

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

Sistema de detracciones del IGV y la rentabilidad de la empresa

Multiservicios Telesystem S.R.L, Chota 2021 - 2023

Para optar el Título Profesional de
CONTADOR PÚBLICO

Presentada por:

Bach. Iván Fredy Guevara Martínez

Asesor:

Mg. CPC. Daniel Jesús Castro Vargas

CHOTA – PERÚ

2025

COPYRIGHT © 2025 by

IVÁN FREDY GUEVARA MARTÍNEZ

Todos los derechos reservados



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA

UNIDAD DE INVESTIGACIÓN - FCCE

"Año de la Recuperación y Consolidación de la Economía Peruana"

Colpa Matara, 12 de diciembre de 2025.

C. N° 046-2025-UI-FCCE.

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El que suscribe, Jefe de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Empresariales de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, hace constar que el Informe Final de Tesis titulado: **"Sistema de detracciones del IGV y la rentabilidad de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L, Chota 2021 - 2023"** elaborado por el bachiller en Contabilidad: **Iván Fredy Guevara Martínez**, para optar el Título Profesional de Contador Público, presenta un índice de similitud de 9%, sin incluir material citado, material bibliográfico y fuentes con menos de 20 palabras, mostrando un criterio de plagio **tipo 0**; por lo tanto, cumple con los criterios de evaluación de originalidad establecidos en el Reglamento de Grados y títulos, aprobado con **Resolución de Comisión Organizadora N° 120-2022- UNACH** y en la **Directiva para Uso de Software Antiplagio, Directiva N° 004-2020-UNACH**.

Finalmente indicamos que dicho Informe Final de tesis fue asesorado por el **Mg. CPC. Daniel Jesús Castro Vargas**.

Se expide la presente constancia al (a los) interesado(s) para los fines pertinentes.

Atentamente,



Cc. Arch. -2025.
8/9

Iván Fredy Guevara Martínez

Sistema de detracciones del IGV y la rentabilidad de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L, Chota 2021 - 2023

 Sistema de detracciones del IGV y la rentabilidad de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L, Chota 2021 - 2023

 Detracciones

 Universidad Nacional Autónoma de Chota

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid::1.3442979715

72 páginas

Fecha de entrega

12 dic 2025, 12:48 p.m. GMT-5

13.682 palabras

Fecha de descarga

12 dic 2025, 12:52 p.m. GMT-5

75.865 caracteres

Nombre del archivo

docfinalIván_Fredy_Guevara_Martinez_11.12.25_1_.docx

Tamaño del archivo

1.2 MB




9% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado

Fuentes principales

- 10%  Fuentes de Internet
- 5%  Publicaciones
- 0%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alerta de integridad para revisión

-  **Texto oculto**
17 caracteres sospechosos en N.º de páginas
El texto es alterado para mezclarse con el fondo blanco del documento.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

Fuentes principales

- 10% Fuentes de Internet
- 5% Publicaciones
- 0% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Fuentes principales

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	Internet	repositorio.unach.edu.pe	4%
2	Internet	repositorio.unc.edu.pe	2%
3	Internet	repositorio.upn.edu.pe	<1%
4	Internet	repositorio.ucv.edu.pe	<1%
5	Internet	www.repositorio.unach.edu.pe	<1%
6	Internet	repositorio.undac.edu.pe	<1%
7	Internet	repositorio.untumbes.edu.pe	<1%
8	Internet	hdl.handle.net	<1%
9	Internet	ciencia.lasalle.edu.co	<1%
10	Internet	informatica.upla.edu.pe	<1%
11	Internet	repositorio.uwliener.edu.pe	<1%

12	Internet	repositorio.unsa.edu.pe	<1%
13	Internet	distancia.udh.edu.pe	<1%
14	Internet	www.coursehero.com	<1%

Iván Fredy Guevara Martínez

Tesis

 Quick Submit

 Quick Submit

 Universidad Nacional Autónoma de Chota

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trnoid::13435758922

Fecha de entrega

6 dic 2025, 12:40 p.m. GMT-5

Fecha de descarga

6 dic 2025, 12:44 p.m. GMT-5

Nombre del archivo

Iv_n_Fredy_Guevara_Mart_nez_06.12.2025.docx

Tamaño del archivo

1.2 MB

71 páginas

13.390 palabras

74.057 caracteres

*% detectado como IA

La detección de IA incluye la posibilidad de que haya falsos positivos. Aunque cierto texto en esta entrega se generó probablemente con IA, los puntajes inferiores al umbral del 20 % no aparecen porque tienen una mayor probabilidad de falsos positivos.

Precaución: Se necesita revisión.

Es esencial comprender los límites de la detección de IA antes de tomar decisiones acerca del trabajo del estudiante. Te alentamos a obtener más información acerca de las funciones de detección de IA de Turnitin antes de usar la herramienta.

Aviso legal

Nuestra evaluación de escritura con IA está diseñada para ayudar a los académicos a identificar texto que podrían haberse preparado mediante una herramienta de IA generativa. Es posible que nuestra evaluación de escritura con IA no siempre sea precisa (existe la posibilidad de que identifique erróneamente redacciones probablemente generadas por humanos como generadas por IA, y redacciones probablemente generadas por IA como generadas por humanos), por lo que no debe usarse como único fundamento para aplicar sanciones a un estudiante. Para determinar si es un caso de deshonestidad académica, se necesita de un escrutinio mayor y el juicio humano, junto con la aplicación de las políticas académicas específicas de la organización.

Preguntas frecuentes

¿Cómo debería interpretar los falsos positivos y el porcentaje de escritura con IA de Turnitin?

El porcentaje que se muestra en el reporte de escritura con IA es la cantidad del texto calificado en la entrega que el modelo de detección de escritura con IA de Turnitin determina se generó probablemente con IA desde un modelo de lenguaje de gran tamaño.

Los falsos positivos (que marcan incorrectamente alertas de texto escrito por humanos como generado con IA) son una posibilidad en los modelos de IA.

Los puntajes de detección de IA inferiores al 20 %, que no aparecen en reportes nuevos, tienen una mayor probabilidad de ser falsos positivos. Para reducir la probabilidad de malinterpretación, no se atribuye ningún puntaje o resaltado y se indican con un asterisco en el reporte (*%).

El porcentaje de escritura con IA no debe ser el único fundamento para determinar si ha ocurrido una mala conducta. El revisor/instructor debería usar el porcentaje como un medio para iniciar una conversación formativa con sus estudiantes o usarlo para examinar el ejercicio entregado según las políticas de la escuela.

¿Qué significa 'texto calificado'?

Nuestro modelo sólo procesa texto calificado en la forma de escritura de formato largo. La escritura de formato largo se refiere a los enunciados individuales en párrafos que constituyen una parte más grande del trabajo escrito, como un ensayo, una disertación, un artículo, etc. El texto calificado que se ha determinado que se generó probablemente con IA se resaltará en color cian en la entrega.

El texto no calificado, como viñetas, bibliografías comentadas, etc., no se procesará y puede crear disparidad entre los puntos destacados de la entrega y el porcentaje mostrado.





ACTA DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME FINAL DE TESIS

Siendo las horas 11:10 a.m., del 16 de diciembre del 2025, reunidos en el Auditorio Luca Pacioli de la Facultad de Ciencias Contables y Empresariales de la UNACH, los miembros del jurado evaluador, conformado por:

- Dr. Wilder Omar Vargas Campos, identificado con DNI N° 42331211, presidente.
- Dr. Orlando Roberto Yupanqui Linares, identificado con DNI N° 26716052, secretario.
- Dra. Lita Elvira Saldaña Dávila, identificada con DNI N° 27428544, vocal.

Reunidos para dar inicio a la sustentación del informe final de tesis, conforme a la **Resolución de Facultad N° 258-2025-FCCE-UNACH** cuyo título es: "Sistema de detracciones del IGV y la rentabilidad de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L, Chota 2021-2023".

Pertenciente al Bachiller en Contabilidad: Iván Fredy Guevara Martínez; asesorado por el Mg. Daniel Jesús Castro Vargas, cumpliendo así con los requerimientos exigidos en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional Autónoma de Chota.

Indicamos que la presencia del secretario, Dr. Jorge Alejandro Tejada Carrera, no estuvo presente por motivos de salud, en ello lo suplió el Dr. Orlando Roberto Yupanqui Linares, como se indica líneas arriba.

Culminada la sustentación, el Jurado Evaluador luego de deliberar, acuerda declarar:

"Aprobado por unanimidad"

El Informe Final de Tesis con calificativo de catorce. (14.00) y elevarse la presente acta a la Coordinación de la Facultad de Ciencias Contables y Empresariales, a fin de que se declare aprobado el Informe Final de la Tesis a través de acto resolutivo.

Siendo las 12:30 horas del mismo día, en señal de conformidad, el Jurado Evaluador firma la presente acta.

Dr. Wilder Omar Vargas Campos
Presidente

Dr. Orlando Roberto Yupanqui Linares
Secretario

Dra. Lita Elvira Saldaña Dávila.
Vocal

Bach. Iván Fredy Guevara Martínez.
Tesisista

Mag. Daniel Jesús Castro Vargas.
Asesor

DEDICATORIA

A mis padres, quienes mostraron en todo momento su esfuerzo, sacrificio y amor incondicional, pues han guiado cada uno de mis pasos, con humildad y perseverancia, este logro es para ustedes.

Iván Fredy Guevara Martínez

AGRADECIMIENTO

A Dios, por concederme la fortaleza, por instruirme durante este camino para culminar esta etapa tan importante de mi vida.

A mi familia, por su sacrificio constante y por haber sido siempre mi mayor fuente de inspiración. Gracias por creer en mí incluso cuando el camino se volvió difícil, por enseñarme el valor del esfuerzo y por acompañarme con paciencia y fe en cada paso de este proceso.

A mi asesor, Mg. CPC. Daniel Jesús Castro Vargas por sus orientaciones y conocimientos compartidos, que enriquecieron este trabajo y contribuyeron a mi formación académica.

Al gerente de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L, señor Ángel Campos Bustamante quién me ha brindado la facilidad y la confianza para acceder a la información contable de su representada.

A la Universidad Nacional Autónoma de Chota y a su personal docente, por su dedicación y compromiso en el desarrollo de mi aprendizaje. Sus enseñanzas han dejado una huella permanente en mi crecimiento personal y profesional.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	9
AGRADECIMIENTO	10
ÍNDICE DE CONTENIDOS	11
ÍNDICE DE FIGURAS.....	15
LISTA DE ABREVIATURAS Y SIGLAS USADAS	16
RESUMEN	17
ABSTRACT.....	18
CAPÍTULO I	19
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	19
1.1. Descripción del problema	19
1.2. Formulación del problema	22
1.2.1. Pregunta general	22
1.2.2. Preguntas específicas.....	22
1.3. Objetivos	22
1.3.1. Objetivo general.....	22
1.3.2. Objetivos específicos.....	23
1.4. Hipótesis	23
1.4.1. Hipótesis general	23
1.4.2. Hipótesis específicas	23
1.5. Justificación	24
1.6. Limitaciones.....	25
CAPÍTULO II.....	25
MARCO TEÓRICO.....	25
2.1. Antecedentes del problema	25
2.2. Bases teóricas científicas	33

2.3.	Bases normativas	40
2.4.	Definición de términos básicos	41
CAPÍTULO III.....		43
MARCO METODOLÓGICO.....		43
3.1.	Método de investigación	43
3.2.	Tipo de investigación	43
3.3.	Diseño de investigación	45
3.4.	Operacionalización de variables	46
3.5.	Población, muestra, muestreo y unidad de análisis.....	47
3.5.1.	<i>Población</i>	47
3.5.2.	<i>Muestra</i>	47
3.5.3.	<i>Unidad de análisis</i>	47
3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	47
3.6.1.	<i>Técnicas de recolección de datos</i>	47
3.6.2.	<i>Instrumentos de recolección de datos</i>	48
3.7.	Procesamiento y análisis de datos.....	48
3.7.1.	<i>Procesamiento de datos</i>	48
3.7.2.	<i>Análisis de datos</i>	48
3.8.	Aspectos éticos y rigor científico.....	49
CAPÍTULO IV.....		50
RESULTADOS Y DISCUSIÓN		50
4.1.	Análisis descriptivo.....	50
4.2.	Análisis inferencial	57
4.3.	Discusión de resultados.....	62
CONCLUSIONES		65
RECOMENDACIONES.....		67
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....		68

ANEXOS	72
Anexo 1. Matriz de consistencias	72
Anexo 2. Instrumento 1.....	74
Anexo 3. Instrumento 2.....	75
Anexo 4. Autorización de la entidad para realizar la investigación	76
Anexo 5. Evidencias	77

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Operacionalización de variables</i>	46
Tabla 2 <i>Rangos para la interpretación del coeficiente de correlación</i>	49
Tabla 3 <i>Sistema de Deduciones de IGV de la Empresa Multiservicios Telesystem S.R.L., Chota 2021-2023.</i>	50
Tabla 4 <i>Rentabilidad Económica y Financiera de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L., Chota 2021-2023.</i>	56
Tabla 5 <i>Prueba de normalidad de Shapiro-Wilk en la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L., Chota 2021-2023.</i>	57
Tabla 6 <i>Grado de correlación entre deducciones y rentabilidad de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L., Chota 2021-2023.</i>	59
Tabla 7 <i>Grado de correlación entre deducciones y rentabilidad económica de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L., Chota 2021-2023.</i>	60
Tabla 8 <i>Grado de correlación entre deducciones y rentabilidad financiera de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L., Chota 2021-2023.</i>	61

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 <i>Diseño de la investigación</i>	45
Figura 2 <i>Rendimientos sobre la inversión (ROA) de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L, Chota 2021 – 2023</i>	51
Figura 3 <i>Margen comercial</i>	52
Figura 4 <i>Rentabilidad neta</i>	53
Figura 5 <i>Rotación de activos</i>	53
Figura 6 <i>Rendimiento del capital empleado ROCE</i>	54
Figura 7 <i>Rendimiento sobre el patrimonio (ROE)</i>	55

LISTA DE ABREVIATURAS Y SIGLAS USADAS

IVA: Impuesto al Valor Agregado.

