

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO**  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD



**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA**

---

**Impuesto Selectivo al Consumo y su Efecto en la Situación Financiera de las Empresas Comercializadoras de Bebidas, Distrito de Piura, año 2022**

---

**Línea de Investigación:**

Tributación

**Autoras:**

Andrade Domínguez, Diana Isabel

Flores Benites, Jordana Alessandra

**Jurado evaluador:**

**Presidente** : Meza Rosas, Carlos

**Secretario** : Mantilla Príncipe, Karina

**Vocal** : Miranda Robles, Juan

**Asesora:**

De La Rosa Díaz, Consuelo Isabel

**Código ORCID:**

<https://orcid.org/0000-0002-5845-8888>

**PIURA, PERÚ**

**2023**

**Fecha de sustentación: 2023/07/24**

# Impuesto Selectivo al Consumo y su Efecto en la Situación Financiera de las Empresas Comercializadoras de Bebidas, Distrito de Piura, año 2022

## INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>8%</b>	<b>8%</b>	<b>1%</b>	<b>5%</b>
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>repositorio.upla.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>2</b>	<b>repositorio.urp.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>3</b>	<b>www.coursehero.com</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>4</b>	<b>Submitted to Universidad de San Martín de Porres</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>repositorio.unp.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>hdl.handle.net</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>Submitted to Universidad Peruana de Las Americas</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>renati.sunedu.gob.pe</b>	




Ms/Dr. Consuelo de la Rosa Díaz

Asesor - PADT

	Fuente de Internet	1 %
9	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1 %
10	repositorio.uta.edu.ec Fuente de Internet	1 %

Excluir citas      Activo      Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía      Activo



Ms/Dr. Consuelo de la Rosa Díaz

Asesor - PADT

## Declaración de originalidad

Yo, **De La Rosa Díaz, Consuelo Isabel**, docente del Programa de Estudio de **CONTABILIDAD**, de la Universidad Privada Antenor Orrego, asesor de la tesis de investigación titulada **“IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO Y SU EFECTO EN LA SITUACION FINANCIERA DE LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE BEBIDAS, DISTRITO PIURA, AÑO 2022”**, autores **ANDRADE DOMINGUEZ, DIANA ISABEL** y **FLORES BENITES, JORDANA ALESSANDRA**, dejo constancia de lo siguiente:

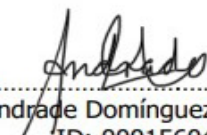
- El mencionado documento tiene un índice de puntuación de similitud de **8%**.  
Así lo consigna el reporte de similitud emitido por el software Turnitin el (09 de junio del 2024).
- He revisado con detalle dicho reporte y la tesis, y no se advierte indicios de plagio.
- Las citas a otros autores y sus respectivas referencias cumplen con las normas establecidas por la Universidad.

Trujillo, 09 de junio de 2024

De La Rosa Díaz, Consuelo Isabel  
DNI: 40305738  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-5845-8888>  
FIRMA:



Andrade Domínguez, Diana Isabel  
DNI: 70275348  
Flores Benites, Jordana Alessandra  
DNI; 77285551  
FIRMA:



.....  
Bach. Andrade Domínguez, Diana Isabel  
ID: 000156042



.....  
Bach. Flores Benites, Jordana Alessandra  
ID: 000157909

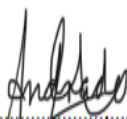
## PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

De acuerdo con el cumplimiento de las disposiciones del reglamento de grados y títulos de la Universidad Privada Antenor Orrego, exponemos a vuestra consideración el presente trabajo de investigación titulado: “Impuesto Selectivo al Consumo y su Efecto en la Situación Financiera de las Empresas Comercializadoras de Bebidas, Distrito de Piura, año 2022”

Desarrollado con el fin de obtener el título profesional de Contador Público. El objetivo principal es Determinar el efecto del impuesto selectivo al consumo en la situación financiera de las empresas comercializadoras de bebidas, distrito de Piura, año 2022.

A ustedes miembros del jurado, mostramos nuestro especial y mayor reconocimiento por el dictamen que se haga merecedor y correspondiente del presente trabajo.



