genera una rentabilidad estable; sin embargo, no cuenta con un sistema con políticas y procedimientos internos contables o tributarios definidos. El aporte de esta investigación es útil en nuestro estudio para tener en cuenta que se debe realizar un control de los documentos, pagos, declaraciones y obligaciones tributarias para mantener una información fluida y reducir los niveles de riesgo.

Martínez (2020) en su investigación tuvo como propósito determinar la relación entre la rentabilidad y las sanciones tributarias en una empresa de seguridad en el distrito Villa El Salvador desde 2015 hasta el 2019. Además, la metodología de investigación tuvo un enfoque cuantitativo, tipo aplicada, diseño no experimental, nivel correlacional. Se concluyó que la rentabilidad y las sanciones tributarias tuvieron una correlación inversa puesto que según la rho Spearman fue de -0,081 menor al nivel de significancia 0,05, por lo que indica que mientras hay mayores sanciones tributarias, menor será la rentabilidad en otros casos si hay menor sanciones será más alta la rentabilidad. Es importante señalar que este estudio

genera interés en nuestra investigación puesto que es necesario conocer más acerca de las sanciones tributarias que pueden incurrir en la empresa para que más adelante ayude a evitar multas o infracciones que afecten a la empresa.

Casal et al (2020) en su artículo tuvieron como finalidad diseñar estrategias tributarias que permitan el incremento de la liquidez y rentabilidad en las empresas de alquiler de vehículos de la ciudad de Cuenca. Asimismo, su metodología fue de enfoque cuantitativo, tipo básica, diseño no experimental y nivel descriptivo. Se concluyó que las estrategias tributarias son importantes para el incremento de la liquidez y rentabilidad, puesto que benefician a las empresas a realizar pagas en tiempos correspondientes, además, permite que las decisiones tomadas sean acertadas, generando una mejora en el pago de sus impuestos que se convierte en un factor clave para lograr una gestión eficiente en busca de obtener mayores ingresos para conseguir un crecimiento empresarial. Este artículo resalta la importancia de utilizar estrategias tributarias para consolidar los pagos de las obligaciones tributarias y optimizar la rentabilidad de la empresa. Genera un aporte significativo a esta investigación, puesto que es importante resaltar el tema de liquidez en cuanto al desarrollo eficiente y rentable de la empresa.

Vásquez (2019) en su investigación tuvo como objetivo fundamental determinar posibles infracciones del IGV y Renta cometidas en la organización García EIRL en el periodo 2017. Asimismo, la metodología tuvo un enfoque cualitativo de diseño no experimental y de nivel descriptivo. Se concluyó que la auditoría ayuda a encontrar posibles infracciones del IGV y Renta sobre la transgresión de las normas tributarias y la falta de obligaciones sustanciales y formales. Es importante mencionar que esta investigación realizó un aporte a este trabajo, puesto que busca reconocer las posibles infracciones que realizarían en ella; asimismo, se debería realizar estrategias preventivas ante una auditoría tributaria en

la empresa por lo menos una vez al año puesto que es de suma importancia para no incurrir en infracciones.

Asto y Ramos (2019) en su investigación propusieron como objetivo determinar la influencia del cumplimiento tributario en la rentabilidad de la empresa G & T Electric Contratistas S.A.C. de Tacna, años 2015-2017. La metodología fue de enfoque cuantitativo, tipo aplicada, longitudinal, no experimental, nivel descriptivo. Se concluyó que el cumplimiento tributario influye significativamente en la rentabilidad de la empresa arrojando un nivel de significancia de ($P\text{-Valor} < 0,05$) entre las variables. Asimismo, se pudo comprobar que el impacto que generan las multas y sanciones fiscales, si afecta la rentabilidad. Es necesario tener en cuenta que se deben cumplir con las obligaciones tributarias en el periodo de tiempo determinado para que la empresa no tenga ningún inconveniente y presente una buena rentabilidad. De igual manera proporciona un aporte significativo en esta investigación, puesto que nos brinda información acerca de las obligaciones tributarias que se deben seguir e una empresa

Respecto a las definiciones conceptuales y sus dimensiones de las variables de estudio sanciones tributarias:

Matteucci et al. (2019) define que las sanciones tributarias son el resultado consecuencias de una violación o vulneración de una regla primaria después de que se cometa la violación. Por lo tanto, la sanción se aplica a los infractores tributarios debe ser una medida encaminada a castigar de alguna manera al infractor a fin de evitar que el contribuyente infrinja la ley nuevamente en el futuro. El artículo 180 de la Ley Tributaria se refiere a los tipos de sanciones que el fisco Público está autorizado a aplicar por infracciones. Además, Matteucci et al, señala que una actividad ilegal en un sentido amplio no significa una violación de las normas tributarias, sino más bien una violación o incumplimiento de obligaciones formales estipuladas en actos legales separados. Así, por ejemplo, el impago

de las obligaciones tributarias no significa una infracción de la ley, porque incluso si nos encontramos ante una situación en la que no se han respetado las facultades que otorga la normativa tributaria, no se trata de una obligación formal. sino de las propias obligaciones tributarias, esta situación quedará sujeta a otras medidas para asegurar el cobro. No existen infracciones de evasión fiscal.

Asimismo, Matteucci et al. (2019) señala que las sanciones tributarias están compuestas por:

Multas: Son pecuniarias, y tienen por objeto frenar las actividades de los contribuyentes que no cumplan con alguna de sus obligaciones tributarias.

Cierre temporal del establecimiento: es una sanción tributaria no monetaria que se da en el cierre temporal de negocios u oficinas. Tales sanciones incluyen incapacitar o prohibir a los contribuyentes a realizar libremente actividades económicas o comerciales en sus empresas por un tiempo determinado.

Según el artículo 19 del Código Tributario Latinoamericano, las relaciones jurídicas y tributarias son el conjunto de deberes y obligaciones, derechos y facultades que surgen de la aplicación de los impuestos entre el Estado y los contribuyentes. Además, las cuestiones legales y fiscales pueden crear obligaciones tributarias materiales y formales para el Estado y los contribuyentes. Los pasivos tributarios materiales, son de naturaleza material, incluidos anticipos o pagos anticipados, retenciones o impuestos sobre la renta y todos los demás pasivos destinados a proporcionar contenido financiero. (Pinillos, 2019).