MB: Margen Bruto.

MC: Margen Comercial.

MN: Margen Neto.

RA: Rotación de Activos.

ROA: Retornos sobre Activos.

ROCE: Rendimiento del capital empleado.

ROE: Rentabilidad sobre el Patrimonio.

SPOT: Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias.

S.R.L: Sociedad de Responsabilidad Limitada.

SUNAT: Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.

RESUMEN

El objetivo de la investigación fue determinar la relación entre el sistema de detracciones y la rentabilidad de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L. durante el periodo 2021-2023. Se empleó una metodología de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, y de alcance descriptivo-correlacional, utilizando el método hipotético-deductivo. La población y muestra fueron los estados financieros de la empresa para los años 2021, 2022 y 2023, y la técnica de recolección de datos fue el análisis documental, apoyado por una ficha de análisis documental como instrumento. Los resultados del análisis evidenciaron que, aunque el sistema de detracciones tuvo un impacto negativo en indicadores clave como el ROA (Retorno sobre los Activos), el margen comercial y el ROE (Retorno sobre el Capital), la empresa logró una mejora en la gestión de sus cuentas a lo largo del periodo, evidenciada por la reducción del saldo de detracciones de S/ 4,670.17 en 2021 a S/ 0.81 en 2023, se obtuvo un coeficiente de correlación de 0.928 para la relación con la rentabilidad general, 0.928 con la rentabilidad económica y 0.986 con la rentabilidad financiera. Dado que todos los valores de significancia (p-valor) fueron menores a 0.05, se concluyó que existe una relación directa y significativa entre el sistema de detracciones y la rentabilidad de la empresa.

Palabras claves: Detracción, IGV, Rentabilidad.

ABSTRACT

The objective of the research was to determine the relationship between the deduction system and the profitability of the company Multiservicios Telesystem S.R.L. during the period 2021-2023. A quantitative, non-experimental, descriptive-correlational methodology was used, employing the hypothetical-deductive method. The population and sample were the company's financial statements for the years 2021, 2022, and 2023, and the data collection technique was documentary analysis, supported by a documentary analysis form as an instrument. The analysis results showed that, although the withholding system had a negative impact on key indicators such as ROA, gross margin, and ROE, the company achieved an improvement in the management of its accounts throughout the period, evidenced by the reduction in the balance of deductions from S/ 4,670.17 in 2021 to S/ 0.81 in 2023. A correlation coefficient of 0.928 was obtained for the relationship with overall profitability, 0.928 with economic profitability, and 0.986 with financial profitability. Given that all significance values (p-value) were less than 0.05, it was concluded that there is a direct and significant relationship between the deduction system and the company's profitability.

Keywords: deduction, VAT, profitability.



CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del problema

Los sistemas de deducción del IGV afecta significativamente la liquidez de las empresas, reduciendo la capacidad financiera y obstaculizando la expansión comercial (Morales et al., 2023). Las tasas de IVA varían considerablemente en cada país latinoamericano, desde el 22% (Uruguay) hasta el 7% (Panamá), siendo el 15% un porcentaje promedio (Quituzaca y Zapata, 2024).

La evasión fiscal continúa siendo un tema importante que afecta la equidad fiscal y la inversión en servicios públicos, con elementos económicos, sociales e institucionales que contribuyen a esta problemática (Medina et al., 2023). La modernización de las administraciones fiscales, la educación en términos tributarios y el trabajo conjunto entre países son algunas de las estrategias que pueden ayudar a luchar contra la evasión fiscal. En el ámbito de la construcción, se realizan deducciones sobre varios servicios, las cuales presentan tendencias de recaudación variables a lo largo del tiempo (Layme et al., 2023).

La decisión de los empresarios o inversionistas para invertir en un determinado contexto depende de la carga tributaria que tienen que enfrentar. Las cargas tributarias altas que se evidencian en determinados países (puntualmente el impuesto a las ventas) ocasionan tomar decisiones financieras inadecuadas esto, porque se tratará de evitar un mayor pago del impuesto vía recaudación anticipada, lo que puede ser una práctica que genere frutos en el corto plazo. Sin embargo, puede ser contraproducente en el mediano y largo plazo porque va erosionando la rentabilidad y disminuyendo la capacidad de para poder pagar y hacer frente a sus obligaciones tributarias (Caicedo, 2022).



Las empresas de servicio, en México, según Vargas et al. (2023) sacrifican más ganancias en el pago anticipado del impuesto al valor agregado (IVA) lo que determina que estas no puedan cubrir determinados gastos y asumir sus costos de producción o servicio. En consecuencia, las decisiones de inversión se ven afectadas, lo que expone a las entidades al incumplimiento en sus pagos con el fisco y genera un impacto en los ingresos como en la prevención de pérdidas económicas y financieras futuras que se presentan.

En Brasil, las empresas tienden a disminuir su crecimiento por la retención anticipada del impuesto al valor agregado lo que provoca una desventaja en su capacidad para la generación de flujos de caja futuros, lo cual no les permite tener una proporción económica para enfrentar sus costos y sus gastos y por ende a tener un efecto negativo en sus ingresos (De Almeida et al., 2020). Para Pérez et al. (2024) la rentabilidad de las empresas se ve afectada por el nivel de actividades en la producción, las condiciones del mercado, elevados impuestos y sobre todo el pago anticipado del IVA.

El incremento de la carga fiscal sobre todo del IVA en Ecuador, determina el pago adelantado de este impuesto limita significativamente las posibilidades de inversión, creación y duración de empresas a largo plazo (Quispe y Ayaviri, 2021). Para Ramírez y Carrillo (2020) el IVA es el de mayor impacto, porque representa un tasa de imposición más escalonada como retenciones y anticipos más altos, lo que ha llevado a este represente, en promedio, el 68% de la recaudación efectiva entre 2009 y 2015, sin embargo, este proceso ha significado en las empresas sobre todo de servicio un reducción en sus inversiones y por ende una menor utilidad con efecto negativo en la rentabilidad tanto económica como financiera.



En el Perú, Morales et al. (2023) reconoce que en las empresas de servicio el sistema de detracciones afecta la rentabilidad porque disminuye la acumulación de fondos y no permite una libre disposición de estos para ser invertidos y obtener sobre estas utilidades. Para Zurita et al. (2019) los factores interviene en los bajos niveles de rentabilidad son los altos costos de producción, estos costos se encuentran relacionados con la mano de obra y los costos indirectos de producción; sin embargo, son también los impuestos, como el impuesto general de ventas (IGV) los que desgastan la rentabilidad de la empresa sobre todo el descuento anticipado de este.

El sistema de detracciones en el contexto peruano, se establece como un sistema que determina un descuento anticipado al momento de cancelar a un proveedor por un producto o servicio, sin embargo; es fundamental que se establezca como medida extraordinaria su libre disposición sobre todo para las mypes que necesitan fortalecer su capacidad financiera y económica, esto porque durante fines del periodo 2023 se ha presentado índices de inflación de $\pm 3.41\%$ que han afectado su rentabilidad y su desarrollo en el mercado (El Peruano, 2023).

La empresa Multiservicios Telesystem S.R.L.. ubicada en el Jr. Juan Campos 544, distrito y provincia de Chota, región Cajamarca, no es ajena a la problemática, pues debido a su actividad que es la programación y transmisiones de televisión, servicios de publicidad y servicios de telecomunicaciones, está bajo el sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas y por consiguiente sus clientes realizan dicha detracción por cada servicio mayor o igual a 700 soles se aplica el 12% al importe total, prácticamente dispone del 88% del importe total, lo que limita el cumplimiento de sus obligaciones, tales como gastos de personal, gestión administrativa y muchas veces de obligaciones tributarias que a la par afectan la rentabilidad de la entidad,



porque se efectúa préstamos para cubrir esta carencia económica y financiera.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Pregunta general

¿Cómo se relaciona el sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas con la rentabilidad de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L., Chota 2021 - 2023?

1.2.2. Preguntas específicas

¿Cómo es el sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L., Chota 2021 -2023?

¿Cuál es la rentabilidad de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L., Chota 2021 - 2023?

¿Cuál es la relación del sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas con la rentabilidad económica de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L., Chota 2021 -2023?

¿Cuál es la relación del sistema de detracciones del Impuesto General a la Ventas con la rentabilidad financiera de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L., Chota 2021 - 2023?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar la relación del sistema de detracciones en la rentabilidad de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L., Chota 2021 - 2023.



1.3.2. *Objetivos específicos*

Describir el sistema de detracciones de IGV de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L., Chota 2021 – 2023.

Describir la rentabilidad de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L., Chota -2021 - 2023.

Analizar la relación del sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas con la rentabilidad económica de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L., Chota 2021 - 2023

Analizar relación del sistema de detracciones del Impuesto General a la Ventas con la rentabilidad financiera de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L., Chota 2021 – 2023.

1.4. Hipótesis

1.4.1. *Hipótesis general*

El sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas tiene una relación directa con la rentabilidad de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L., Chota 2021 – 2023.

1.4.2. *Hipótesis específicas*

El sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas tiene relación directa con la rentabilidad económica de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L., Chota 2021 - 2023.

El sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas tiene relación



directa con la rentabilidad financiera de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L., Chota 2021 – 2023.

1.5. Justificación

Desde una perspectiva teórica, se analizó el impacto del sistema de detracciones del IGV en la rentabilidad de Multiservicios Telesystem S.R.L. La investigación contribuyó al desarrollo de nuevos conocimientos y marcos conceptuales, enriqueciendo la literatura existente mediante los resultados y conclusiones obtenidos. Se anticipa que los hallazgos de este estudio constituyan un recurso significativo para investigaciones futuras y aplicaciones en el ámbito empresarial.

En el ámbito práctico, el presente estudio se propuso describir y establecer la relación entre la rentabilidad y el sistema de detracciones del IGV en la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L. Los resultados obtenidos en la investigación constituyen una base para la formulación de recomendaciones específicas, dirigidas a la adecuada implementación de los procedimientos de detracción y al desarrollo de mecanismos que propicien la mejora de la rentabilidad en la entidad.

El estudio desde un enfoque valorativo no se limita a abordar cuestiones teóricas y prácticas, sino que, a través de los resultados, conclusiones y recomendaciones, tiene como objetivo fortalecer los procedimientos tributarios y financieros de las empresas de servicios de telecomunicaciones. Esto se busca lograr mediante la implementación del sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas y el análisis de su rentabilidad.

Desde una perspectiva académica, la presente investigación servirá como fundamento para futuras indagaciones y contribuirá al enriquecimiento del



conocimiento de docentes, estudiantes, empresarios y particulares en relación con el sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas y la rentabilidad de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L. Asimismo, facilitará al tesista la obtención del título profesional de Contador Público.

1.6. Limitaciones

La investigación tuvo limitaciones debido a los escasos antecedentes, ya que hay pocas investigaciones sobre el sistema de detracciones del IGV en las entidades del rubro en el ámbito internacional, nacional y local.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del problema

Terán y Vera (2022), Latacunga – Ecuador, en su tesis tuvo como fin analizar la relación entre el impuesto sobre el valor agregado y el crecimiento de las pequeñas y medidas empresas durante el periodo 2016. Los resultados fueron que las medianas empresas de Manabí obtuvieron durante el 2015 un promedio de ingresos de 44% ascendente a \$ 588,200.39, mientras que el año 2016 se alcanzó un monto de \$ 734,885.28 lo que representa el 56% de ingresos lo que representa una variación de 12%. Referente al impuesto al valor agregado se determinó que durante los periodos 2015 se obtuvo un valor de \$ 294,374.67 lo que representa un 52%, por otra parte, en el año 2016 se logró un promedio de \$ 275,701.10 representado por el 48% existiendo una disminución de 4%. Finalmente, la rentabilidad financiera sobre recursos propios (ROE) durante el 2015 fue de 31.32% y se alcanzó durante el 2016 un nivel de 32.93%, en otras palabras, en el año 2016 hubo un aumento del ROE con un porcentaje del



1.61% a respecto al periodo anterior. Se estableció una relación positiva moderada entre el incremento de los activos y el incremento de los ingresos en un coeficiente de 0.41. Con referencia a la relación tanto del crecimiento del IVA como de la variación de los ingresos se evidenció un resultado poco convincente con un coeficiente de -0.0034 de variación.