---

Br. Andrade Domínguez,  
Diana Isabel



---

Br. Flores Benites,  
Jordana Alessandra

## DEDICATORIA

A Dios, por haberme permitido culminar esta etapa de estudio.

A nuestros queridos docentes, quienes con sus nobleza y entusiasmo impartieron sus enseñanzas que impulsaron a nuestra investigación.

A mis padres y familia por estar apoyando incondicionalmente, especialmente a mi padre, aunque no esté presente siempre me dio su apoyo incondicionalmente.

**Flores Benites Jordana  
Alessandra**

A Dios y a la Virgen María por darme la fuerza necesaria para seguir adelante con mis estudios y así poder culminar mi carrera universitaria.

A mis padres que han sido mi motor dándome fuerza y aliento todos los días para cada etapa de mi vida universitaria y profesional.

A nuestros docentes por brindarnos los conocimientos necesarios para cumplir con éxito la investigación.

**Andrade Domínguez, Diana Isabel**

## **AGRADECIMIENTO**

A la Universidad Privada Antenor Orrego por ser nuestra casa de estudios, que se preocupa y prioriza el bienestar académico y profesional de los alumnos

A nuestra asesora de tesis Consuelo de la Rosa Díaz, quien fue nuestra guía en la realización de nuestra investigación de inicio a fin.

A nuestros profesores que estuvieron acompañándonos con sus asesorías desde el inicio a fin en especial al Dr. Cristóbal Exebio Cornetero, por contribuir con sus conocimientos para nuestro desarrollo profesional

A las empresas del sector bebidas del distrito de Piura y a las áreas contables de cada una de ellas que nos brindó la información necesaria para llevar a cabo nuestra investigación

Los autores

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad determinar de qué manera afecta el impuesto selectivo al consumo en la situación financiera de las empresas comercializadoras de bebidas, Piura 2022. Se usó el diseño pre experimental; la población está constituida por los estados financieros de las empresas comercializadoras de bebidas; se utilizaron como técnicas el análisis documental y la entrevista. Se hizo un análisis de tres empresas comercializadoras de bebidas A, B y C antes (2021) y después (2022) de la modificación del impuesto selectivo al consumo, en el cual se aplicó ratios financieros. Los resultados obtenidos muestran que en general las empresas no cuentan con liquidez suficiente para afrontar sus obligaciones tributarias en este caso el ISC, es por eso que recurren a préstamos externos para poder cubrir sus pasivos. Además, se observó que sus problemas de liquidez también son por su mala gestión de sus cobranzas. Existe una relación significativa entre el impuesto selectivo al consumo y la situación financiera de las tres empresas; la prueba estadística Wilcoxon determinó diferencias en las tres, habiendo diferencias, pero no significativas para la empresa A, que determinó un coeficiente  $p = 0.071 > 0.05$  y siendo significativas para las empresas B y C, que determinó un coeficiente  $p = 0.049 < 0.05$  para ambas, por lo que se acepta la hipótesis planteada.

**Palabras Clave:** Impuesto Selectivo al Consumo, Empresas, Situación Financiera, Ratios



## ABSTRACT

The purpose of this research work is to determine how the selective consumption tax affects the financial situation of beverage marketing companies, Piura 2022. The pre-experimental design was used; the population is made up of the financial statements of the beverage trading companies; documentary analysis and interview were used as techniques. An analysis of three beverage marketing companies A, B and C was made before (2021) and after (2022) the modification of the selective consumption tax, in which financial ratios were applied. The results obtained show that in general companies do not have sufficient liquidity to meet their tax obligations in this case the ISC, that is why they resort to external loans to cover their liabilities. In addition, it was observed that their liquidity problems are also due to their mismanagement of their collections. There is a significant relationship between the selective consumption tax and the financial situation of the three companies; the Wilcoxon statistical test determined differences in the three, with differences, but not significant for company A, which determined a coefficient  $p = 0.071 > 0.05$  and being significant for companies B and C, which determined a coefficient  $p = 0.049 < 0.05$  for both, so the proposed hypothesis is accepted.