Respecto a las definiciones conceptuales y sus dimensiones de las variables de estudio rentabilidad:

Gámez et al. (2020) indican que, la rentabilidad no es más que la relación entre los beneficios o ingresos de un activo y sus costos. Esto puede verse influido por la gestión de la liquidez de la empresa, que a su vez depende de la gestión del capital. Por tanto, es

importante analizar si existe una correlación entre la rentabilidad alcanzada y la gestión del capital de trabajo. Además, la rentabilidad se refiere a la relación entre ingresos y costos que surgen del uso de los activos de la empresa (activos corrientes y activos fijos) en las actividades de producción. Asimismo, la gestión contable debe verse desde una perspectiva de inversión más que de gastos, puesto que permite a las empresas ejercer control financiero y evitar sanciones y gastos tributarios innecesarios que, de otro modo, en última instancia conducirían al fracaso. Por lo que, la rentabilidad presenta una serie de dimensiones las cuales son:

Rentabilidad económica: apropiado para el negocio y consistente con el beneficio operativo de la empresa medido por la relación entre el beneficio operativo antes de intereses e impuestos y los activos operativos o inversiones (Yaguache y Hennings, 2021).

Rentabilidad financiera: es la rentabilidad de la empresa desde la perspectiva de los accionistas, es decir, menos la carga financiera de los pagos, cuánto puede obtener la empresa por su capital (Yaguache y Hennings, 2021).

La presente investigación se justifica por la conveniencia que genera, más aún en el tiempo actual en el que se está buscando si las sanciones fiscales pueden ser útiles o perjudiciales y cómo afectan la liquidez es crucial para la salud financiera a largo plazo de las empresas. En este sentido, también justifica su relevancia social al ayudar a las empresas a utilizar la herramienta de manera que apoye el crecimiento económico y la formalización y ordenación de sus obligaciones tributarias, evitando la imposición de infracciones que de otro modo resultarían en la imposición de sanciones. que incluyen sanciones, confiscación de bienes, etc.

1.2. Formulación del problema

¿Cuál el resultado del análisis de las sanciones tributarias y la rentabilidad de la empresa Agrícola Blue Gold SAC, 2022?

1.3.Objetivo General

Determinar el resultado del análisis de las sanciones tributarias y la rentabilidad de la empresa Agrícola Blue Gold SAC, 2022.

En sus objetivos específicos tenemos:

- Identificar las sanciones tributarias de la empresa Agrícola Blue Gold SAC, 2022.
- Analizar la rentabilidad de la empresa Agrícola Blue Gold SAC, 2022.
- Proponer alternativas para evitar las sanciones tributarias y mejorar la rentabilidad de la empresa Agrícola Blue Gold SAC, 2022.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

El estudio fue de enfoque cuantitativo, porque plantea en un contexto concreto un problema de estudio acotado sobre el fenómeno de interés. De acuerdo con Hernández y Mendoza (2019) señala que los métodos cuantitativos son apropiados cuando queremos estimar la magnitud y ocurrencia de un fenómeno y probar hipótesis.

El tipo de estudio es básico, puesto que pretende describir, explicar o pronosticar el problema de estudio. Valderrama y Jaimes (2019) mencionaron que la investigación básica no se utiliza directamente para resolver problemas sociales, sino que intenta crear o reorganizar conocimientos teóricos.

Por otro lado, el diseño es no experimental, porque, busca examinar variables en el contexto tal cual se presentan. Hernández y Mendoza (2019) se refieren a planes no experimentales para realizar una acción y luego observar el resultado. La esencia de este concepto experimental es manipular consecuentemente una o más variables que serán independientes para observar el efecto de esa manipulación que tienen las variables dependientes.

De acuerdo con, Valderrama y Jaimes (2019) mencionaron que la población es un conjunto finito o infinito de elementos que la componen, tales como personas, animales o cosas que tienen características comunes entre ellos y sobre los cuales se realiza la investigación en un determinado espacio y tiempo. En el estudio de investigación, la población está constituida por estados financieros en cortes trimestrales y los documentos de la empresa Agrícola Blue Gold SAC el área de Contabilidad y administrativa.

De acuerdo con Silvestre y Human (2019) indican que la muestra es un conjunto de elementos finitos o infinitos que lo constituyen, como personas, animales o cosas con características comunes, y se estudia en un espacio y tiempo determinados. En este estudio,

el conjunto está compuesto por cuentas y documentos reducidos trimestralmente de las áreas empresarial, contable y administrativa de Agrícola Blue Gold SAC.

En la técnica de análisis y recolección de datos se empleó el análisis documental, porque es una técnica importante que tiene como objetivo analizar información relevante sobre la empresa como respuesta directa a los objetivos de la investigación. de acuerdo con Hernández y Mendoza (2019) mencionaron que se caracteriza por ser dinámico en el entendido que permite representar el contenido de un documento en una forma distinta a la original, generándose así un nuevo documento.

El instrumento de recolección de datos y análisis de datos es la ficha de análisis documental, que, de acuerdo, Valderrama y Jaimes (2019) mencionaron que es el proceso de hacer referencia a una descripción física o externa de un documento que permite identificarlo de forma única. Actúa sobre el soporte e identifica los datos externos del documento, distinguiéndolo de otro documento y proporcionándole así una identificación individual.

Villasís et al. (2018) referencia que la validez en la indagación de afirmaciones se da a entender a lo que es verdadero o lo que es más cercano. En general, se acepta que los hallazgos de la investigación son válidos cuando no hay errores en la investigación. La validación se realizará mediante juicio de expertos, los expertos en el tema de investigación brindarán su evaluación objetiva del instrumento.

Según Pino (2019) señala a la confiabilidad como el proceso de medir los resultados de repetición constante de la prueba para evaluar si se obtienen los mismos resultados, pero en distintos momentos, podemos decir entonces que la confiabilidad será el instrumento de medición determinante en el empleo de las técnicas para llevar a cabo la confiabilidad del estudio

Procedimiento de recolección de datos: La información se obtuvo mediante análisis documental y entrevistas, y todos los datos fueron trasladados a Excel mediante una matriz de datos, se representan las variables de sanciones tributarias y rentabilidad, así como sus dimensiones e indicadores. Esto es necesario para determinar el propósito de la encuesta.

Luego de realizar la entrevista a cada persona se procedió a poner la respuesta en un Excel. Para luego realizar un análisis para visualizar de qué manera inciden las sanciones tributarias con la rentabilidad.

Los aspectos éticos demuestran que la investigación está escrita de acuerdo con las normas APA, por lo que también respetamos la originalidad de todos los autores y fuentes citadas y confirmamos que no se ha producido ningún plagio o falsificación. Nuevamente, las herramientas utilizadas son cuidadosamente desarrolladas por nosotros mismos en función de las dimensiones de nuestras variables de investigación que se tienen en cuenta en la matriz de desempeño. Finalmente, debido a la investigación realizada, se basa en fuentes de investigación, puesto que no requiere una estructura de investigación y no requiere el permiso de terceros.