De Almeida y Márcia (2020), Paraíba – Brasil, en su artículo tuvo como fin encontrar la relación entre la cuota del IVA y el desarrollo de las empresas utilizando como referencia el mercado brasileño. Los resultados fueron que el aumento en sobre los ingresos fue de 12.80%, de los activos fue el 12.58% y el nivel del IVA en relación a los ingresos fue de 5.78%. El ROE fue de 39.82%. Se evidenció una correlación positiva muy alta entre el incremento de los activos y el incremento de los ingresos con el 47.19%. Asimismo, el crecimiento de los ingresos entre el IVA fue negativa con un valor de -0.8467 y significativa en un rango de 1%, la elevación de la alícuota del IVA presentó una relación negativa con un coeficiente de -0.0789 y significancia al nivel del 1% con el incremento de los ingresos y el ROE presentó una relación directa de 0.0028 con la alícuota del IVA. Por otro lado, la relación del IVA y el crecimiento de la empresa fue negativa -1.8835 y significativa; sin embargo, el ROE con el IVA se mantiene sin una relación significativa Pearson ($r=-1.2683$). Se concluyó que la relación entre la alícuota del IVA tiende a reducir el ROE y el por ende el crecimiento de las empresas. El estudio planteó una metodología de enfoque descriptivo, cuantitativo, deductivo, relacional no experimental considerando en el estudio a 1595 empresas brasileñas de la Bolsa de Balcón, además el análisis se enfocó en los estados financieros de los periodos 2010 – 2016 para lo cual se consideró la prueba de correlación de Pearson.



Esta investigación se asoció con el estudio, debido a que, reconoce la relación de la alícuota del IVA en el crecimiento de las empresas sobre todo en el retorno sobre la inversión que implica que la empresa tenga un crecimiento reconocible en el mercado.

Ccepaya y Palomino (2023), Cerro de Pasco – Perú, en su trabajo tuvieron como fin determinar la relación del sistema de detracción y la rentabilidad de empresas de Pasco. Los resultados fueron que el 62.2% considera que el sistema de detracción si afecta la rentabilidad, el 33.3% considera que la SUNAT debe eliminar las sanciones por no efectuarse el depósito a tiempo, el 60.1% considera que las sanciones e infracciones que se aplican al sistema de detracciones aplicables al sistema de detracciones afectan la rentabilidad, el 59.5% considera adecuado que la entidad efectúe la atribución de los montos para el pago de la deuda fiscal, el 62.2% señaló que es tedioso el proceso de para que se pueda realizar la devolución de saldos que haya en la cuenta de detracción. Con referencia a la rentabilidad se evidenció que los indicadores de rendimiento se ven afectados por las detracciones en un 47.3% y las detracciones afectan la ganancia en 50.7%. Se reconoció a través de la prueba de Rho de Spearman que las detracciones se asocian con la rentabilidad económica y financiera con un coeficiente de 0.862 y una significancia de 0.000. Se llegó a la conclusión que el sistema de detracción se relaciona de forma directa con la rentabilidad económica y financiera. En el estudio se aplicó el método explicativo, además fue aplicativo, relacional en la que se tuvo en cuenta a 148 entidades en las que se aplicó un cuestionario y análisis documental.

El estudio se conectó con la investigación dado que explica y establece la conexión entre la detracción y la rentabilidad. Asimismo, se reconoce que el mecanismo



de detracciones tiene un impacto considerable tanto en la rentabilidad como en las ganancias, lo que influye en el desarrollo económico y financiero de la entidad.

Ninanya (2022), en su investigación realizada en Lima, Perú, tuvo como objetivo establecer la relación entre el importe aplicado en el sistema de detracción del Impuesto General a las Ventas (IGV) y la rentabilidad financiera de una entidad ubicada en Huancayo. Los resultados indican que el sistema de detracción presenta una calificación regular en un 73.33%. En cuanto al porcentaje aplicado, se considera adecuado por un 53.33% de los evaluados. La recaudación de ingresos se clasifica como buena; sin embargo, la liberación de fondos es percibida como deficiente por un 80% de los participantes. En relación con la rentabilidad financiera, la inversión y la capacidad de rendimiento, se observó un valor medio de aproximadamente 73.33%. La aplicación de la prueba de Pearson permitió establecer que el sistema de detracción del IGV, el porcentaje aplicado, el ingreso como recaudación y la liberación de fondos presentan una asociación con la rentabilidad financiera, con coeficientes de 0.748, 0.721, 0.549 y 0.748, respectivamente. Se concluyó que el sistema de detracción presenta una relación directa con la rentabilidad. La metodología del estudio se caracterizó por ser básica, de enfoque cuantitativo y no experimental. Se consideró la participación de 15 colaboradores, así como el análisis del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados.

Este estudio se vincula con la presente investigación debido a que, describe el sistema de detracciones y la rentabilidad, además se identifica una asociación entre éstas; lo que permite reconocer que las detracciones son un factor determinante en el ámbito económico y financiero de la entidad.



Chambilla y Kana (2021), Arequipa – Perú, en tesis tuvo como fin determinar la relación del SPOT y el aspecto financiero. Los resultados fueron que en agosto de 2019 las detracciones de este período fueron el monto más alto en comparación con los otros meses y estos equivalió a S/ 41,552.00, es decir, al 64% del efectivo total con que contaba la empresa en esos periodos. Con referencia a la cuenta corriente el monto de detracción equivalió al 33% del efectivo total en los meses de octubre y noviembre siendo las cantidades de S/ 62,572.00 y S/ 77,028. La rentabilidad, por su parte, evidenció que durante el 2018 y 2019 el margen bruto fue de 29.69% y 40.29%, el operativo de 13.01% y 28.33% y el neto de 10.43% y 20.80%; además la rentabilidad sobre los activos (ROA) fue de 7.59% y 17.18% y rentabilidad sobre patrimonio (ROE) 15.59% y 32.31%. Asimismo, se determinó que las detracciones afectan la rentabilidad de la empresa porque se estableció por intermedio de la prueba de T- Student un alto grado de significancia del ROE y ROA ($p = 0.000$). Se concluyó que el sistema de pagos de obligaciones fiscales disminuye la cantidad de activo disponible para cumplir con sus deberes fiscales de corto y largo plazo. El estudio utilizó los métodos deductivo y analítico, siendo de tipo básico, descriptivo, relacional, no experimental en la que se tuvo en cuenta los estados financieros y tributarios (depósitos de detracciones y declaraciones PDT) de la entidad en los que se aplicó el análisis documental.

La investigación se relaciona con el estudio, ya que, se describe y se establece la relación entre las detracciones y la rentabilidad de la entidad, además se reconoce el efecto que tienen las detracciones en la rentabilidad de la entidad y por ende en los niveles de inversión que efectúe.

Paredes (2020), Arequipa – Perú, en su tesis tuvo como fin analizar el sistema de detracciones durante el 2014 a 2019 en empresas de Arequipa. Los resultados fueron



que el 36% percibe como medianamente difícil la aplicación de las detracciones. Entre las dificultades más comunes son la tasa equivocada y la claridad en la aplicación de la tasa con un nivel medio de 40% y 60%. Por otro lado, se reconoció que el 60% de las detracciones permiten cumplir con las obligaciones fiscales adicionalmente las entidades no han recibido sanciones por errores en la aplicación del SPOT, el 72% indicó que nunca ha solicitado la liberación de fondos y 60% consideró que reduce el efectivo disponible. Se concluyó que el cumplimiento del sistema de detracción por los contribuyentes durante el 2014 – 2019 es medio. El estudio fue cuantitativo, descriptivo, no experimental en la que se tuvo en cuenta a 5,254 contribuyentes a los cuales se aplicó el cuestionario.

El estudio realizado tiene una relación con esta investigación, debido a que, describe los aspectos relevantes del sistema de detracción y como este es percibido por los contribuyentes, además este factor es percibido como un elemento que afecta la liquidez y la rentabilidad de la empresa no permitiendo el cumplimiento de otras obligaciones.

Cotera (2019), Cerro de Pasco – Perú, en su tesis tuvo como fin determinar el sistema de detracciones y su relación con la rentabilidad de empresas de construcción de Huancayo. Los resultados fueron que el 42.5% considera que la gestión de la SUNAT con el sistema de detracciones determina procesos complejos lo que dificulta el pago de las obligaciones fiscales, el 67.50% consideró que los mecanismos de pago por intermedio del sistema de detracciones deben ser estandarizado, no se considera apropiado la administración de fondos de detracción según el 60%, sin embargo, se considera apropiado el uso de lo recaudado para el pago de impuestos. Con relación a la rentabilidad se determinó que pocas veces según el 50% se cuenta con activos para



afrontar gastos y para el 58.75% el sistema de detracción afecta la rentabilidad y no se muestra los resultados económicos conforme el 50%. Se determinó por intermedio de la Ta-b de Kendall que el sistema de detracciones se asocia con la rentabilidad financiera con un coeficiente de 0.698 y 0.295 con una significancia de 0.000. Se llegó a la conclusión que el sistema de detracción se asocia de forma directa con la rentabilidad. El estudio utilizó el método descriptivo, de carácter aplicativo, relacional, no experimental en la que se consideró a 80 empresas y en las cuales fue aplicado un cuestionario y un análisis documental.

El estudio se relaciona con la investigación, ya que expone y analiza la conexión entre el sistema de detracción y la rentabilidad, además se identifica que el sistema de detracciones es un elemento esencial en el cumplimiento de obligaciones, pero que tiene un impacto en la rentabilidad de la entidad.

Mosqueira y Chávez (2022), Cajamarca – Perú, en su tesis tuvo como objetivo describir el sistema de detracciones y la rentabilidad de la empresa MAHADI durante el 2020. Los resultados fueron que a enero de 2020 fue de S/ 58,040. 00 y a diciembre de S/ 18,443.00. La liberación de fondos se efectuó por un monto de S/ 90,030. Con referencia a la rentabilidad a diciembre de 2020 la entidad mantuvo una inversión de S/ 2,117,991.00 conformado por partidas corrientes en un total de 75% y no corrientes de 25%. La inversión fue financiada en un 120% por pasivos asumidos por la entidad durante el 2020 del cual el 77% es a largo plazo y desfinanciada con recursos propios en un 20%. Con respecto a los ingresos, estos crecieron en 158.58% con relación al 2019. El rubro de costo de operación representó un 92.79% y el 82.20 representó el costo de ventas. Finalmente, se evidenció una pérdida de -4.72% en el periodo 2020, sin embargo, fue menor al 2019 en el que se evidenció un porcentaje de -5.42%.



Asimismo, el ROA mostró un rendimiento negativo de -17.87 y el ROE fue de -0.05. Se concluyó que el sistema de detracción IGV tuvo un efecto en la rentabilidad de la entidad durante el 2020. El estudio fue descriptivo, no experimental en la que se tuvo como elementos de estudio a los montos de detracciones, estados financieros como: de situación financiera y resultados.

La investigación se vincula con el estudio, debido a que describe el sistema de detracción y la rentabilidad de la entidad, además reconoce el efecto que tiene la percepción adelantada del IGV en los beneficios que obtiene la empresa desde un aspecto económico y financiero.

Díaz y Boñón (2019), Cajamarca – Perú, en su trabajo tuvo como fin describir el sistema de detracciones en la rentabilidad de la empresa Transmi Cajamarca. Los resultados fueron que el monto total de detracciones durante el periodo 2017 fue de S/ 183, 450. 30 siendo los meses de menor detracción enero con S/ 8,784.30 y diciembre con S/ 10,750.00. Se estableció que durante el 2017 la entidad inició sus actividades con un saldo positivo de S/ 36,597.00, con un depósito total de S/ 183,450.30 y se canceló un total de S/ 158,069.99 quedando un saldo de S/ 61,347.31 con lo que se reconoció que el sistema de detracciones afecta la rentabilidad. Con referencia a la rentabilidad se reconoce que el ROA considerando el monto de las detracciones genera un retorno de inversión sobre los activos de S/ 6.59 y sin la aplicación de los montos retenidos se genera un retorno de S/ 6.18. Por otro lado, el ROE evidenció con aplicación del sistema de detracciones un retorno de S/ 7.98 y sin este un ingreso de S/ 7.66, la utilidad operativa con la aplicación del sistema de detracciones es de 5.11 y sin este de 4.89, la utilidad neta se mostró con la aplicación de las detracciones en un monto de S/ 5.11 y sin esta S/ 4.89.



2.2. Bases teóricas científicas

Teoría de los impuestos

Según Ricardo (1817), y en la traducción de Nuez (2003), los impuestos representan una porción del trabajo que se destina al Estado. Este monto se abona al Estado, ya sea a partir del capital o de la renta, dado que cada impuesto se aplica sobre estos elementos. En el supuesto de que se imponga un gravamen sobre el capital, es necesario proceder a una reducción gradual de la magnitud del fondo, el cual regula la extensión de las actividades productivas estatales. Por otro lado, en el caso de que se grave la renta, se debe considerar la limitación de la acumulación o la presión sobre el contribuyente para que disminuya su interés en los bienes considerados de lujo en comparación con aquellos que son esenciales. Los impuestos no necesariamente ejercen una influencia directa sobre el capital o el ingreso, a pesar de que se apliquen gravámenes a estos elementos.