**Keywords:** Selective Consumption Tax, Companies, Financial Situation, Ratios.

## INDICE DE CONTENIDOS

<b>PRESENTACIÓN</b> .....	iv
<b>DEDICATORIA</b> .....	i
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	ii
<b>RESUMEN</b> .....	iii
<b>ABSTRACT</b> .....	iv
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b> .....	vii
<b>ÍNDICE DE FIGURAS</b> .....	ix
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	1
1.1. Formulación del Problema .....	1
1.1.1. Realidad problemática .....	1
1.1.2. Enunciado del problema .....	3
1.2. Justificación.....	3
1.3. Objetivos .....	4
1.3.1. Objetivo general.....	4
1.3.2. Objetivos específicos.....	4
<b>II. MARCO DE REFERENCIA</b> .....	4
2.1. Antecedentes .....	4
2.1.1. A nivel internacional.....	4
2.1.1.1. A nivel nacional.....	6
2.1.1.2. A nivel local .....	8
2.1.2. A nivel local .....	8
2.2. Marco teórico .....	10
2.2.1. Impuesto Selectivo Al Consumo .....	10
2.2.1.1. Nacimiento del Impuesto Selectivo al Consumo .....	12
2.2.1.2. Situación Financiera .....	13
2.2.2. Situación Financiera .....	13
2.3. Marco conceptual .....	16
2.4. Hipótesis .....	17
2.5. Operacionalización de variables.....	18
<b>III. MATERIAL Y MÉTODOS</b> .....	19
3.1. Material .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
3.1.1. Población.....	19
3.1.2. Marco muestral .....	19
3.1.3. Unidad de análisis .....	19
3.1.4. Muestra.....	19
3.2. Métodos .....	19

3.2.1. Diseño de contrastación .....	19
3.2.2. Técnicas e instrumentos de colecta de datos .....	20
3.2.2.1. Técnicas .....	20
3.2.3. Procesamiento y análisis de datos .....	20
<b>IV. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....</b>	<b>21</b>
<b>4.2. Discusión de resultados .....</b>	<b>47</b>
<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>50</b>
<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>51</b>
<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>52</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>55</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Operacionalización de variables .....	18
<b>Tabla 2.</b> Productos afectos al ISC.....	21
<b>Tabla 3.</b> Modificación antes y después de la modificación del ISC.....	22
<b>Tabla 4.</b> Modificación de montos fijos en bebidas alcohólicas .....	23
<b>Tabla 5.</b> Ventas anuales al contado y al crédito empresa A .....	24
<b>Tabla 6.</b> Ventas anuales al contado y al crédito empresa B año 2021 .....	25
<b>Tabla 7.</b> Ventas anuales al contado y al crédito empresa C año 2021 .....	26
<b>Tabla 8.</b> Ventas anuales al contado y al crédito empresa A año 2022 .....	27
<b>Tabla 9.</b> Ventas anuales al contado y al crédito empresa B año 2022 .....	28
<b>Tabla 10.</b> Ventas anuales al contado y al crédito empresa C año 2022 .....	29
<b>Tabla 11.</b> Ratio de liquidez total empresa A .....	30
<b>Tabla 12.</b> Ratio de liquidez total empresa B .....	31
<b>Tabla 13.</b> Ratio de liquidez total empresa C .....	31
<b>Tabla 14.</b> Ratio de liquidez total empresa A .....	32
<b>Tabla 15.</b> Ratio de liquidez total empresa B .....	32
<b>Tabla 16.</b> Ratio de liquidez total empresa C .....	33
<b>Tabla 17.</b> Ratio de prueba ácida empresa A.....	33
<b>Tabla 18.</b> Ratio de prueba ácida empresa B.....	34
<b>Tabla 19.</b> Ratio de prueba ácida empresa C .....	34
<b>Tabla 20.</b> Ratio de prueba ácida empresa A.....	35
<b>Tabla 21.</b> Ratio de prueba ácida empresa B.....	35
<b>Tabla 22.</b> Ratio de prueba ácida empresa C .....	36
<b>Tabla 23.</b> Ratio de endeudamiento empresa A.....	36
<b>Tabla 24.</b> Ratio de endeudamiento empresa B.....	37
<b>Tabla 25.</b> Ratio de endeudamiento empresa C.....	37
<b>Tabla 26.</b> Ratio de endeudamiento empresa A.....	38
<b>Tabla 27.</b> Ratio de endeudamiento empresa B.....	38
<b>Tabla 28.</b> Ratio de endeudamiento empresa C.....	39
<b>Tabla 29.</b> Ratio de rotación de cuentas por cobrar empresa A.....	39
<b>Tabla 30.</b> Ratio de rotación de cuentas por cobrar empresa B.....	40
<b>Tabla 31.</b> Ratio de rotación de cuentas por cobrar empresa C.....	40
<b>Tabla 32.</b> Ratio de rotación de cuentas por cobrar empresa A.....	41
<b>Tabla 33.</b> Ratio de rotación de cuentas por cobrar empresa B.....	42