CAPITULO III: RESULTADOS

La presente investigación estudia la empresa BLUE GOLD SAC, que tiene como rubro la venta al mayor de materias primas agropecuarias a nivel nacional. Se constituyó como sociedad anónima abierta, y sus funciones incluyen la organización, dirección y realización de todas las actividades económicas. Actualmente la empresa se encuentra en incumplimiento de sus obligaciones tributarias. Estas contingencias, por ejemplo, pueden verse como un reflejo de esto. Tales como: multas e infracciones, y hasta cierre temporal, lo que ocasiona la debilitación de la rentabilidad en la empresa reflejado en el estado de resultados. A continuación, se analizará las sanciones tributarias, rentabilidad y propuesta de alternativas para la empresa Blue Gold SAC durante el periodo 2022.

3.1. Sanciones tributarias

Análisis de multas e infracción por no presentar declaraciones dentro del plazo establecido

En la siguiente tabla se analizó las multas e infracción por no presentar declaraciones dentro del plazo establecido, para lo cual se buscó llegar a un acuerdo y evitar que se extendiera por un monto mayor.

Tabla 1

Análisis de multas e infracción por no presentar declaraciones dentro del plazo establecido en el período 2022.

Análisis de multas e infracción por no presentar declaraciones dentro del plazo establecido.	
Trimestre I	3,300
Trimestre II	3,028
Trimestre III	3,750
Trimestre IV	3,175
TOTAL	13,253

De acuerdo a la Tabla 1, se obtuvo en el Trimestre I, 3,300 soles en la infracción con la obligación de presentar declaraciones dentro del plazo determinado teniendo un impacto fuerte para la empresa, en el trimestre II se obtuvo 3,028 soles por infracción con la obligación de presentar declaraciones esto quiere decir que este trimestre presentada menor complicaciones, en el trimestre III, las declaraciones fueron presentados por un monto de 3,750 soles presentaron multas por retraso de presentación de la declaración jurada y para el trimestre IV por un monto 3,175 soles se promovió a presentar las declaraciones juradas mensuales antes del plazo establecido, para evitar caer en otra multa en este año.

Multas por pagar Cifras falsas

En la siguiente tabla se observó las multas por pagar cifras falsas, para lo cual se procedió al cierre provisional obteniendo el tributo de renta omitido por la empresa, dado por el incumplimiento de obligaciones fiscales de la sociedad en cuestión. en la cual la empresa había declarado por error el importe de S/9,800.00 y el monto correcto era S/13.800 debido a la ineficiente gestión contable, fue SUNAT quien notificó la orden de pago por dicho importe.

Tabla 2

Multas por pagar Cifras falsa en el período 2022.

Análisis de multas por pagar cifras falsos.	
Trimestre I	1,850
Trimestre II	1,477
Trimestre III	2,429
Trimestre IV	810
TOTAL	6,566

De acuerdo a la Tabla 2, la empresa tuvo una multa por pagar cifras falsas en el trimestre I de 1,850 soles, para el trimestre II se pagó una cifra incorrecta de 1,477 soles, en el trimestre III hubo una diferencia en el pago por 2,429 siendo la suma más alta de los trimestre, mientras

que en el trimestre IV faltó pagar un monto de 810, los que llamó la atención de la SUNAT, realizando un llamado de atención y suspendiendo la empresa por 2 días para que esta pague correctamente sus montos de forma exacta y puntual.

3.2. Análisis de la Rentabilidad

Se analizará la rentabilidad que obtuvo la empresa durante el período 2022, para lo cual se buscó conocer la capacidad que tiene esta organización para obtener ganancias y conocer en qué posición se encuentra frente al mercado. Es por ello que analizamos tanto la rentabilidad económica como financiera de la empresa.

Rentabilidad Económica

En siguiente tabla se analizó como incremento la rentabilidad económica en la empresa, donde tuvo una utilidad creciente en cada año.

Tabla 3

Rentabilidad económica en el período 2022.

	Rentabilidad Económica (ROA) Utilidad neta/ activo total				
Trimestre I	0,08	0,02	0,15	0,16	0,08
Trimestre II	0,05	0,03	0,16	0,20	0,04
Trimestre III	0,08	0,02	0, 12	0,20	0, 13
Trimestre IV	0,05	0, 02	0,14	0,17	0, 11

De acuerdo a la Tabla 3, la empresa destaca que en los últimos años hubo un crecimiento en la rentabilidad económica, en el 2022 el mayor valor se muestra en el trimestre II y III esto quiere decir que por cada sol invertido se obtiene una utilidad de 0,20 y en el trimestre I se tenía una utilidad de 0,16 y IV se observa que por cada sol invertido se obtiene una favorable utilidad de 0,17 soles.

Rentabilidad financiera

La tabla siguiente mostró el tiempo que la rentabilidad financiera fue aumentando en el transcurso de los años.

Tabla 4

Rentabilidad financiera en el período 2022.

	Rentabilidad Financiera (ROE)				
	Utilidad neta/ activo total				
Trimestre I	0,09	0,02	0,16	0,18	0,16
Trimestre II	0,05	0,03	0,15	0,22	0,05
Trimestre III	0,08	0,02	0,16	0,19	0,11
Trimestre IV	0,06	0,03	0,17	0,24	0,07

En la Tabla 4, se observó la rentabilidad financiera, donde nos indica que en el trimestre IV la empresa mostró que por cada sol vendido se obtiene una rentabilidad de 0,24 teniendo mayor rentabilidad en ese trimestre, asimismo, en el trimestre II se obtiene que por cada sol vendido muestra una rentabilidad de 0,22, en el trimestre III se obtiene una rentabilidad de 0,19 por cada sol vendido, y en el trimestre I se obtiene que por cada sol vendido una rentabilidad de 0,18 soles.

3.3. Alternativas para evitar las sanciones tributarias y mejorar la rentabilidad

En general, estas alternativas actuarán como guía o punto de referencia y ayudarán tanto a la rentabilidad y mejorar la organización de gestión y control en todas sus operaciones u obligaciones tributarias.