Teoría del valor

Según lo expuesto por Smith y traducido por Rodríguez (1776/1996), el valor de un bien o servicio se determina por la cantidad de trabajo necesario para su producción. Este valor está condicionado por el tiempo y el esfuerzo invertidos en el proceso productivo. Se establece que en una economía, la principal fuente de valor es el trabajo, y que el intercambio comercial se fundamenta en la equivalencia del trabajo incorporado tanto en los bienes como en los servicios. Cuando el valor de mercado de un producto supera la cantidad de trabajo requerida para su elaboración, se produce una discrepancia que se traduce en ganancia o rentabilidad. En contraste, si el valor de



mercado es inferior al costo del trabajo requerido para la producción del producto, la actividad económica podría generar rentabilidad.

2.2.1. Sistema de detracción del Impuesto General a las Ventas

La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT, 2020) caracteriza el sistema de detracciones como un procedimiento administrativo destinado a optimizar la recolección de impuestos. Este sistema funciona a través de la aplicación de un descuento porcentual que el comprador aplica sobre el monto total de determinadas transacciones. La cantidad obtenida se deposita en una cuenta del Banco de la Nación a nombre del vendedor o proveedor. Posteriormente, este deberá destinar dichos recursos al cumplimiento de sus obligaciones fiscales, incluyendo el pago de impuestos, penalizaciones y los intereses correspondientes, conforme a lo estipulado en el Código Tributario. Este procedimiento optimiza la gestión tributaria y asegura el cumplimiento de las obligaciones fiscales por parte del contribuyente.

Las operaciones contempladas en este sistema abarcan la comercialización de bienes, la oferta de servicios y los contratos de construcción que están gravados con el IGV y que, a su vez, generan renta de tercera categoría, lo que permite calcular el impuesto. Asimismo, se consideran el retiro de bienes gravados con el IGV y el traslado de productos fuera de su centro de producción, siempre y cuando no estén relacionados con una operación de venta (Effio y Mamani, 2019).

La liberación de fondos es un proceso mediante el cual los contribuyentes o titulares de una cuenta solicitan a la SUNAT la autorización para retirar los montos depositados en sus cuentas del sistema de detracciones (Arenas & Chávez, 2019). Este



mecanismo permite a los contribuyentes disponer de los fondos acumulados que ya no son necesarios para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, siguiendo una serie de procedimientos establecidos por la normativa vigente.

El procedimiento general de liberación de fondos se aplica a aquellos depósitos que permanecen sin utilizar en la cuenta durante al menos tres meses consecutivos. Estos fondos se consideran de libre disposición una vez que se han destinado a la amortización de los conceptos estipulados en el TUO del Decreto Legislativo N.º 940 (Arenas & Chávez, 2019). Sin embargo, los contribuyentes calificados como "buenos" y que actúan como intermediarios para retener el IGV pueden solicitar la liberación de sus fondos después de un período más corto, de al menos dos meses continuos, siempre que mantengan dicha condición al momento de presentar la solicitud ante la SUNAT. Para poder solicitar esta liberación, es indispensable que el contribuyente no tenga deudas tributarias pendientes, su domicilio fiscal no esté en condición de "no habido" y, si está obligado a llevar registros de compras y ventas de forma electrónica, cumpla con las disposiciones de la SUNAT (Arenas & Chávez, 2019).

Por su parte, el procedimiento especial permite a los titulares de cuenta solicitar la liberación de fondos hasta dos veces al mes, siempre dentro de los tres primeros días hábiles de cada quincena. En este caso, la solicitud puede abarcar el saldo acumulado hasta el último día de la quincena anterior, siempre y cuando los depósitos se hayan realizado por adquisiciones o ventas gravadas con el IGV, así como por los traslados de bienes especificados en el artículo 2, numeral 2.1, inciso c). También se incluye la cantidad correspondiente a operaciones de adquisición, a las que se refiere el inciso a.1 de la norma, que se hayan efectuado hasta el último día de las dos semanas anteriores a



la solicitud y a partir del día siguiente del último período evaluado en la solicitud previa de liberación de saldos (Arenas & Chávez, 2019).

En relación con el depósito y los montos de las detracciones, la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) establece que tanto el adquirente como el proveedor tienen la obligación de llevar a cabo el depósito correspondiente (Arenas & Chávez, 2019). En caso de que el adquirente asuma la responsabilidad del depósito, este deberá realizarse a más tardar en la fecha de pago total o parcial correspondiente al proveedor del servicio. En caso contrario, la realización deberá llevarse a cabo dentro de los cinco días hábiles del mes siguiente a la fecha de anotación del comprobante en el registro de compras. En el caso de que el proveedor del servicio sea el encargado de realizar el depósito, este debe llevarse a cabo dentro de un plazo de cinco días hábiles contados a partir de la recepción del pago total de la operación (Arenas & Chávez, 2019).

En cuanto al régimen de gradualidad, la Resolución de Superintendencia N.º 254-2004/SUNAT estableció la aplicación de descuentos a las multas por errores de los contribuyentes, siempre que estos sean corregidos. La reducción de la multa puede ser del 100 % si el depósito de la detracción se realiza durante los cinco días hábiles siguientes al vencimiento del plazo. Si el depósito se efectúa entre el sexto y el decimoquinto día hábil posterior al vencimiento, el descuento será del 70 %. Finalmente, si el depósito se realiza después del decimosexto día hábil y antes de la notificación de la SUNAT, la multa se reducirá en un 50 % (Arenas & Chávez, 2019).



2.2.2. Rentabilidad

Según Flores (2012), la medida de rentabilidad se utiliza para analizar la eficiencia en la administración de los recursos económicos y financieros de una organización. Complementariamente, Ccaccya (2015) la define como la tasa de remuneración de todos los recursos utilizados en las operaciones de la empresa. De manera similar, el Instituto Pacífico (2015) señala que la rentabilidad permite analizar los beneficios obtenidos por una entidad durante un tiempo determinado, basándose en su ganancia bruta, operativa y neta.

Tipos de rentabilidad

Barco (2009) respecto a lo estudiado indica que los tipos de rentabilidad son la rentabilidad económica y financiera.

Rentabilidad económica o de inversión: El factor que determina la evaluación de la eficiencia de una empresa en un periodo específico, sin tener en cuenta su financiamiento, se centra en el análisis de su desempeño operativo y la utilización de sus recursos. Este enfoque permite una comprensión más clara de la capacidad de la empresa para generar resultados a partir de sus actividades productivas, independientemente de las fuentes de financiamiento que pueda utilizar. Este enfoque ofrece una perspectiva precisa sobre la eficiencia y viabilidad de la entidad, evaluando su actividad económica y gestión productiva (Barco, 2009). De acuerdo con Ccaccya (2015), dichos índices permiten evaluar el rendimiento de la empresa en función de las ventas, los activos o el capital. Los indicadores de rentabilidad económica incluyen los siguientes:



El índice de la rentabilidad sobre la inversión (ROA) analiza la estructura económica con base a los activos de una organización. Su propósito es establecer el grado de asociación entre el beneficio neto y las inversiones efectuadas en los activos. De este modo se evidencia la eficiencia o productividad en el uso de activos de la empresa sin considerar los impactos del financiamiento (Ccaccya, 2015). La fórmula se representa de la siguiente manera:

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

El margen comercial establece la rentabilidad de los ingresos estableciendo costos incurridos (Barco, 2009). Este indicador determina la cantidad que queda por cada venta después de restar sus costos. Cuanto mayor sea el margen comercial, mejor será la rentabilidad en términos relativos (Instituto Pacífico, 2015). La fórmula correspondiente se expresa a continuación:

$$MC = \frac{\text{Ingresos netos} - \text{costos}}{\text{Ingresos netos}}$$

Margen bruto es porcentaje por cada venta y que le queda a la entidad después de deducir sus costos (Barco, 2009). Se detalla a continuación:

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

La rentabilidad neta sobre ventas, comúnmente denominada margen neto, constituye una medida que refleja el porcentaje que se conserva de cada unidad monetaria generada por las ventas, una vez que se han deducido todos los costos y gastos, incluidos los impuestos y los gastos asociados al personal de la empresa (Ccaccya, 2015). Este indicador se vincula a la utilidad en relación con los ingresos



netos, calculando el porcentaje de cada unidad vendida que se conserva tras la deducción de los gastos y costos (Instituto Pacífico, 2015). Se presenta de la siguiente manera:

$$MN = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ingresos netos}}$$

La rotación de activos constituye un indicador que evalúa la capacidad de una entidad para generar ingresos a partir de un conjunto determinado de activos (Ccaccya, 2015). La fórmula que se relaciona con el índice de rotación de activos se expone a continuación:

$$RA = \frac{\text{Ingresos totales}}{\text{Total de activos}}$$

Rentabilidad financiera: Referido al rendimiento obtenido por los propietarios por sus capitales durante un periodo específico, sin tener en cuenta la distribución de beneficios. Se centra en los accionistas, por lo tanto, se expresa el indicador de rentabilidad que los directivos buscan exceder en beneficio de los accionistas (Ccaccya, 2015). Según Barco (2009) el índice relacionado con este concepto es el de rentabilidad sobre el patrimonio.

La rentabilidad sobre el patrimonio o ROE da a conocer la rentabilidad obtenida por los propietarios de la empresa. Para los propietarios es un índice que determina la retribución sobre el capital. Este índice debe encontrarse o ser mayor a 0.07 para ser considerado idóneo (Instituto Pacífico, 2015). Este índice se expresa así:

$$ROE = \frac{\text{Ingresos netos}}{\text{Patrimonio}}$$



El rendimiento del capital empleado (ROCE) se emplea como un indicador para evaluar la eficacia de una entidad en la utilización de su capital con el propósito de generar utilidades. Se argumenta que las decisiones estratégicas vinculadas a la asignación de capital por parte de la gerencia deben basarse en la obtención de rendimientos adecuados (López, 2018). La fórmula para su cálculo se presenta a continuación:

$$\text{ROCE} = \frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Capital empleado} + \text{pasivo corriente}}$$

2.3. Bases normativas

Decreto Legislativo N° 940 referente al Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias

El decreto establece un sistema de pagos de obligación tributaria con el Gobierno Central, el cual exige que los contribuyentes deduzcan un porcentaje del precio de venta de bienes o prestaciones gravadas con el IGV, siguiendo lo estipulado, este monto será depositado en cuentas bancarias las cuales estarán a nombre de los proveedores, dicho monto depositado será utilizado para hacer cumplir con sus responsabilidades fiscales.

Ley y reglamento del Impuesto General a las Ventas

El Decreto Supremo N° 055 – 99 – EF y el Decreto Supremo N° 29 – 94 – EF fija las bases, normativa, definiciones y los procedimientos para aplicar el IGV, asimismo, establece los derechos y obligaciones del contribuyente y SUNAT. Esta ley regula aspectos como: el hecho generador del impuesto, quienes están obligados a pagarlo, tasa del impuesto, las infracciones y sanciones en caso de incumplir las obligaciones tributarias.



2.4. Definición de términos básicos

Activo: es un recurso o propiedad que posee una entidad que tiene valor económico. Puede ser tangible o intangible considerándose esta parte del patrimonio de la entidad y se utiliza para generar ingresos (Maldonado, 2019).

Costo: valor económico que se asigna a los recursos necesarios para producir o adquirir bienes y servicios (Soria, 2014).

Detracciones: es un procedimiento de gestión que facilita la obtención de ingresos fiscales y se basa en la deducción de un porcentaje del monto total a abonar que realiza el consumidor o usuario de un producto o servicio sujeto al sistema (Arenas y Chávez, 2019).

Deudor tributario: es el individuo o entidad que debe cumplir con la obligación fiscal como contribuyente o responsable (Effio y Mamani, 2019).

Estados financieros: es un conjunto de documentos donde se detalla los resultados en cuanto a su situación económica en la que se encuentra una entidad luego de haber transcurrido un periodo de actividades ordinarias (Flores, 2012).

Gasto: consumo de un servicio o bien a cambio de prestación monetaria el cual suele realizarse de forma efectiva mediante un pago monetario (Pedrosa, 2020).

Gestión económica: conjunto de actividades y decisiones que se ejecutan para administrar eficientemente los recursos financieros de una entidad (Instituto Pacífico, 2015).



Gestión financiera: las tareas y procedimientos que forman parte de la gestión de los recursos económicos de una organización con la finalidad de incrementar el valor de la misma (Flores, 2012).

Impuesto General a las Ventas: impuesto que se grava en las distintas fases de la cadena productiva y distribución de suministros, dicho impuesto lo pagan todos los consumidores al momento de realizar cualquier compra, con una tasa total del 18% sobre el valor de compra (Arenas y Chávez, 2019).

Índice financiero: medida cuantitativa que se emplea para analizar y contrastar la eficacia financiera de una compañía, un sector específico o un determinado mercado (Flores, 2012).

Infracciones: es el incumplimiento de las normas establecidas de carácter legal y administrativo, siempre que se encuentre establecida como tal en el Código Tributario o en otras leyes o DL (Arenas y Chávez, 2019).

Régimen de gradualidad: es un sistema que permite al contribuyente obtener rebajas en las multas por las infracciones cometidas, fijando parámetros según o criterios objetivos.