<b>Tabla 34. Ratio de rotación de cuentas por cobrar empresa C.....</b>	<b>42</b>
<b>Tabla 35. Resumen comparativo de ventas anuales al crédito periodo 2021 - 2022</b> .....	<b>43</b>
<b>Tabla 36. Ratios financieros antes y después de la modificación del ISC de la</b> <b>empresa A.....</b>	<b>44</b>
<b>Tabla 37. Ratios financieros antes y después de la modificación del ISC empresa</b> <b>B.....</b>	<b>45</b>
<b>Tabla 38. Ratios financieros antes y después de la modificación del ISC de la</b> <b>empresa C.....</b>	<b>46</b>

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1.</b> Cuadro resumen del aumento del ISC de los últimos 10 años en el Perú. .....	22
<b>Figura 2.</b> Ventas anuales al crédito y al contado de la empresa A del año 2021	25
<b>Figura 3.</b> Ventas anuales al crédito y al contado de la empresa B del año 2021	26
<b>Figura 4.</b> Ventas anuales al crédito y al contado de la empresa C del año 2021	27
<b>Figura 5.</b> Ventas anuales al crédito y al contado de la empresa A del año 2022	28
<b>Figura 6.</b> Ventas anuales al crédito y al contado de la empresa B del año 2022.	29
<b>Figura 7.</b> Ventas anuales al crédito y al contado de la empresa C del año 2022	30

## **I. INTRODUCCIÓN**

### **1.1. Formulación del Problema**

#### **1.1.1. Realidad problemática**

En los últimos años se ha podido observar que, los gobiernos de cada país recaudan tributos, bajo el tratamiento de sus leyes, con el fin de ejecutar actividades para cubrir las necesidades de consumo de los ciudadanos de cada nación. La imposición del consumo se complementa con impuestos selectivos, tal es el caso de Argentina donde el impuesto selectivo al consumo se denomina impuesto interno y grava a los jarabes, bebidas alcohólicas, extractos, cervezas, champañas y concentrados. En el caso de Ecuador, en el año 2016, hubo un incremento en el impuesto selectivo al consumo con la finalidad de desincentivar el consumo de productos que no son favorables para la salud, imponiendo tasas elevadas. Es por eso que las empresas al verse afectadas en sus ventas no querían pagar este impuesto.

En el Perú, el sistema tributario es una combinación de normas, instituciones y principios que ayudan a gestionar y a recaudar las transferencias de nuevos impuestos tanto de personas jurídicas como de personas naturales. El Estado ha observado que los principales deudores son algunas entidades de los gobiernos locales, regionales y algunas entidades financieras. Aquí se encuentran algunos de los tributos que se administra la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (Sunat). Uno de ellos es el impuesto selectivo al consumo (ISC), el cual es el tema de investigación de este proyecto en el que se puede observar que hoy en día el ISC ha cobrado gran interés debido a que se está modificando el porcentaje, con la finalidad de proteger y cuidar el medio ambiente y, como resultado, se puede deducir que el impuesto selectivo al consumo tiene como finalidad alzar impuestos, tributos a los representantes más contaminantes como son los combustibles nocivos.