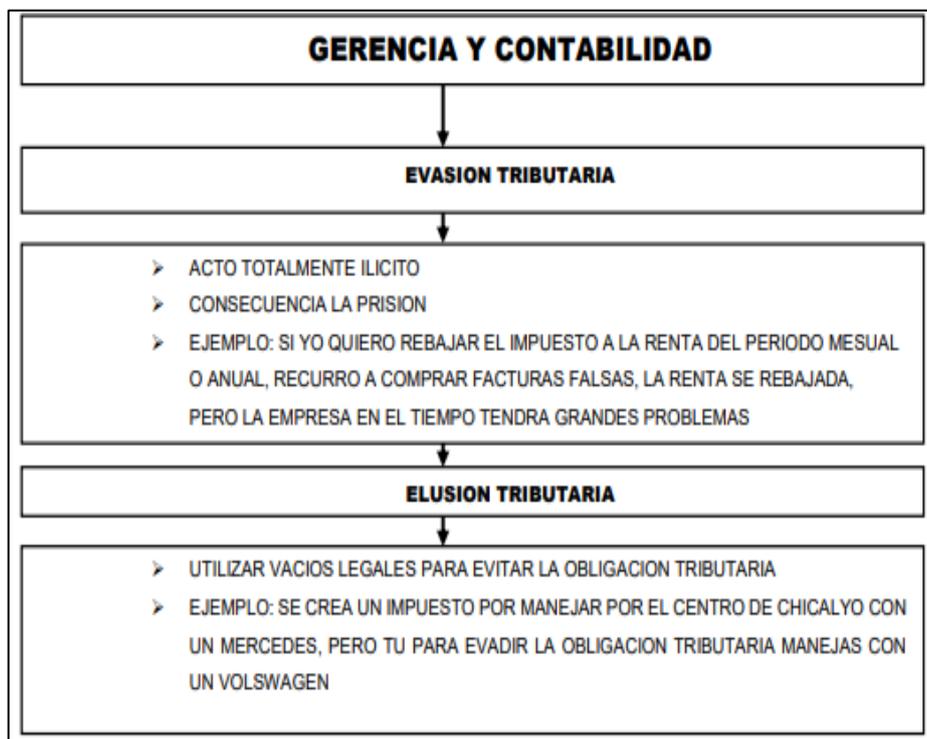
Alternativa 1:

Adquirir los conocimientos de evasión tributaria y elusión tributaria.

Se deberá incorporar ciertos conocimientos, es crucial tanto para la gestión como para el área contable, debe incluirse en la planificación de la empresa para que pueda brindar a los tomadores de decisiones de cada área toda la información que requieren.

Figura 1

Conocimientos a incorporar



Alternativa 2.

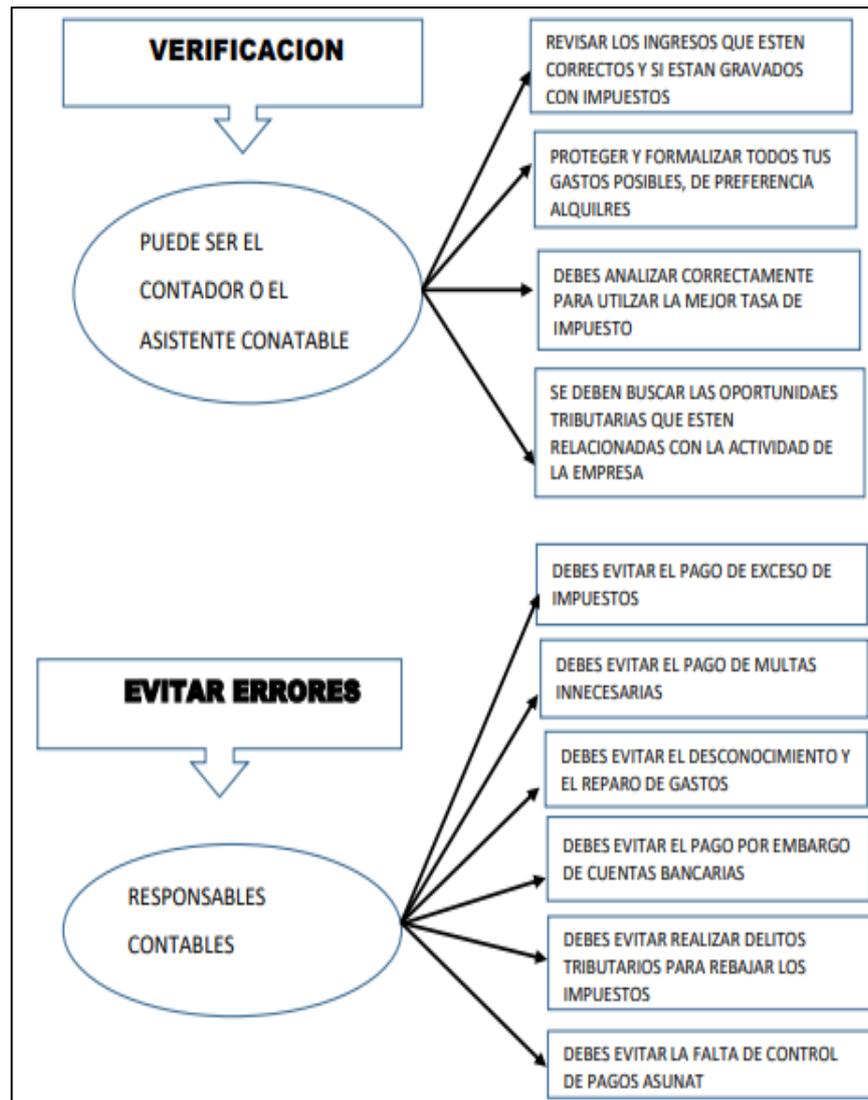
Verificación de los comprobantes de pago

Debe incorporarse la aprobación de los recibos de pago de la empresa a fin de permitir a los auditores el tiempo necesario para revisar todos los ingresos y gastos de las actividades comerciales realizadas durante el año. La validación debe ser responsabilidad de

toda empresa, porque si no se utiliza, la empresa enfrentará consecuencias que afectan el riesgo de la rentabilidad de la empresa.

Figura 2

Verificación de los comprobantes

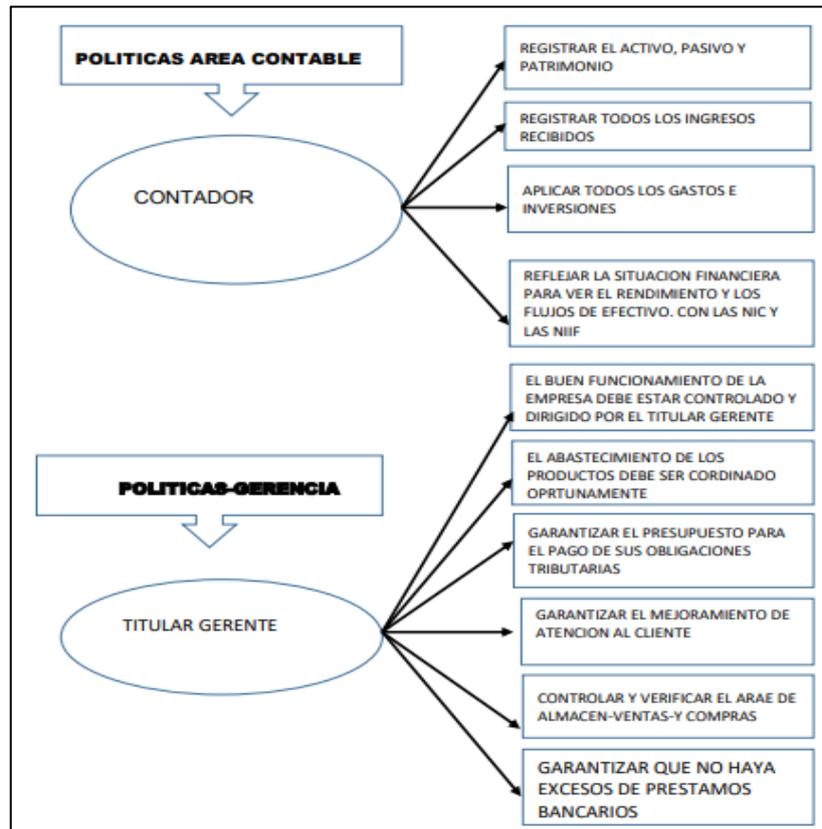


Alternativa 3

Se deben incluir tanto políticas contables como de gestión porque sólo a través de ellas la empresa podrá seguir alcanzando sus objetivos.