Utilidad: capacidad o beneficio que se obtiene al usar o poseer algo. En el ámbito económico se encuentra vinculado al grado de satisfacción o valor que una persona obtiene al consumir o utilizar un bien o servicio (Maldonado, 2019).



CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. Método de investigación

En la investigación, se aplicó el método deductivo ya que permitió alcanzar explicaciones específicas a partir de conclusiones generales (Vara, 2015). El estudio hizo uso de las teorías y de sus definiciones para reconocer los conceptos y dimensiones vinculadas al sistema de detracciones del IGV y la rentabilidad y con ello se determinó conclusiones entorno al elemento de estudio.

El método analítico es un proceso cognitivo que implica dividir un objeto de investigación en sus componentes y examinarlos en su totalidad. En el presente estudio este método fue utilizado para realizar la descomposición de las variables en dimensiones e indicadores para efectuar el estudio del sistema de detracciones del IGV y la rentabilidad de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L.

El método hipotético-deductivo, implica formular hipótesis, luego refutar o corroborarlas, a través de la experimentación o la observación. Si una hipótesis resiste los intentos de refutación, se considera corroborada, aunque no necesariamente probada como verdadera, ya que nuevas evidencias podrían llevar a su rechazo en el futuro (Vara, 2015). En el presente estudio se contrastó las hipótesis refutando su veracidad entorno a la relación que tiene el sistema de detracciones y con la rentabilidad de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L. durante el periodo 2021 - 2023.

3.2. Tipo de investigación

Se eligió llevar a cabo una investigación básica, en consonancia con la premisa de Córdova (2019), que sostiene la generación de nuevos conocimientos sin un objetivo práctico inmediato. El objetivo principal consistió en ampliar el conocimiento y la



literatura existente, contribuyendo al enriquecimiento de las bases teóricas y los antecedentes vinculados al sistema de detracciones del IGV y su impacto en la rentabilidad de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L.

El presente estudio adopta un enfoque correlacional-descriptivo, en consonancia con lo señalado por Bernal (2016), quien indica que este tipo de investigación tiene como objetivo examinar y describir las características de un objeto o fenómeno. A partir de este análisis, se busca determinar la existencia de una relación entre las variables estudiadas. En este estudio, se persigue el objetivo de describir la relación entre el sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas (IGV) y la rentabilidad de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L. El diseño de investigación seleccionado es de carácter no experimental, dado que, conforme a lo señalado por Hernández – Sampieri y Mendoza (2018), no se modifican las variables involucradas. En este contexto, en el presente estudio, las variables correspondientes al sistema de detracciones y la rentabilidad no fueron objeto de manipulación por parte del investigador.

De acuerdo con Córdova (2019), la investigación se sitúa dentro de un enfoque cuantitativo, el cual enfatiza la recolección y el análisis de datos numéricos. Con el propósito de contrastar las hipótesis relacionadas con las variables de estudio, se llevó a cabo un proceso de estadística inferencial que se estructuró en dos fases. En la fase 1, se llevó a cabo una evaluación de la significancia estadística de las variables mediante la aplicación de la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, considerando que la muestra analizada era de tamaño reducido. Los resultados obtenidos indicaron una significancia de 0.019 para la variable de detracción y de 0.002 para la variable de rentabilidad, lo que sugiere que ambas variables presentan valores inferiores a 0.05. En la fase 2 del

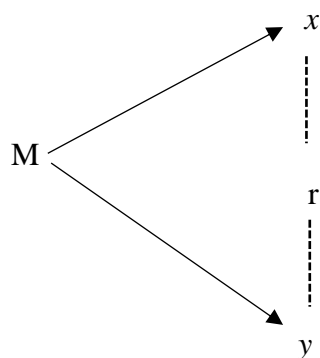
estudio, se aplicó el coeficiente de correlación Rho de Spearman con el objetivo de determinar la relación entre las variables analizadas. Los resultados indicaron un valor de 0.928 para la rentabilidad y las detracciones, lo que sugiere la existencia de una correlación positiva fuerte entre dichas variables.

3.3. Diseño de investigación

El estudio fue no experimental de naturaleza transaccional, de acuerdo con lo planteado por Hernández – Sampieri y Mendoza (2018). En este aspecto, tanto la variable como las dimensiones no fueron manipuladas, ya que se llevó a cabo en un periodo y momento específico. Con relación a este aspecto, el estudio se centró en analizar el sistema de detracciones del IGV y la rentabilidad, los cuales no fueron objeto de manipulación, y se recolectaron los datos durante el periodo 2021 - 2023. A continuación, se presenta el diseño de investigación:

Figura 1

Diseño de la investigación



Nota. M: Muestra; x: Sistema de detracciones del IGV; y: Rentabilidad; r: Relación



3.4. Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores
Sistema de detracciones del IGV	Medio para la recaudación de impuestos, en el cuál quien compra debe depositar una fracción del importe total de la venta en la cuenta del Banco de la Nación, en el que el titular de la cuenta realizará el pago de sus tributos (SUNAT, 2020).	Procedimientos administrativos de detracción	Destino de montos depositados Liberación de fondos
		Depósitos de las detracciones	Depósito y monto de detracciones Tasas de las detracciones Plazos para depósitos de las detracciones
		Sanciones e infracciones	Tipo de infracciones y sanciones Régimen de gradualidad
Rentabilidad	Tasa con que una entidad remunera a la totalidad de los recursos utilizados en la explotación, los índices relacionan el activo, el capital, ventas y resultados los cuales buscan maximizar los beneficios económicos y financieros (Ccaccya, 2015)	Rentabilidad económica	Rentabilidad sobre la inversión Margen comercial Rentabilidad neta Rotación de activos
		Rentabilidad financiera	Rentabilidad sobre el patrimonio Rendimiento del capital empleado Margen bruto



3.5. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis

3.5.1. Población

Se trabajó con el universo poblacional establecido por seis reportes semestrales de los estados financieros correspondientes al periodo fiscal 2021-2023.

3.5.2. Muestra

En el presente estudio no se aplicó un procedimiento de muestreo, ya que el universo poblacional coincide con la muestra.; este procedimiento se fundamenta en lo señalado por Hernández-Sampieri, Fernández-Collado y Baptista (2014), quienes indican que cuando la población es pequeña y accesible, se puede estudiar a todos sus elementos, haciendo innecesaria la aplicación de técnicas de muestreo.

3.5.3. Unidad de análisis

La unidad de análisis del estudio estuvo integrada por los seis estados financieros de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L del 2021 al 2023.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas de recolección de datos

En la investigación las técnicas para recolectar los datos fue el análisis documental que se orientó a analizar datos de los depósitos y montos de detracción del IGV como interpretar los indicadores financieros con relación a la rentabilidad de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L. durante el periodo 2021 – 2023.



3.6.2. Instrumentos de recolección de datos

La investigación utilizó como instrumento la ficha de análisis documental, que permitió la evaluación de los depósitos y montos de detracción del IGV y se admitió el análisis de los indicadores de rentabilidad de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L. durante el periodo 2021 – 2023.

3.7. Procesamiento y análisis de datos

3.7.1. Procesamiento de datos

Los datos obtenidos a través de la ficha de análisis documental fueron procesados a través programas informáticos para así presentarlo con su interpretación correspondiente.

3.7.2. Análisis de datos

Se aplicó la prueba de normalidad Shapiro-Wilk a los datos de detracción y rentabilidad, obteniéndose valores de significancia de 0.019 y 0.002, respectivamente. Dado que ambos resultados son inferiores a 0.05, se puede concluir que las variables analizadas no presentan una distribución normal. En consecuencia, se optó por la aplicación de la prueba no paramétrica Rho de Spearman con el propósito de evaluar la relación existente entre el sistema de detracciones del IGV y la rentabilidad de Multiservicios Telesystem S.R.L.



Tabla 2

Rangos para la interpretación del coeficiente de correlación

Rango del coeficiente (r)	Interpretación
+0.80 a +1.00	Correlación positiva muy fuerte
+0.60 a +0.79	Correlación positiva fuerte
+0.40 a +0.59	Correlación positiva moderada
+0.20 a +0.39	Correlación positiva débil
0.00 a +0.19	Correlación positiva muy débil o nula
-0.01 a -0.19	Correlación negativa muy débil
-0.20 a -0.39	Correlación negativa débil
-0.40 a -0.59	Correlación negativa moderada
-0.60 a -0.79	Correlación negativa fuerte
-0.80 a -1.00	Correlación negativa muy fuerte

Nota. Se presenta los rangos de interpretación del coeficiente de correlación Rho de Spearman (ρ), utilizados para analizar el grado de relación en la investigación.

3.8. Aspectos éticos y rigor científico

Los aspectos éticos del estudio se vincularon con la consideración hacia los individuos, la búsqueda de lo positivo y la equidad. La rigurosidad científica estará asociada al respeto de la normativa y protocolos establecidos por la Facultad de Ciencias Contables y Empresariales de la UNACH, así como de la norma de redacción APA (Asociación Americana de Psicología).



CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Análisis descriptivo

Los resultados que se presentan a continuación, describen el sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas (IGV) implementado por la empresa durante el periodo 2021-2023.

Tabla 3

Sistema de Detracciones de IGV de la Empresa Multiservicios Telesystem S.R.L., Chota 2021-2023.

Año	Total Débito	Total Crédito	Saldo
2021	16,182.00	11,511.83	4,670.17
2022	16,822.00	20,099.36	1,392.81
2023	16,829.00	18,221.00	0.81

Nota. Elaborado a partir de la cuenta de detracción de Multiservicios Telesystem S.R.L

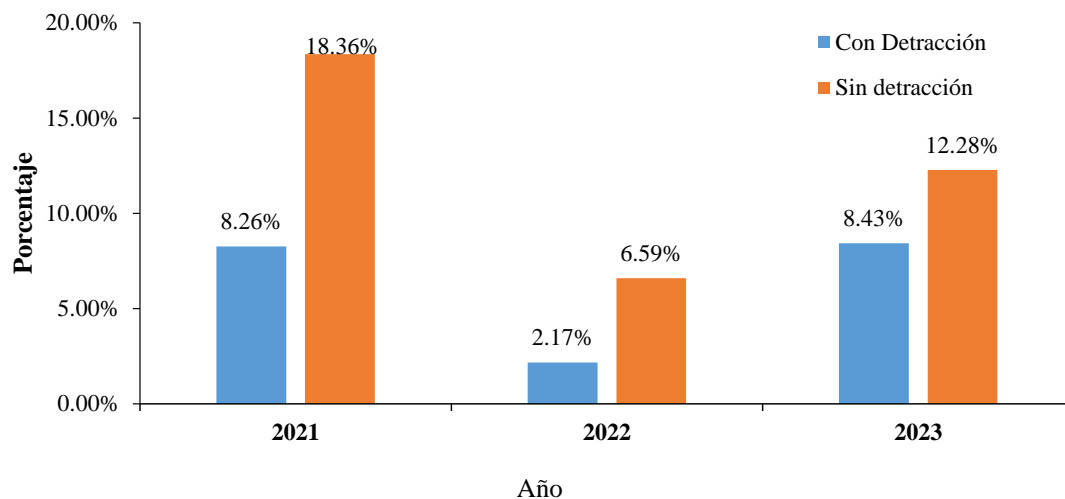
En la Tabla 2 se muestra los débitos y créditos a lo largo del periodo 2021-2023. En el año 2021, la empresa presentó un saldo de 4,670.17 soles, para el año 2022 muestra un saldo de 1,392.81 soles y para el año 2023 un saldo mínimo de tan solo 0.81 soles.

A continuación, se muestran los resultados de la rentabilidad de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L. durante 2021-2023, donde se analizan indicadores clave como el ROA, margen comercial, rentabilidad neta y ROCE.



Figura 2

Rendimiento sobre la inversión (ROA) de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L., Chota 2021 – 2023.

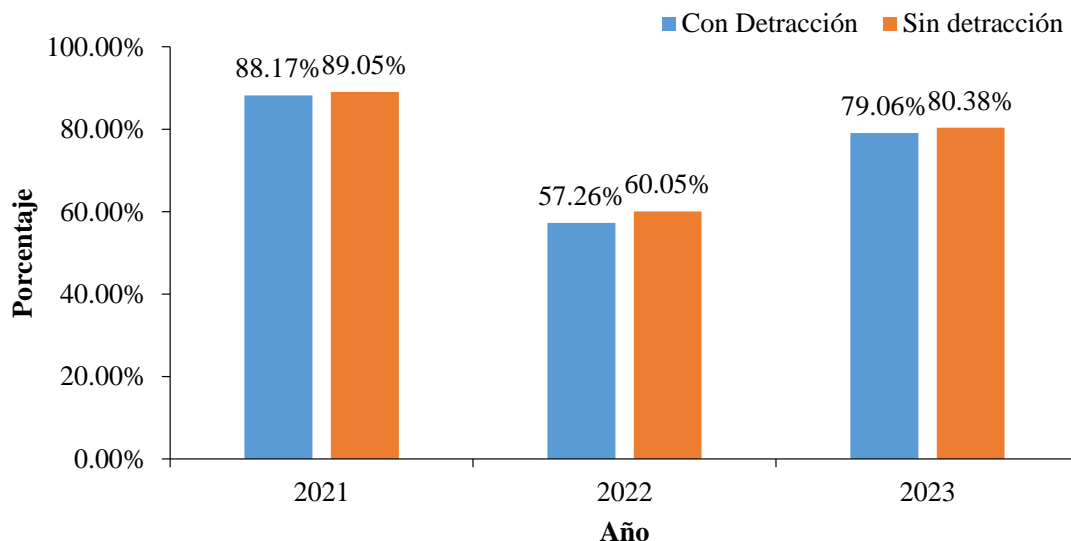


Nota. La figura muestra el Rendimiento sobre la inversión (ROA) de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L durante el periodo 2021 – 2023.