El problema de las empresas comercializadoras de bebidas grandes y pequeñas en el país radica en el aumento de las tasas del impuesto

selectivo, ya que al haber estos aumentos las empresas se rehúsan a querer pagar más impuestos, algunos por falta de liquidez o por causarles algún tipo de problema en sus ventas y teniendo que realizar una gestión eficiente y acelerada para contrarrestar los efectos que puedan tener. Es importante recalcar que los empresarios se sienten obligados y descontentos y en su mayoría alzan la voz para indicar que a su parecer son abusos que la Administración tributaria les quiere imponer. Este problema no solo afecta a los empresarios, grandes y pequeñas empresas, sino también a los consumidores finales, ya que deben sufrir los aumentos de los productos que consumen.

En defensa por parte de la Administración y del gobierno buscan desincentivar el consumo de productos como las bebidas gaseosas, azucaradas, alcohólicas y cigarrillos, que afectan a la salud humana y alteran la convivencia y el orden social.

Ellos mencionan que el impuesto selectivo al consumo es de gran importancia para el país, ya que el gobierno central obtiene ingresos tributarios a partir de este impuesto, que está aplicado a distintos productos con tasas superiores a otros bienes por el consumo excesivo de ellos, es por eso que tienen mayor precio comparado con años anteriores.

El Ministerio de Economía y Finanzas actualizó los montos fijos aplicables que están sujetos al ISC para el año 2022, dentro de los cuales el tabaco tuvo un incremento de 0,01, las bebidas alcohólicas con más de 20 grados de alcohol tuvieron un incremento de 0,08. Asimismo, con el pisco que su incremento fue del 0,05.

La investigación se centrará en aquellas empresas que comercializan bebidas en el distrito de Piura y cuál será su efecto en ellas al realizar el pago del impuesto selectivo al consumo de acuerdo con sus ventas, analizar su impacto en las finanzas de ellas y conocer cómo las afecta el aumento de tasa del ISC, tanto financieramente como en el simple hecho de aumentar el precio de sus productos.



### 1.1.2. Enunciado del problema

¿De qué manera afecta el impuesto selectivo al consumo en la situación financiera de las empresas comercializadoras de bebidas, distrito de Piura, año 2022?

### 1.2. Justificación

#### - Teórica:

El propósito de la investigación tiene como objetivo determinar cómo afecta el impuesto selectivo al consumo y su efecto en la situación financiera, para ello el objetivo es reunir información de distintos especialistas sobre el tema tratado en este proyecto que será de vital importancia y utilidad para los futuros estudiantes y profesionales que deseen realizar investigaciones sobre el particular.

#### - Práctica:

Este estudio es para contribuir a que las empresas puedan tener conocimientos acerca de los impuestos que están obligadas a pagar y específicamente a analizar el impacto que pueda tener el impuesto selectivo al consumo en sus finanzas. Asimismo, les permitirá tener un mejor control y planificación sobre sus pagos.

#### - Metodológica:

Para conseguir el cumplimiento de los objetivos del estudio, en la investigación se hará un análisis científico de los procedimientos y modalidades del impuesto selectivo al consumo. Se aplicará la técnica de análisis documental y como apoyo una guía de entrevista.

#### - Social:

El motivo de esta investigación es dar a conocer a las empresas distribuidoras y comercializadoras la importancia del impuesto selectivo al consumo. Asimismo, para la población, lo que se quiere

lograr es desincentivar el consumo de estos productos, ya que son dañinos para la salud.

### 1.3. Objetivos

#### 1.3.1. Objetivo general

Determinar el efecto del impuesto selectivo al consumo en la situación financiera de las empresas comercializadoras de bebidas, distrito de Piura, año 2022.

#### 1.3.2. Objetivos específicos

- Conocer la tasa de los productos sujetos al impuesto selectivo al consumo de las empresas comercializadoras de bebidas en los años 2021 y 2022, distrito de Piura.
- Analizar la situación financiera de las empresas comercializadoras de bebidas antes y después de la aplicación de las tasas modificadas del impuesto selectivo al consumo en el distrito de Piura, año 2021 y 2022.
- Evaluar la situación financiera de las empresas en el año 2022 con relación al año 2021, mediante comparación de los ratios financieros

## II. **MARCO DE REFERENCIA**

### 2.1. Antecedentes

#### 2.1.1. A nivel internacional

Lema (2018). En su tesis titulada. “Análisis económico de los impuestos a los consumos Especiales aplicado a las bebidas alcohólicas establecidas por el gobierno ecuatoriano como política fiscal durante el periodo 2007 – 2016”. Nos dice que el incremento del impuesto son comunes ya que existe tipos de cambio en el periodo económico, ya que suelen incrementar los impuestos para aumentar dicha recaudación el gobierno hace todos los años un análisis fiscal, por ello uno de los objetivos de la política fiscal mediante el incremento de los impuestos a los consumos especiales que aplica las bebidas alcohólicas que realiza el gobierno de

Ecuador han sido para el aumento de la recaudación para un mejor ingreso del presupuesto general del estado.