Figura 3

Políticas en el área contable y gerencia



Estas opciones le ayudarán a evitar sanciones tributarias y aumentar la rentabilidad de la empresa, llevando a cabo las recomendaciones realizadas en las alternativas. La falta de implementación de estas estrategias podría tener graves efectos negativos en la rentabilidad de la empresa. Es crucial porque tendrá como objetivo lograr el cumplimiento estricto de los impuestos tanto formales como sustanciales y, de esta manera, evitar contingencias tributarias y económicas. Si la empresa tiene un control adecuado podrá detectar errores que puedan ocurrir durante las operaciones.

Tabla 5

Análisis de los Estados de resultado



BLUE GOLD S.A.C
ESTADO DE RESULTADOS
Del año 2022

	2022	
	s/.	
Ventas netas	67,654	100%
Costo de ventas	-10,149	-15%
Utilidad bruta	57,505	85%
Gastos operativos		
Gastos de ventas	2,143.04	3%
Gastos de administración	37,772.00	56%
Total gastos operativos	-39,915.04	-59%
Utilidad Operativa	17,589.59	26%
Ingresos Financieros	2,706.16	4%
Gastos Financieros	-6,765.40	-10%
Otros Ingresos		
Otros Gastos		
Utilidad antes de participaciones e impuestos	13,530.35	20%
Impuesto a la renta	2,029.55	3%
Utilidad neta	11,500.80	17%

En el estado de resultados podemos diferenciar en la columna su porcentaje de otros gastos, los pagos que se han realizado en las sanciones tributarias, y la diferencia de porcentaje de la utilidad neta, luego de haberlo realizado podemos comprobar los resultados de rentabilidad que hubo durante el año.

Tabla 6

Estados de resultado según alternativas



BLUE GOLD S.A.C
ESTADO DE RESULTADOS

De Enero 2022 a Diciembre 2022

Expresado en Soles

	Alternativa Sin Sanciones	Estado de resultado con sanciones
Ventas netas	67,654.00	67,654.00
Costo de ventas	-10,149	-10,149
Utilidad bruta	57,504.63	57,505
Gastos operativos		
Gastos de ventas	2,143.04	2,143.04
Gastos de administración	1,500.00	37,772.00
Total gastos operativos	-3,643.04	-39,915.04
Utilidad Operativa	53,861.59	17,589.59
Ingresos Financieros	2,706.16	2,706.16
Gastos Financieros	-6,765.40	-6,765.40
Otros Ingresos		
Otros Gastos		
Utilidad antes de participaciones e impuestos	49,802.35	13,530.35
Impuesto a la renta	7,470.35	2,029.55
Utilidad neta	42,332.00	11,500.80

En el estado de resultados se puede apreciar la diferencia entre la columna libre de sanciones con los resultados obtenidos al aplicar las sanciones tributarias dentro del periodo investigado. La principal diferencia es por los gastos administrativos, al tener que subsanar las omisiones y el pago correspondiente de la multa aplicada.

CAPITULO IV: DISCUSION Y CONCLUSION

4.1. Discusión

De acuerdo a los resultados alcanzados se ha dado respuesta a nuestro objetivo general determinar el resultado del análisis de las sanciones tributarias y la rentabilidad de la empresa Agrícola Blue Gold SAC, 2022. Se tuvo como resultados que las sanciones tributarias afectan de manera negativa a la rentabilidad de la empresa Agrícola Blue Gold SAC, 2022, esto se debe a que la compañía desconoce las obligaciones tributarias determinadas en el código tributario

Estos resultados guardan relación con Rivas (2021) en su investigación tuvo como objetivo principal describir el efecto de las sanciones tributarias en el capital de trabajo de una empresa comercial de distrito de Santiago de surco, en el año 2017. Se concluyó que las sanciones tributarias han reducido el capital de trabajo en 10.32% (21,020,50), lo cual es una pérdida para la empresa en cuanto a lo que puede hacer para seguir marchando con eficacia. Además, podemos establecer que realiza un aporte importante, puesto que deberíamos establecer estrategias que ayuden a gestionar de forma más operativa la empresa; en este sentido, se podría implementar capacitar más personal que ayude a las tareas tributarias y llevar un mejor control interno de su documentación y de revisión que establezca la ley.

Se tuvo como objetivo específico 1, Identificar las sanciones tributarias de la empresa Agrícola Blue Gold SAC, 2022, en los resultados se observa que las multas tributarias y cierres temporales afectan de manera negativa a la empresa Agrícola Blue Gold SAC, 2022, puesto que se obtuvo una infracción en el trimestre I, II y III con 3,420 soles, por lo que en el trimestre IV se promovió a presentar las declaraciones juradas mensuales antes del plazo establecido, para evitar caer en otra multa en este año. Asimismo, las multas por pagar cifras falsas en el 2022 del trimestre I, II y III faltó pagar un monto de 2,112 soles por pagos totalmente equivocados en estos tres trimestres, los que llamó la atención del SUNAT

realizando un llamado de atención y suspendiendo la empresa por 2 días para que esta pague correctamente sus montos de forma exacta y puntual.

Estos resultados guardan relación con el estudio de Vásquez (2019) en su investigación tuvo como objetivo fundamental encontrar posibles infracciones del IGV y Renta cometidas en la empresa García EIRL en el periodo 2017. Se concluyó que la auditoría ayuda a encontrar posibles infracciones del IGV y Renta sobre la transgresión de las normas tributarias y la falta de obligaciones sustanciales y formales. Es importante mencionar que esta investigación realizó un aporte a este trabajo, puesto que busca reconocer las posibles infracciones que realizarían en ella; asimismo, se debería implementar una auditoría tributaria preventiva en la empresa por lo menos una vez al año puesto que es de suma importancia para no incurrir en infracciones.