En la Figura 2, se observa que, en el año 2021 el ROA (Retorno sobre activos) con detracción alcanzó el 8.26%, sin detracción alcanzó el 18.36%. En el año 2022 el ROA con detracción llegó al 2.17%, el ROA sin detracción alcanzó el 6.59% y en el año 2023 el ROA con detracción alcanzó el 8.43%, sin detracción llegó al 12.28%.

Figura 3

Margen comercial de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L., Chota 2021 – 2023.



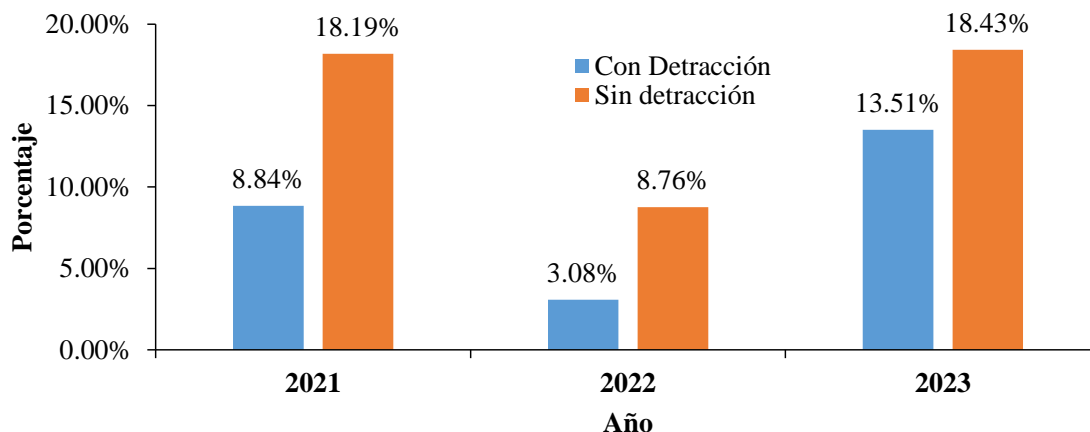
Nota. La figura muestra el Margen comercial de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L durante el periodo 2021 – 2023.

En la Figura 3, se observa que el margen comercial es sistemáticamente mayor en los escenarios sin detracción, en 2021, la diferencia fue de 0.88%, incrementándose a 2.79% en 2022, y manteniéndose en 1.32% en 2023, evidenciando que el mecanismo de detracción ejerce una ligera presión a la baja sobre la rentabilidad de la empresa.



Figura 4

Rentabilidad neta de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L, Chota 2021 – 2023.

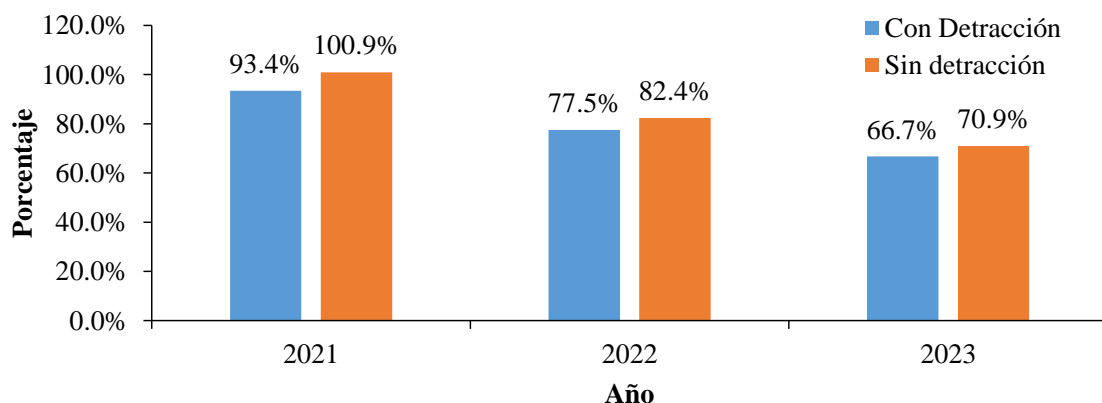


Nota. La figura muestra la rentabilidad neta de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L durante el periodo 2021 – 2023.

En la **Figura 4**, se presenta la Rentabilidad Neta donde en el año 2021, la rentabilidad neta considerando las detracciones fue de 8.84%, mientras que sin ellas alcanzó el 18.19%. En el año 2022 se redujo a 3.08% con detracción frente a 8.76% sin detracción y al 13.51% con detracción frente a 18.43% sin detracción en 2023.

Figura 5

Rotación de activos de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L, Chota 2021-2023.

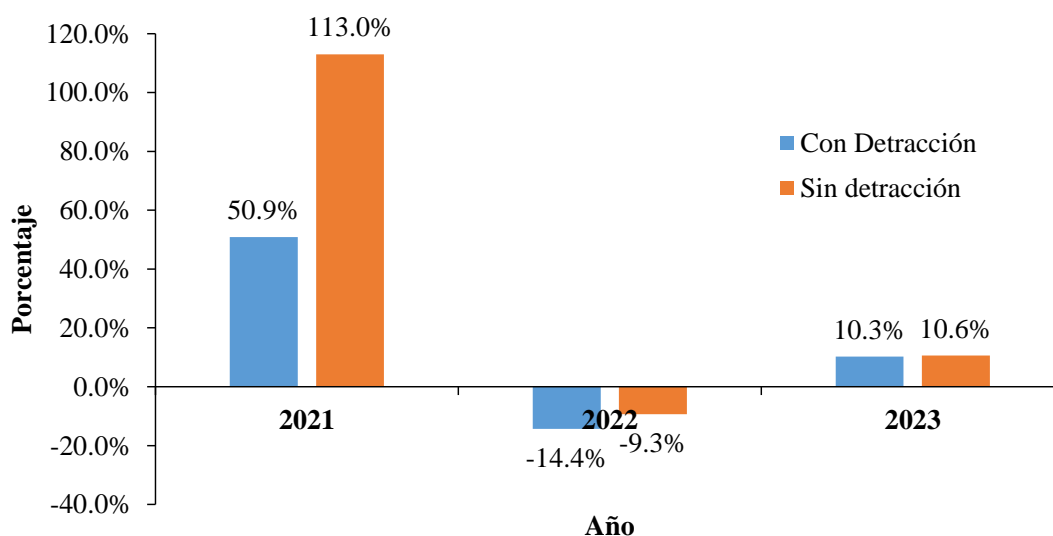


Nota. La figura muestra la rotación de activos de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L. durante el periodo 2021 – 2023.

En la Figura 5, se muestra que, en el año 2021, la rotación de activos fue de 93.4% con detracción y 100.9% sin detracción; en tanto para el año 2022, estos porcentajes disminuyeron a 77.5% y 82.4% respectivamente, y continuaron su descenso en 2023 a 66.7% con detracción y 70.9% sin detracción.

Figura 6

Rendimiento del capital empleado ROCE de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L., Chota 2021-2023.



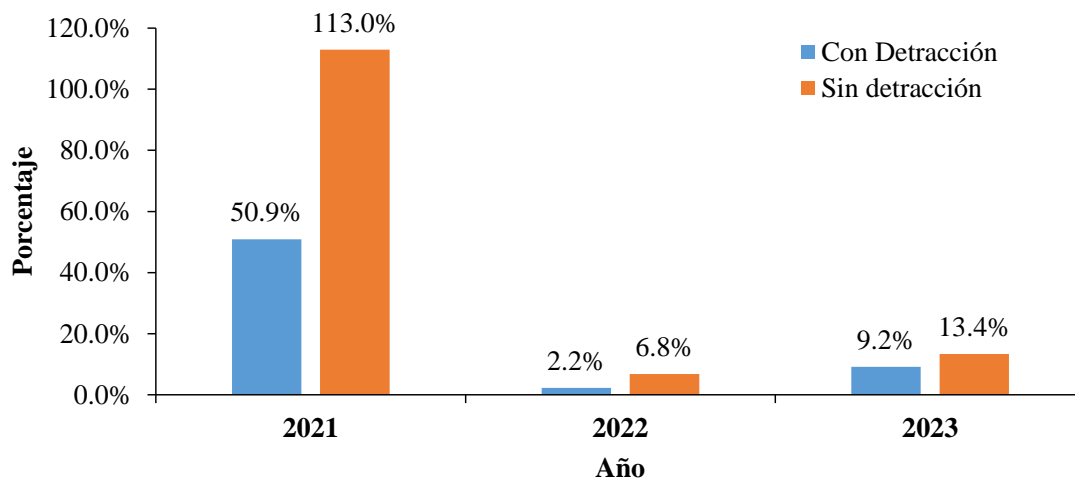
Nota. La figura muestra el rendimiento del capital empleado de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L durante el periodo 2021 – 2023.

En la Figura 6, se presenta el Rendimiento del Capital Empleado (ROCE) la misma que en el año 2021, el ROCE con detracción fue de 50.9%, significativamente menor que el ROCE sin detracción, que alcanzó el 113.0%. Sin embargo, en el año 2022, se observa que el ROCE con detracción fue de -14.4%, mientras que sin detracción también fue negativo, alcanzando un -9.3%. Finalmente, en 2023, el ROCE con detracción fue ligeramente inferior (10.3%) al ROCE sin detracción (10.6%).



Figura 7

Rendimiento sobre el patrimonio (ROE) de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L., Chota 2021-2023.



Nota. La figura muestra el rendimiento sobre el patrimonio de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L durante el periodo 2021 – 2023.

En la Figura 7, se presenta el ROE durante el periodo 2021-2023, mostrando una diferencia entre los escenarios uno en donde se aplica el sistema de detracciones del IGV y otro donde no se aplica dicho sistema. En los tres años analizados, el ROE sin detracción (113.0%, 6.8% y 13.4% respectivamente) superó al ROE con detracción (50.9%, 2.2% y 9.2%).



Tabla 4

Rentabilidad Económica y Financiera de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L., Chota 2021-2023.

Indicadores de rentabilidad	Rentabilidad económica					
	2021		2022		2023	
	Con Detrac ción	Sin detrac ción	Con Detrac ción	Sin detrac ción	Con Detrac ción	Sin detrac ción
Rendimientos sobre la inversión (ROA)	0.083	0.184	0.022	0.066	0.084	0.123
Margen Comercial	0.882	0.891	0.573	0.600	0.791	0.804
Rentabilidad Neta	0.088	0.182	0.031	0.088	0.135	0.184
Rotación de activos	0.934	1.009	0.775	0.824	0.667	0.709
Rendimiento del capital empleado ROCE	0.509	1.130	(0.144)	(0.093)	0.103	0.106
Rentabilidad financiera						
Rendimiento Sobre el Patrimonio (ROE)	0.509	1.130	0.022	0.068	0.092	0.134

Nota. La tabla muestra los indicadores de rentabilidad con detracciones y sin detracciones durante el periodo 2021-2023.

En Tabla comparativa 03 de los indicadores de rentabilidad económica (ROA, Margen Comercial, Rentabilidad Neta, Rotación de Activos, ROCE) y financiera (ROE) de Multiservicios Telesystem S.R.L durante el periodo 2021-2023 revela una tendencia general hacia una menor rentabilidad en los escenarios con aplicación del sistema de detracciones del IGV, especialmente en el Rendimiento sobre la Inversión, el Margen Comercial, la Rentabilidad Neta y el Rendimiento Sobre el Patrimonio, lo que sugiere un impacto negativo de las detracciones en el potencial de la empresa para



generar ganancias y en el retorno para los accionistas; no obstante, la Rotación de Activos y el Rendimiento del Capital Empleado mostraron un comportamiento más variable, indicando que otros factores también pudieron influir en estos indicadores durante el periodo analizado.

4.2. Análisis inferencial

Tabla 5

Prueba de normalidad de Shapiro-Wilk en la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L., Chota 2021-2023.

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Detracción	,125	6	,019
Rentabilidad	,174	6	,002

Nota. Esta tabla muestra la normalidad para el uso de una prueba paramétrica o no paramétrica.

En la Tabla 4, se muestran los resultados de la prueba de Shapiro-Wilk, la cual se utilizó para evaluar la distribución de los datos de las variables Detracción y Rentabilidad. Esta prueba es fundamental para determinar si las muestras analizadas siguen una distribución normal, lo cual influye directamente en la elección del tipo de prueba estadística a emplear. Al analizar los valores de significancia (Sig.), se observa que ambas variables presentan valores inferiores a 0.05. Específicamente, la variable Detracción tiene un valor de 0.019, mientras que la variable Rentabilidad muestra un valor de 0.002. Estos resultados permiten rechazar la hipótesis nula de normalidad, indicando que los datos no se ajustan a una distribución normal, entonces se debe aplicar una prueba no paramétrica, específicamente la prueba de correlación de Rho Spearman.