Lema considera que tiene una pequeña probabilidad que una de las medidas impositivas de tributación trate de buscar en disuadir el consumo de un servicio adictivo, que genere en gran escala la recaudación del producto afecto, donde sugiere que allá una disminución.

Mendoza (2012), en su tesis titulada “Análisis sustantivo del esquema de tasas y regímenes especiales en el impuesto al valor agregado en México para determinar su imposición óptima” nos dice ante el análisis realizado, puede decir que era evidente que el esfuerzo que hacia el estado federal resulto ineficiente para la recolección de recursos financieros, por ello comparar con la eficiencia y eficacia que hacen otros integrantes de otros países de la OCDE por esta disminución de recaudo se debe a la gran cantidad de gastos por parte del sector público que se apoyan en los ingresos no tributario.

No obstante, el riesgo del estado financiero tiene una gran inestabilidad de los precios internacionales de algunos recursos, también el desarrollo de nuevas tendencias tecnologías que tiende a una disminución al utilizar productos inflexibles para poder cuidar el medio ambiente. El impuesto de valor agregado no pasa desapercibido de la deficiencia que tiene en el recaudo de tributos ya que desde que la implementó el sistema tributario en México en 1980 demostró un nivel de baja recaudación. Mayormente recurren al impuesto indirecto para poder recolectar los recursos financieros tributarios

Reino (2018), en su tesis titulada “El impuesto a los consumos especiales (ICE) aplicado a las bebidas alcohólicas incluida la cerveza en el cantón de Riobamba, periodo 2016”, nos habla en su trabajo de investigación el alcance de correlacionar y el enfoque cuantitativo, que empleo en el Impuesto a los Consumos Especiales

(ICE) a las bebidas alcohólicas. De acuerdo con esa información que explicaron con claridad el objetivo general y específico que se propusieron en dicho trabajo de investigación; por ello el estado el arte apoyo a respaldar financieramente los resultados que engloban los conceptos y características relacionadas a este tema de estudio.

Por lo tanto, el autor menciona el aumento de los impuestos en los consumos especiales de Ecuador, por lo cual no pudo cumplir con el objetivo que es ir disminuyendo el consumo de las bebidas alcohólicas en la ciudad de Riobamba. La cual tiene una gran demanda en su consumo y el incremento económico en las pequeñas establecimientos o bodegas autorizados por el servicio de renta interna.

#### 2.1.1. A nivel nacional

Quispetito (2019), en su tesis titulada “El impuesto selectivo al consumo y su incidencia en la recaudación fiscal a través de las empresas de bebidas alcohólicas en lima metropolitana 2017 – 2018”, sostiene que el aumentar un impuesto en especial sobre el consumo de bebidas alcohólicas no es suficiente porque la recaudación que se espera del impuesto no cumple con los requisitos o estándares establecidos por el Ministerio de Economía y Finanzas, debido a la existencia del mercado ilegal para estos productos, lo que genera industria informal y pérdidas millonarias. El objetivo principal del autor es averiguar si estas empresas de bebidas alcohólicas están sujetas al impuesto especial hasta cierto momento. Determinar si la tasa impositiva afecta la medida en que estas empresas cumplen con sus obligaciones tributarias. Concluyó que no se implementaron las normas establecidas por el MEF y que el aumento del ISC no se recaudó como se esperaba, es decir, este aumento de impuestos promovió la competencia desleal y ocasionó enormes pérdidas a los comerciantes comunes.