Se tuvo como objetivo específico 2: Analizar la rentabilidad de la empresa Agrícola Blue Gold SAC, 2022, se visualiza en los resultados que la rentabilidad está dividida en rentabilidad económica y rentabilidad financiera, se tuvo como resultado en el año 2022 para la rentabilidad económica en el 2022 el mayor valor se muestra en el trimestre II y III esto quiere decir que por cada sol invertido se obtiene una utilidad de 0,20 y en cuanto a la rentabilidad financiera en el año 2022 se obtuvo que por cada sol vendido se tenía una rentabilidad de 0,24 soles.

Estos resultados guardan relación con el estudio Chávez et al. (2022) en su artículo tuvo como finalidad establecer los métodos tributarios para reducir el riesgo de sanciones por falta de cumplimiento de tributos. Se concluyó que se debe elaborar estrategias tributarias con el fin de evitar el riesgo de sanciones por incumplimiento de pago de tributos, tales como capacitaciones en temáticas tributarias, generar liderazgo tributario, información y orientación al contribuyente, educación cívica-tributaria. Por otro lado, investigación aporta un mejor análisis en el tema de sanciones tributarias puesto que nos indica que el

personal debería estar capacitado para el cumplimiento de obligaciones tributarias, dando respuesta a las fallas que tenga el personal en los procedimientos de declaración tributaria derivados del escaso conocimiento por parte de los encargados.

Se tuvo como objetivo específico 3: Proponer alternativas para evitar las sanciones tributarias y mejorar la rentabilidad de la empresa Agrícola Blue Gold SAC, 2022, se tuvo que incorporar nuevas alternativas como conocimientos a incorporar, verificación de los comprobantes y políticas en el área contable y gerencia, donde se busca la solución para evitar las sanciones tributarias que se presentan en la empresa.

Estos resultados guardan relación con el estudio Casal et al (2020) en su artículo tuvieron como finalidad diseñar estrategias tributarias que permitan el incremento de la liquidez y rentabilidad en las empresas de alquiler de vehículos de la ciudad de Cuenca. Se concluyó que las estrategias tributarias son importantes para el incremento de la liquidez y rentabilidad puesto que benefician a las empresas a realizar pagos en tiempos correspondientes, además, permite la toma de decisiones informadas, mejorando así la situación fiscal, lo que se convierte en un factor clave para que una gestión eficiente genere más ingresos para el crecimiento empresarial. Este artículo resalta la importancia de utilizar estrategias tributarias para consolidar los pagos de las obligaciones tributarias y optimizar la rentabilidad de la empresa. Genera un aporte significativo a esta investigación, puesto que es importante resaltar el tema de liquidez en cuanto al desarrollo eficiente y rentable de la empresa.

4.2. Conclusiones

- Las sanciones tributarias afectan de manera negativa en la rentabilidad de la empresa Agrícola Blue Gold SAC, 2022, esto se debe a que la compañía desconoce las obligaciones tributarias determinadas en el código tributario, lo que resulta en una aplicación incorrecta de las normas determinadas y exposición a sanciones tributarias, incluyendo multas y cierre del establecimiento, lo que repercute en su situación financiera.
- Se identificó las sanciones tributarias, las multas tributarias por infracción por no presentar declaraciones dentro del plazo establecido, perjudican la rentabilidad de la empresa, en donde en el año 2022 hubo un nuevo incremento de sanciones tributarias por multas de S/ 3,420. Asimismo, las multas por pagar cifras falsas, la empresa había declarado por error el importe de S/9,800.00 y el monto correcto era S/13,800 debido a la ineficiente gestión contable, de lo cual se procedió al cierre provisional.
- En la rentabilidad, hubo un crecimiento en la rentabilidad económica, en el 2022 el mayor valor se muestra en el trimestre II y III esto quiere decir que por cada sol invertido se obtiene una utilidad de 0,20 y en el trimestre I se tenía una utilidad de 0,16 y IV se observa que por cada sol invertido se obtiene una favorable utilidad de 0,17 soles. Además, en la rentabilidad financiera en el año 2022 en el trimestre IV la empresa mostró que por cada sol vendido se obtiene una rentabilidad de 0,24 teniendo mayor rentabilidad en ese trimestre, asimismo, en el trimestre II se obtiene que por cada sol vendido muestra una rentabilidad de 0,22, en el trimestre III se obtiene una rentabilidad de 0,19 por cada sol vendido, y en el trimestre I se obtiene que por cada sol vendido una rentabilidad de 0,18 soles.
- Es crucial sugerir estrategias que reduzcan las infracciones tributarias y, por lo tanto, aumenten la rentabilidad de las empresas porque apuntarán a lograr el cumplimiento

estricto de los impuestos formales y sustanciales y, por lo tanto, evitar contingencias fiscales y económicas.

- La limitación que surgió principalmente fue la poca accesibilidad a la información física debido a la COVID 19 que se estaba atravesando; además, por principios de confidencialidad de la empresa, esta no permitía el acceso a todos sus documentos contables.
- La implicancia de la presente investigación es que las empresas deben tener un buen manejo en la estructura contable para evitar sanciones y/o multas tributarias por parte del fisco.

REFERENCIAS

- Álamos, J., Cisternas Rodríguez, C., y Cofré Peña, E. (2019). Análisis de las medidas tomadas a favor de la disminución de la evasión tributaria en Chile para el período 2014 – 2017. *Revista De Investigación Aplicada En Ciencias Empresariales*, 7(1), 73–92. <https://revistas.uv.cl/index.php/IACE/article/view/1788>
- Asto, F. y Ramos, J. (2019). *Cumplimiento tributario y su influencia en la rentabilidad de la empresa G & t Electric contratistas S.A.C. de Tacna, años 2015-2017*. [Tesis de Titulación, Universidad José Carlos Mariátegui]. Repositorio UJCM. http://3.17.44.64/bitstream/handle/20.500.12819/881/Fiorella-JuanCarlos_tesis_titulo_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- BBVA (2019). Informe Anual 2019. https://accionistaseinversores.bbva.com/wp-content/uploads/2020/03/InformeAnual2019GrupoBBVA_esp-1.pdf
- Banco Mundial (2021). Formalizar la informalidad tras la pandemia en América Latina: Reducir las altas tasas de trabajo informal en la región es clave para lograr una rápida y sostenible recuperación económica. <https://www.bancomundial.org/es/news/feature/2022/01/10/informalidad-tras-pandemia-america-latina>
- Casal, J., Becerra, J. y Vásconez, L. (2020). Estrategias tributarias como herramientas de optimización de rentabilidad en el sector de alquiler de vehículos. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(4), 1-31. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7608922>
- CEPAL (2022). La evasión y elusión tributaria significan para la región una pérdida significativa de recursos que son necesarios para implementar políticas y sistemas integrales de cuidado, resalta la CEPAL junto a ICRICT

<https://www.cepal.org/es/notas/la-evasion-elusion-tributaria-significan-la-region-perdida-significativa-recursos-que-son>

Chávez, E., Rivera, D., Averos, C y Haro, G. (2022). Estrategias tributarias para minimizar sanciones por incumplimiento de tributos en las farmacias de la ciudad de Guaranda, 2022. *Revista Ciencias Sociales y Económicas*, 6(2), 1-13.