Dado que los datos no cumplen con el supuesto de normalidad, se concluye que es necesario aplicar una prueba estadística no paramétrica, en este caso se utilizará la prueba de correlación de Rho Spearman siendo la más adecuada para analizar la relación entre el sistema de detracciones del IGV y la rentabilidad de la empresa, permitiendo evaluar la asociación entre las variables sin requerir la normalidad en los datos.

La contrastación de hipótesis se realizó mediante prueba de Rho Spearman y así obtener la relación correspondiente:

Hipótesis general

H₀: El sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas no tiene relación directa con la rentabilidad de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L, Chota 2021 – 2023.

H₁: El sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas tiene una relación directa con la rentabilidad de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L, Chota 2021 – 2023.



Tabla 6

Grado de correlación entre detracciones y rentabilidad de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L., Chota 2021-2023.

		Detracciones	Rentabilidad
Rho de Spearman	Detracciones	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,928**
		N	.
Rentabilidad		Coefficiente de correlación	,928**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	.

Nota. Esta tabla muestra el grado de correlación entre las variables detracciones y rentabilidad.

En la Tabla 5 se presenta la correlación de Spearman entre el sistema de detracciones del IGV y la rentabilidad de la empresa, la cual se cuantifica en 0.928. El p-valor asociado a esta correlación es de 0.008, valor que se encuentra por debajo del nivel de significancia convencional de 0.05. Esto permite concluir que existe una relación directa y significativa entre el sistema de detracciones, lo que lleva a aceptar la hipótesis alterna.

Hipótesis específica 1

H₀: El sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas no tiene relación directa con la rentabilidad económica de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L, Chota 2021 – 2023.

H₁: El sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas tiene relación directa con la rentabilidad económica de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L, Chota 2021 - 2023.



Tabla 7

Grado de correlación entre detracciones y rentabilidad económica de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L., Chota 2021-2023.

		Detracciones		Rentabilidad económica
Rho de Spearman		Coefficiente de		
	Detracciones	correlación	1,000	,928**
		Sig. (bilateral)	.	,008
		N	6	6
	Rentabilidad económica	Coefficiente de		
		correlación	,928**	1,000
		Sig. (bilateral)	,008	.
		N	6	6

En la Tabla 6, se presenta un coeficiente de correlación de 0.928, lo que sugiere una relación positiva muy fuerte entre las variables analizadas. Este hallazgo indica que, a medida que las detracciones aumentan, la rentabilidad económica también tiende a incrementarse. El p-valor asociado a esta correlación es de 0.008, cifra que se encuentra por debajo del nivel de significancia convencional de 0.05. A partir de estos resultados, se concluye que existe una relación significativa y directa entre el sistema de detracciones del IGV y la rentabilidad económica de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L. durante los periodos analizados. En consecuencia, se acepta la hipótesis alterna que establece que el sistema de detracciones del IGV tiene una relación directa con la rentabilidad económica de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L. en Chota, durante el periodo 2021-2023.

Hipótesis específica 2

H₀: El sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas no tiene relación directa con la rentabilidad financiera de la empresa Multiservicios Telesystem



S.R.L, Chota 2021 - 2023.

H₁: El sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas tiene relación directa con la rentabilidad financiera de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L, Chota 2021 – 2023.

Tabla 8

Grado de correlación entre detracciones y rentabilidad financiera de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L., Chota 2021-2023.

			Detracciones	Rentabilidad financiera
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	de	1,000	,986**
	Sig. (bilateral)		.	,000
	N		6	6
	Coeficiente de correlación	de	,986**	1,000
	Sig. (bilateral)		,000	.
	N		6	6

La correlación de Spearman presenta un coeficiente de correlación de 0.986, con un p-valor de 0.000, el cual se encuentra por debajo del nivel de significancia convencional de 0.05 (Tabla 7). Esto permite concluir que existe una relación directa y significativa entre el sistema de detracciones del IGV y la rentabilidad financiera de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L. durante los periodos analizados. En consecuencia, se acepta la hipótesis alterna que establece que el sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas guarda una relación directa con la rentabilidad financiera de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L. en el periodo comprendido entre 2021 y 2023.



4.3. Discusión de resultados

Con respecto al objetivo general, se obtuvo una relación positiva muy fuerte entre el sistema de detracciones y la rentabilidad, evidenciado por un coeficiente de correlación de Rho de Spearman igual a 0.928 y un valor p de 0.008. Este hallazgo, al ser estadísticamente significativo ($p < 0.05$), confirma la asociación directa entre ambas variables. Dicho resultado guarda similitud con investigaciones previas, como la de Ccepaya y Palomino (2023), quienes hallaron una asociación con un coeficiente de 0.862 ($p = 0.000$) entre detracciones y rentabilidad. No obstante, difiere de los hallazgos de Chambilla y Kana (2021), que, si bien encontraron una alta significancia en los indicadores de rentabilidad ROE y ROA ($p = 0.000$), concluyeron que el SPOT (Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias) reduce la liquidez de los activos, afectando la capacidad de las empresas para cumplir con sus obligaciones. Esta discrepancia resalta la complejidad del tema y la necesidad de continuar profundizando en los efectos del sistema de detracciones en la salud financiera de las organizaciones.

Según el objetivo específico 1 se pudo observar respecto a las detracciones del IGV en la empresa Telesystem S.R.L. que los ingresos anuales en el año 2022 son estables, en cuanto al saldo final en la cuenta de detracciones disminuyó radicalmente del año 2021 al 2023, dado que se logró satisfacer el pago de sus responsabilidades fiscales, este hallazgo concuerda con el estudio llevado a cabo por Paredes (2020), en la que el 60% de las empresas en Arequipa reconocieron que las detracciones les permite cumplir con sus obligaciones con el estado, asimismo, la investigación realizada por Ccepaya y Palomino (2023), el 59.5% considera adecuado que la entidad efectúe la imputación de los montos para el pago de la deuda fiscal y así poder cumplir a tiempo con los pagos de sus tributos; sin embargo, el resultado no concuerda con el



estudio hecho por Cotera (2019), en la que el 42.5% de la empresas en Huancayo consideran que el pago de las detracciones es un proceso complejo que dificulta efectuar el pago de las obligaciones tributarias.

Según el objetivo específico 2 la rentabilidad de la empresa Telesystem S.R.L. considerando los escenarios con detracción y sin detracción el ROA sin detracción (18.4%, 6.6% y 12.3%) del año 2021, 2022 y 2023 respectivamente superó al ROA con detracción (8.3%, 2.2% y 8.4%) del año 2021, 2022 y 2023; el ROE sin detracción (113.0%, 6.8% y 13.4% respectivamente) superó al ROE con detracción (50.9%, 2.2% y 9.2%), teniendo impacto negativo en la rentabilidad, este resultado coincide con la investigación Ccepaya y Palomino (2023), con referencia a la rentabilidad se evidenció que las detracciones afectan a los índices de rendimiento en un 47.3% y las detracciones afectan la ganancia en 50.7%; asimismo, coincide con la investigación de Cotera (2019), en la que el 58.75% de la empresas de Huancayo señalan que la rentabilidad se ve afectada por las detracciones, pues no cuentan con activos para afrontar gastos; también, coincide con la investigación de Mosqueira y Chávez (2022), donde el ROA mostró un rendimiento negativo de -17.87 y el ROE fue de -0.05, afectando a la rentabilidad.

Con respecto al objetivo 3, la relación del sistema de detracciones con la rentabilidad económica se obtuvo un coeficiente de correlación de 0.928, el p-valor asociado es de 0.008 y la significancia de 0.05 indicando una relación directa y significativa entre las variables lo que indica una relación positiva muy fuerte entre estas variables, coincide con la investigación de Cotera (2019), en la que se obtuvo como resultado que las detracciones y la rentabilidad se relacionan de manera directa mediante Ta-b de Kendall en la que el sistema de detracciones se asocia con la



rentabilidad financiera con un coeficiente de 0.698 y 0.295 con una significancia de 0.000; asimismo, es similar al estudio de Díaz y Boñón (2019), en la que se reconoce que el ROA considerando el monto detracciones genera un retorno de inversión sobre los activos de S/ 6.59 y sin la aplicación de los montos retenidos se genera un retorno de S/ 6.18 afectando a la rentabilidad económica.

Con respecto al objetivo 4, al analizar el sistema de detracciones del IGV con la rentabilidad financiera se tuvo un coeficiente de correlación de 0.986, con un p-valor de 0.000, estos resultados coinciden con la investigación de Chambilla y Kana (2021), en su investigación obtuvo por intermedio de la prueba de T- Student un alto grado de significancia del ROE con un p-valor de 0.000; asimismo, el resultado es similar a la investigación de Ninanya (2022), en la que obtuvo como resultados que la rentabilidad financiera, inversión y capacidad de rendimiento este fue medio en un valor $\pm 73.33\%$ mediante la prueba de Pearson con el sistema de detracción del IGV, porcentaje aplicado, el ingreso como recaudación y la liberación de fondos se asocia con un coeficiente de 0.748, 0.721, 0.549 y 0.748 con la rentabilidad financiera, concluyendo que la detracción se relaciona de forma directa con la rentabilidad financiera; sin embargo no coincide con la investigación realizada por De Almeida y Márcia (2020), en la que mediante la aplicación de la prueba de Pearson el ROE con el IVA se mantiene sin una relación significativa Pearson ($r=-1.2683$) concluyendo así que la relación entre la alícuota del IVA tiende a reducir el ROE y por ende el crecimiento de las empresas.



CONCLUSIONES

Se determinó que el sistema de detracciones del IGV tiene una relación directa con la rentabilidad de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L, Chota 2021 – 2023, dado por un Coeficiente de Correlación Rho de Spearman de 0.928 y un p-valor de 0.008, en consecuencia, una gestión ineficiente limita la disponibilidad de recursos ya que al ser un dinero inmovilizado no se puede disponer inmediatamente afectando la rentabilidad.

El sistema de detracciones la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L muestra ingresos anuales estables y un aumento significativo en los retiros durante 2022, además, el saldo final disminuyó drásticamente de 2021 a 2023, lo que demuestra una gestión eficiente de los fondos para el cumplimiento tributario de pago de I.R., IGV, ONP y ESSALUD.

Se determinó mediante los indicadores de rentabilidad económica y financiera una tendencia general hacia una menor rentabilidad en los escenarios con aplicación del sistema de detracciones del IGV, pero también es probable que otros factores administrativos y laborales pudieron influir en estos indicadores.

Se determinó que el sistema de detracciones del IGV tiene relación directa con la rentabilidad económica de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L, Chota 2021 – 2023, evidenciado por el Coeficiente de Correlación Rho de Spearman de 0.928 y un p- valor de 0.008, esto demuestra que al hacer una buena gestión sobre el monto detruido evita costos innecesarios y en consecuencia generar una mayor rentabilidad económica.

El sistema de detracciones del IGV tiene relación directa con la rentabilidad financiera de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L, Chota 2021 – 2023, dado



por un Coeficiente de Correlación Rho de Spearman de 0.986 y un p- valor de 0.000, pues si no se realiza una gestión adecuada de la cuenta de detracciones, la rentabilidad financiera se ve afectada negativamente.



RECOMENDACIONES

Al gerente general implementar un sistema de monitoreo y gestión financiera proactivo que no solo garantice el cumplimiento estricto y puntual de las detracciones, sino que también optimice la programación de pagos a proveedores y el flujo de caja, con el objetivo de liberar y utilizar el saldo acumulado en la cuenta de detracciones para capital de trabajo o pagos de impuestos mayores.

A la Gerencia de administración mantener la eficiente gestión del sistema de detracciones, evidenciada por el uso oportuno de los fondos para obligaciones tributarias (IGV, ONP, ESSALUD), evitando saldos inmovilizados.

Al área de contabilidad se propone realizar un análisis semestral de los indicadores de rentabilidad, identificando aquellos agentes administrativos, laborales y operativos que pudieron influir negativamente, para corregirlos y mejorar los márgenes.

La Gerencia de operaciones debe fomentar la actividad comercial sujeta a este mecanismo como un motor de crecimiento, para mitigar la influencia de los factores internos que limitan la rentabilidad económica, como la optimización de los costos operativos y de personal.

Al área de contabilidad, se sugiere elaborar proyecciones financieras para integrar los saldos de detracciones en la planificación de flujo de caja, asimismo, identificar las oportunidades de reinversión que refuercen la rentabilidad financiera, mediante el análisis del Rendimiento Sobre el Patrimonio (ROE) con la consigna del anhelado crecimiento empresarial.



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Almeida, L., Silva, O., & Reis, M. (2020). Relación entre el impuesto sobre el valor agregado y el crecimiento de las empresas. *Contaduría y Administración*, 65(3), 1-24. doi:10.22201/fca.24488410e.2020.2383
- Arenas, C., & Chavez, C. (2019). *Manual teórico práctico de los sistemas administrativos del IGV retenciones, percepciones y detracciones* (1° ed.). Perú Contable.
- Bernal, C. (2016). Metodología de la investigación. Administración, economía, humanidades y ciencias sociales (4° ed.). Pearson.
- Barco, D. (2009). Análisis de la situación de la empresa: Ratios de Rentabilidad. *Actualidad Empresarial*, 2(175), 1.
- Caicedo, A. (2022). Relación entre el impuesto de renta y la rentabilidad sobre el patrimonio en las empresas colombianas periodo 2016 a 2019. *Equidad y Desarrollo*, 1(38), 1-23. doi:10.19052/eq.vol1.iss38.3
- Ccaccya, D. (2015). Análisis de rentabilidad de una empresa. *Actualidad Empresarial*, 7(341), 1-2.
- Ccepaya, E., & Palomino, L. (2023). *Sistema de detracciones y su impacto en la rentabilidad económica y financiero de las empresas de transporte de bienes por vía terrestre de la provincia de Pasco, 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión]. Repositorio Institucional UNDAC. Obtido de <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/3461>
- Chambilla, G., & Kana, F. (2021). *El sistema de pagos de obligaciones tributarias y su impacto financiero en las empresas de arrendamiento de maquinaria pesada, caso: Arrendar SAC, periodo 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa]. Repositorio Institucional UNSA. Obtido de <http://hdl.handle.net/20.500.12773/12674>
- Cotera, R. (2019). *Sistema de detracción y la rentabilidad financiera en las empresas constructoras del distrito de Huancayo - 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana los Andes]. Repositorio Institucional UPLA. Obtido de <https://hdl.handle.net/20.500.12848/1844>
-



- De Almeida, L., & Márcia, O. (2020). Relación entre el impuesto sobre el valor agregado y el crecimiento de las empresas. *Contaduría y Administración*, 65(3), 1-24. doi:10.22201/fca.24488410e.2020.2383
- Díaz, E., & Boñón, R. (2019). *El sistema de detracciones y su impacto en la rentabilidad de la empresa de Transportes transmi EIRL 2017 - Cajamarca*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada Antonio Guillermo Urrello]. Repositorio Institucional UPAGU. Obtido de <http://repositorio.upagu.edu.pe/handle/UPAGU/981>
- Effio, F., & Mamani, Y. (2019). *Detracciones, retenciones y percepciones, análisis y aplicación práctica* (1° ed.). Instituto el Pacífico.
- El Peruano. (13 de octubre de 2023). *Facilitan uso de las detracciones*. Obtido de Diario Oficial El Peruano: <https://www.elperuano.pe/noticia/225235-facilitan-uso-de-las-detracciones>
- Flores, J. (2012). *Análisis e Interpretación de Estados Financieros* (3° ed.). Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas [CECOF].
- Gómez, C. M. G. (2000). Teoría económica de los impuestos pigouvianos: información y eficiencia. *Lecturas De Economía*, (53), 91-123. <https://doi.org/10.17533/UDEA.LE.N53A4865>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (1° ed.). Mc Graw Hill Educación.
- Instituto Pacífico. (2015). *Principios de Finanzas Empresariales: Aplicaciones Prácticas*. Instituto Pacífico.
- López, J. (08 de junio de 2018). *ROCE (rentabilidad sobre capital empleado)*. Obtido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/roce-rentabilidad-sobre-capital-empleado.html>
- Maldonado, R. (2019). *Contabilidad General: Teoría y casos prácticos* (1° ed.). Grupo VisualCont.
- Morales, D., Alvarado, H., Arroyo, E., & Calvanapón, F. (2023). El sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas y Liquidez de una empresa de



servicios . *LACCEI International Multi-Conference for Engineering, Education, and Technology*, 17(21), 1-9. doi:10.18687/LACCEI2023.1.1.453

Mosqueira, G., & Chávez, J. (2022). *Sistema de detracciones del IGV y rentabilidad de la empresa Mahadi S.A.C., Cajamarca 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada Antenor Orrego]. Repositorio Institucional UPAGU. Obtido de <http://repositorio.upagu.edu.pe/handle/UPAGU/2454>

Ninanya, D. (2022). *Sistema de detracción del IGV y la rentabilidad financiera de la empresa Clínica Ortega S.R.L, Huancayo, 2022*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional UCV. Obtido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/103459>

Paredes, L. (2020). *Análisis del sistema de detracciones durante los años 2014 a 2019 en las empresas arequipeñas*. [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio Institucional USS. Obtido de <https://hdl.handle.net/20.500.12802/7442>

Pedrosa, S. (01 de marzo de 2020). *Gasto*. Obtido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/gasto.html>

Pérez, S., Cruz, D., Sauza, B., & Lechuga, C. (2024). Estudio de la rentabilidad empresarial en Lationaméricana. Una aproximación bibliométrica. *Ciencia Latina*, 8(1), 1433-1453. doi:10.37811/cl_rcm.v8i1.9530

Quispe, G., & Ayaviri, D. (2021). Carga tributaria y presión tributaria. Un estudio del efecto en la liquidez, rentabilidad e inversión de los contribuyentes en Ecuador. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 11(2), 251-270. doi:10.17163/ret

Ramírez, J., & Carrillo, P. (2020). Indicador de eficiencia recaudatoria del impuesto al valor agregado y del impuesto a la renta de Ecuador. *Revista CEPAL*, 1(31), 77-94. Obtido de <https://www.cepal.org/es/publicaciones/45954-indicador-eficiencia-recaudatoria-impuesto-al-valor-agregado-impuesto-la-renta>

Ricardo, D. (1817/2003). *Principios de Economía Política y tributación* (1° ed.). (P. Nuez, & C. Rodríguez, Trads.) Londres: Ediciones Piramide.



- Roldán, P. (04 de octubre de 2016). *Evasión fiscal*. Obtdo de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/evasion-fiscal.html>
- Smith, A. (1776/1996). *La riqueza de las naciones [Libros I-II-III y selección de los Libros IV y V]* (1° ed.). (C. Rodríguez, Trad.) Alianza Editorial. Obtdo de [http://www.iunma.edu.ar/doc/MB/lic_historia_mat_bibliografico/Fundamentos%20de%20Econom%C3%ADa%20Pol%C3%ADtica/194-Smith,%20Adam%20-%20La%20riqueza%20de%20las%20naciones%20\(Alianza\).pdf](http://www.iunma.edu.ar/doc/MB/lic_historia_mat_bibliografico/Fundamentos%20de%20Econom%C3%ADa%20Pol%C3%ADtica/194-Smith,%20Adam%20-%20La%20riqueza%20de%20las%20naciones%20(Alianza).pdf)
- Soria, J. (2014). *Costos y presupuestos: Teoría y Práctica* (5° ed.). Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas [CECOF].
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria [SUNAT]. (01 de enero de 2020). *Detracciones*. Obtdo de Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria [SUNAT]: <https://orientacion.sunat.gob.pe/como-funcionan-las-detracciones>
- Terán, J., & Vera, N. (2022). *Relación entre el impuesto al valor agregado y el crecimiento en las empresas del sector industrial del Ecuador (2015-2016)*. [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Cotopaxi]. Repositorio Institucional UTC. Obtdo de <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/9150>
- Vara, A. (2015). *7 pasos para una tesis exitosa. Desde la idea inicial hasta la sustentación*. (1° ed.). Editorial Marco.
- Vargas, T., Hernández, Z., Saavedra, M., & Moreno, H. (2023). Análisis del efecto de la tasa del ISR en la rentabilidad de la industria mexicana de la agrobiotecnología. Caso Gruma. *Contabilidad y Negocios*, 18(35), 203-222. doi:10.18800/contabilidad.202301.010
- Zurita, T., Pucutay, J., Córdova, J., & León, L. (2019). Estrategias financieras para incrementar la rentabilidad: Caso: Empresa Indema Perú S.A.C. *Innova*, 4(3), 30-41. doi:10.33890/innova.v4.n3.1.2019.1175



ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencias

Título: Sistema de detracciones del IGV y la rentabilidad de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L, Chota 2021 – 2023

Formulación	Objetivos	Hipótesis	Variables, dimensiones e indicadores				
Pregunta general	General	General	Sistema de detracciones del IGV				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles o rangos
¿Cómo se relaciona el sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas con la rentabilidad de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L., Chota 2021 - 2023?	Determinar la relación del sistema de detracciones con la rentabilidad de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L, Chota 2021 - 2023.	El sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas tiene una relación directa con la rentabilidad de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L, Chota 2021 – 2023.	Procedimientos administrativos de detracción	Destino de montos depositados	Liberación de fondos		
	Específicos Describir el sistema de detracciones de IGV de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L., Chota 2021 – 2023.		Depósitos de las detracciones	Depósito y monto de detracciones	Tasas de las detracciones		
	Describir la rentabilidad de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L, Chota -2021 - 2023.	Específicas El sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas tiene relación inversa con la rentabilidad económica de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L, Chota 2021 - 2023.	Sanciones e infracciones	Sanciones e infracciones	Plazos para depósitos de las detracciones		
					Régimen de gradualidad		
					Rentabilidad		
¿Cuál es la rentabilidad de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L., Chota 2021 - 2023?	Analizar la relación del sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas con la rentabilidad económica de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L, Chota 2021 – 2023	El sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas tiene relación inversa con la rentabilidad financiera de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L, Chota 2021 - 2023.	Rentabilidad económica	Rentabilidad sobre la inversión	Margen comercial		
	Analizar relación del sistema de detracciones del Impuesto General a la Ventas con la rentabilidad financiera de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L, Chota 2021 – 2023.				Rentabilidad neta		
					Rotación de activos		
					Rentabilidad sobre el patrimonio		
					Rendimiento del capital empleado		
¿Cuál es la relación del sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas con la rentabilidad financiera de la			Rentabilidad financiera		Margen bruto		



Título: Sistema de detracciones del IGV y la rentabilidad de la empresa Multiservicios Telesystem S.R.L, Chota 2021 – 2023

Formulación	Objetivos	Hipótesis	Variables, dimensiones e indicadores	
empresa Multiservicios Telesystem S.R.L., Chota 2021 - 2023?				
Enfoque, tipo, alcance y diseño de investigación	Población y Muestra	Técnica e instrumento	Estadístico a utilizar	
Enfoque: Cuantitativo Tipo: Básica Alcance: Descriptiva – relacional Diseño de investigación: No experimental – transversal	Población Se trabajó con el universo poblacional establecido por 06 estados financieros correspondientes al periodo fiscal 2021-2023. Muestra No corresponde.	Técnica: Análisis documental Instrumento Ficha de análisis documental	Prueba de correlación.	



Anexo 2. Instrumento 1

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

DETRACCIONES DEL IGV

Introducción

El instrumento tiene como finalidad recolectar datos entorno a los depósitos y montos de las detracciones del IGV durante el periodo 2021 – 2023 en la Empresa Multiservicios Telesystem S.R.L.

Mes	2021		2022		2023	
	Débitos	Créditos	Débitos	Créditos	Débitos	Créditos
Saldos						
Enero						
Febrero						
Marzo						
Abril						
Mayo						
Junio						
Julio						
Agosto						
Setiembre						
Octubre						
Noviembre						
Diciembre						
TOTAL						
SALDOS						

Resumen de Detracciones (2021-2023)			
Año	Total Débito	Total Crédito	Saldo
2021			
2022			
2023			



Anexo 3. Instrumento 2

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL
RENTABILIDAD

Introducción

El instrumento tiene como finalidad recolectar datos entorno sobre la rentabilidad de la Empresa Multiservicios Telesystem S.R.L.; para lo cual se tomará en cuenta las siguientes razones financieras, que proporcionarán información relevante sobre el periodo 2021 – 2023.

	Rentabilidad económica					
	2021		2022		2023	
	Con Detracc ión	Sin detracc ión	Con Detracc ión	Sin detracc ión	Con Detracc ión	Sin detracc ión
Rendimientos sobre la inversión (ROA)						
<u>Utilidad Neta</u> Activo total	0.083	0.184	0.022	0.066	0.084	0.123
Margen Comercial (Ingresos netos – costos)	0.882	0.891	0.573	0.605	0.791	0.804
Rentabilidad Neta						
<u>Utilidad Neta</u> Ingresos Netos	0.088	0.182	0.031	0.088	0.135	0.184
Rotación de activos						
<u>Ingresos totales</u> Total de activos	0.934	1.009	0.775	0.824	0.667	0.709
Rendimiento del capital empleado ROCE						
<u>Utilidad operativa</u> (Activos Totales - Pasivos Corrientes)	0.426	1.130	-0.144	-0.093	0.103	0.106
	RENTABILIDAD FINANCIERA					
Rendimiento Sobre el Patrimonio (ROE)						
<u>Utilidad neta</u> Patrimonio	0.509	1.130	0.022	0.068	0.092	0.134



Anexo 4. Autorización de la entidad para realizar la investigación

MULTISERVICIOS TELESYSTEM S.R.L.

CARTA DE ACEPTACIÓN

El que suscribe representante legal de la empresa Multiservicios Telesystem SRL-Chota expide la presente:

Que, el Sr. Iván Fredy Guevara Martínez, con DNI 74380078, estudiante de contabilidad en la Universidad Nacional Autónoma de Chota, elabora su tesis, por lo cual se le da la aceptación para que realice dicho estudio en mi representada.

Se expide la presente carta de la parte interesada para los fines que estime por conveniente.

Chota 10 de junio del 2023.

Atentamente


TELESYSTEM S.R.L.
ANGEL CAMPOS BUSTAMANTE
GERENTE



Anexo 5. Evidencias