<https://revistas.uteq.edu.ec/index.php/csye/article/view/585/720>

Gámez, R., Palma, E. y Beltrán, L. (2020). Planeación y rentabilidad financiera en empresas prestadoras de servicios de bombeo electro sumergible en PDVSA, Venezuela. *Revista Innova ITFIP*, 7(1), 78-87.

<https://revistainnovaitfip.com/index.php/innovajournal/article/view/103/204>

Hernández, R. y Mendoza, C. (2019). Metodología de la investigación (1era ed.). Editorial Mc Graw Hill.

Herz, G. (2018). Apuntes de la contabilidad financiera. (3^{era} ed.). Editorial Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas

Huamán, R. (2022). *Las infracciones, sanciones tributarias y su influencia en la rentabilidad en las empresas comerciales de artículos de ferretería, en la molina* 2022 [tesis de titulación, Universidad Peruana De Las Américas]. Repositorio UPA.

http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/2505/1.%20TESIS_RO_XANA%20HUAMAN%20CHACHA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Martínez, F. (2020). *Rentabilidad y sanciones tributarias en una empresa de seguridad en el distrito de Villa El Salvador, 2015-2019*. [Tesis de Titulación, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio UCV.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/68749/Martinez_HFK-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Matteucci, M., Luque, L. y Reyes, P. (2019). Manual de Infracciones y Sanciones tributarias. (1ª ed.) Lima, Perú. Editorial, Pacifico Editores S.A.C.
- Pino, R. (2019). *Metodología de la investigación: elaboración de diseños para contrastar hipótesis*. (2ª ed.). Editorial San Marcos.
- Ramos, J. (2018). Análisis del incumplimiento tributario en el sector comercio. Modelo de gestión de riesgos. *Quipukamayoc* 26(50) 51 -60p. DOI: <http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v26i50.14724>.
- SBS y AFP (2022). Informe de Estabilidad del Sistema Financiero. https://www.sbs.gob.pe/Portals/0/jer/pub_InformeEstabilidad/InfEstFin_2022-1_v2.pdf
- Silva, N., Casco, L., Racines, L. y Navas, G. (2022). Análisis de la importancia de la planificación tributaria como herramienta de rentabilidad en las Clínicas de Pastaza. *Revista Universidad y Sociedad*, 14(S6), 231-239. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/3453/3397>
- Silvestre, I. y Huamán, C. (2019). *Pasos para elaborar la investigación y la redacción de la tesis universitaria*. (1ª ed.). Editorial San Marcos.
- Valderrama, S. y Jaimes, C. (2019). El desarrollo de la tesis descriptiva, correlacional y cuasi experimental. (1a ed.). Editorial San Marcos.
- Vásquez, M. (2019). *La Auditoría Tributaria Preventiva como instrumento para la reducción de Infracciones y Sanciones Tributarias del IGV y Renta en la Empresa García EIRL Periodo 2017* [tesis de titulación, Universidad Nacional De Cajamarca]. Repositorio UNC. <https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/3095/TESIS%20AUDITORIA%20TRIBUTARIA%20PREVENTIVA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Villacis, M., Márquez, H., Zurita, J., Miranda, G. y Escamilla, A. (2018). El protocolo de investigación VII. Validez y confiabilidad de las mediciones, *Revista Alergia México*, 65(4), 414-421. <https://www.scielo.org.mx/pdf/ram/v65n4/2448-9190-ram-65-04-414.pdf>
- Villasmil, M., Alvarado, L., & Socorro, C. (2019). Responsabilidad por ilícitos y sanciones en el código orgánico tributario venezolano. *Revista Venezolana de Gerencia*, (2), 270-284. <https://www.redalyc.org/jatsRepo/290/29063446015/html/>
- Villegas, M. y Yáñez, J (2020). “*El cumplimiento tributario y su impacto en la rentabilidad del hotel “bravo” del cantón Quevedo, periodo 2019*” [Tesis de Titulación, Universidad Técnica de Cotopaxi]. Repositorio UTC. <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/6902/1/UTC-PIM-000247.pdf>
- Yaguache, D. y Hennings, J. (2021). La gestión financiera como factor de la rentabilidad en las cooperativas de ahorro y crédito del Ecuador 2016-2020. *Revista RECIMUNDO*, 5(4), 356-371. <https://www.recimundo.com/index.php/es/article/view/1483>

ANEXOS

Anexo 1:

Matriz Operacional

VARIABLES	DEFINICIÓN	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES
SANCIONES TRIBUTARIAS	Matteucci et al. (2019) define que las sanciones tributarias son el resultado consecuencias de una violación o vulneración de una regla primaria después de que se cometa la violación.	Las sanciones tributarias se dimensionan en los siguientes componentes: Multas, Comiso de bienes y Cierre temporal del establecimiento	Multas	Monto de intereses
			Cierre temporal del establecimiento	Monto de ventas perdidas por día cerrado.
RENTABILIDAD	Gámez et al. (2020) indican que, la rentabilidad es no es más que la relación del beneficio o ingreso que produce un activo y el costo de los mismos, esta pudiera verse afectada por la gestión de los activos corrientes de la empresa, la cual a su vez depende de la administración del capital de trabajo; por lo tanto, resulta importante analizar la existencia de una relación entre la rentabilidad obtenida y la administración del capital de trabajo.	La rentabilidad se dimensiona de la siguiente manera: Rentabilidad económica, Rentabilidad Financiera y factores de competitividad	Rentabilidad económica	ROA= $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}}$
			Rentabilidad Financiera	ROE= $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}}$

Anexo 2:

Matriz de consistencia

Problema general	Objetivo general	Variables	Dimensiones	Metodología
¿Cuál el resultado del análisis de las sanciones tributarias y la rentabilidad de la empresa Agrícola Blue Gold SAC, 2022?	Determinar el resultado del análisis de las sanciones tributarias y la rentabilidad de la empresa Agrícola Blue Gold SAC, 2022.	Sanciones tributarias	<ul style="list-style-type: none"> • Multas • Cierre temporal del establecimiento. 	<p>Tipo de investigación: Básica</p> <p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Diseño de la investigación: No experimental</p> <p>Población: Estados financieros en cortes trimestrales</p> <p>Muestra: Estados financieros en cortes trimestrales</p> <p>Técnica: Análisis documental</p> <p>Instrumento: Ficha de análisis documental</p>
	Objetivo específico			
	Identificar las sanciones tributarias de la empresa Agrícola Blue Gold SAC, 2022. Analizar la rentabilidad de la empresa Agrícola Blue Gold SAC, 2022. Proponer alternativas para evitar las sanciones tributarias y mejorar la rentabilidad de la empresa Agrícola Blue Gold SAC, 2022.	Rentabilidad	<ul style="list-style-type: none"> • Rentabilidad financiera • Rentabilidad económica 	

Anexo 3

Formato de validación de juicio de experto

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS						
Título de la investigación:	SANCIONES TRIBUTARIAS Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AGRICOLA BLUE GOLD S.A.C.					
Línea de investigación:						
Eje temático						
Tipo de instrumento (Marcar con X)	Cuestionario	Guía de entrevista	Guía de Observación	Ficha de análisis Documental	X	Otro instrumento: _____ _____
Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una “x” en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.						
Ítems	Preguntas	Aprecia		Observaciones		
		SÍ	NO			
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	X				
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	X				
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	X				
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	X				
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	X				
6	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	X				
7	¿La redacción de las preguntas o ítems tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	X				
8	¿Cada una de las preguntas o ítems del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores? (Sólo cuestionario)			No Aplica		
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición? (Sólo cuestionario)			No Aplica		
10	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos? (Sólo cuestionario)			No Aplica		

Sugerencias:

Nombre completo: Roque Jesús
Ghiglino Montañez
DNI: 17806144
Especialidad y Grado: Contador
Público y Magister en Educación



Firma del
Experto

Anexo 4:

Asientos contables por reconocimiento de multa - SUNAT

Cta. Contable	DETALLE DE LAS CUENTAS CONTABLES	DEBE	HABER
64	GASTOS POR TRIBUTOS	36,272.00	
645	Gastos en deuda tributaria		
6453	Multas		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PUBLICO DE PNSIONES Y SALUD		
409	Otros costos administrativos e intereses		36,272.00
4091	Multas SUNAT		
	Por el reconocimiento del gasto de la multa		
	-----x-----		
94	Gastos Administrativos	36,272.00	
941	Gastos Administrativos		
79	Cargas imputables a cuenta de costos y gastos		
791	Cargas imputables a cuenta de costos y gastos		36,272.00
	Xx por el destino de gastos- multas SUNAT		
	-----x-----		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PUBLICO DE PENSIONES Y SALUD	36,272.00	
409	Otros costos administrativos e intereses		
4091	Multas SUNAT		
10	Efectivo y equivalente de efectivo		36,272.00
101	Caja		
	Xx Por el pago de la multa a SUNAT		
	-----x-----		

Anexo 5:

Estado de situación financiera

 AGRICOLA BLUE GOLD RUC: 20608170732			
Estado de situación financiera de la empresa			
Desde enero 2022 Hasta diciembre 2022			
Expresado en Soles			
Activos		Pasivos y patrimonio	
Activo corriente		Pasivo corriente	
		Cuentas por pagar Com. Terceros	58,914.10
		Remuneraciones	9,300
Efectivo y equivalente de efectivo	25,550.00	Obligaciones Financieras	6,452
Cuentas por cobrar Com. Terceros	12,588.00	Tributos por pagar	38,272.00
Otros Activos corrientes	75,000.00	Pasivo por impuesto a las ganancias	820
Total activo corriente	<u>113,136.00</u>	Total Pasivo Corriente	<u>109,758.10</u>
Activo No Corriente		Pasivo No Corriente	
Inversiones en Valores		Obligaciones Financieras Largo Plazo	32,000.00
Inmueble, Maquinaria y Equipo neto	220,000.00	Otros pasivos	148,000.00
Intangibles Netos		Total Pasivo No Corriente	178,000.00
Otros Activos No corrientes		Total Pasivo	<u>287,758.10</u>
Total activos no corrientes	220,000.00	Patrimonio	
		Capital	21,000.00
		Capital adicional	
		Resultados acumulados	12,877.90
		Resultado del ejercicio	11,500.00
		Total Patrimonio Neto	<u>45,377.90</u>
Total Activo	<u>333,136.00</u>	Total Pasivo y Patrimonio	<u>333,136.00</u>

Anexo 6:

Análisis de los Estados de resultado

 BLUE GOLD S.A.C ESTADO DE RESULTADOS Del año 2022	
Ventas netas	67,654
Costo de ventas	-10,149
Utilidad bruta	57,505
Gastos operativos	
Gastos de ventas	2,143.04
Gastos de administración	37,772.00
Total gastos operativos	-39,915.04
Utilidad Operativa	17,589.59
Ingresos Financieros	2,706.16
Gastos Financieros	-6,765.40
Otros Ingresos	
Otros Gastos	
Utilidad antes de participaciones e impuestos	13,530.35
Impuesto a la renta	2,029.55
Utilidad neta	11,500.80

Anexo 7:

Fichas de análisis documental

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL	
Entidad:	Empresa Agrícola Blue Gold S.A.C.
Área:	Contable
Documentos a analizar: <input checked="" type="checkbox"/> Estados Financieros <input type="checkbox"/> Registros Tributarios <input type="checkbox"/> Ventas Perdidas <input type="checkbox"/> Penalidad Tributaria	Observaciones: De la revisión y análisis de los estados financieros se analizó el Estado de Situación financiera y Estado de Resultados; ello bajo cortes trimestrales y poder determinar los indicadores de ROA y ROE.

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL	
Entidad:	Empresa Agrícola Blue Gold S.A.C.
Área:	Contable
Documentos a analizar: <input type="checkbox"/> Estados Financieros <input checked="" type="checkbox"/> Registros Tributarios <input type="checkbox"/> Ventas Perdidas <input type="checkbox"/> Penalidad Tributaria	Observaciones: De la revisión y análisis de los registros tributarios se observa algunos documentos alterados u omisión de algunos impuestos que conllevaron a sanciones tributarias a la empresa.

FICHA DE ANÁLIS DOCUMENTAL	
Entidad:	Empresa Agrícola Blue Gold S.A.C.
Área:	Contable
Documentos a analizar: <input type="checkbox"/> Estados Financieros <input type="checkbox"/> Registros Tributarios <input checked="" type="checkbox"/> Ventas Perdidas <input type="checkbox"/> Penalidad Tributaria	Observaciones: De la revisión y análisis de los documentos de ventas; se observaron varias operaciones canceladas; ello por motivos de cierre temporal de la empresa.

FICHA DE ANÁLIS DOCUMENTAL	
Entidad:	Empresa Agrícola Blue Gold S.A.C.
Área:	Administrativa
Documentos a analizar: <input type="checkbox"/> Estados Financieros <input type="checkbox"/> Registros Tributarios <input type="checkbox"/> Ventas Perdidas <input checked="" type="checkbox"/> Penalidad Tributaria	Observaciones: De la revisión y análisis de los documentos administrativos; se visualizan las penalidades tributarias, el periodo de cierre y las causas de la sanción.