Agrada, Loayza y Salas (2021) nos habla en su tesis el impuesto selectivo al consumo y la recaudación tributaria en el Perú, periodo 2016-2020 nos dice, acerca de los tributos que instruyen una fuente principal de ingreso que tiene el gobierno para así poder realizar su funcionamiento para así poder otorgar un mejor bienestar para los ciudadanos, atreves de los servicios básicos, hospitales, carreteras, colegios, etc. Uno de sus principales objetivos es dar un conocimiento acerca de que tributos se deben pagar al estado y estar preparados y tener una idea de que nos ayudaría a la sociedad pagando esos impuestos como el mejoramiento en las vías públicas, alumbrado público, así como para las instituciones o entidades públicas. Al final llegaron a la conclusión que impuestos que instruyen la principal fuente de ingresos del gobierno para que el gobierno pueda llevar a cabo sus actividades para un mejor bienestar de la sociedad.

Jayo y Durand (2020) nos dice en su tesis “aplicación del impuesto selectivo al consumo y su impacto tributario y financiero en las empresas de casinos y tragamonedas en el distrito de Miraflores en el año 2019”. Nos habla que se hace para analizar las implicaciones fiscales y que en el sector de los casinos está sujeto a un impuesto voluntario al consumo y máquinas tragamonedas en la región de Miraflores en 2019. Por lo cual aplica impuestos especiales el gasto tiene implicaciones fiscales y financieras para las empresas de casinos y máquinas tragamonedas, porque este impuesto no permite repercutirlo al consumidor final El 100% de nuestros encuestados y expertos confirman que producir un aumentar la carga fiscal (alrededor de 6-0%) mientras se minimiza beneficio neto debido al aumento de los costos y por lo tanto afecta la disminución de los costos rentabilidad

El impuesto selectivo al consumo tiene por objeto gravar determinados bienes o servicios para encarecerlos y así reducir su consumo y suavizarlos las externalidades negativas que provoca, pero en realidad, como se ha investigado, por ello en la industria de los casinos y máquinas tragamonedas esta suposición no se cumple

porque Mucha gente sigue visitando estos lugares o casinos como antes. De la aplicación de ISC a la industria, incluso se puede confirmar que estos clientes no tienen conocimiento de la existencia de este impuesto, por no reflejarse dicha carga tributaria en el pago realizado durante una apuesta.

#### 2.1.2. A nivel local

Lamadrid y Vera (2019): nos menciona en su tesis que lleva por título *Análisis del aumento del impuesto selectivo al consumo (ISC) en el Perú, 2019*, sobre el aumento del impuesto selectivo al consumo en el Perú del año 2019, cuya base imponible se utiliza para calcular este impuesto con tres sistemas de aplicación de dicho impuesto, base imponible y deducción del impuesto pagando en la adquisición.

La característica principal aquí es que está sujeta a impuesto de bienes y servicios que provocan externalidades negativas en la población, como el alcohol, bebidas azucaradas, cigarrillos, combustible, juego de azar, y no solo para el cuidado de la salud, sino también para el cuidado del medio ambiente, que es el objetivo principal al estado recaudando el impuesto correspondiente. Al final concluyeron que según los datos recabados a través de empresas oficiales proveedoras de bienes y servicios gravables, no se cumplieron las expectativas, ya que en 2019 aumentaron los ingresos con respecto a 2018, principalmente por el consumo de bebidas alcohólicas. Como la cerveza, que se incrementó a pesar del mencionado aumento en el consumo, lo que significa que el efecto del aumento en la tasa del ISC fue positivo para la autoridad fiscal, pero no logró el objetivo de reducir el consumo de estos bienes y servicios.

Pacheco (2014). Nos habla en su tesis “análisis comparativo del impuesto a la renta y el impuesto al consumo de Perú y Chile”. Nos dice acerca de la diferencia que existen entre estos dos tipos de impuestos. Impuesto a la renta (IR) y el impuesto al consumo que

existen entre estos dos sistemas de tributación de Perú y Chile. Para así poder lograr como un objetivo se propuso y replanteo una hipótesis que establece ciertas diferencias que existen entre el impuesto al consumo y la renta. Contrariamente a la hipótesis, el análisis de documentos se realizó a partir de diferentes fuentes de datos proporcionadas por las agencias gubernamentales de ambos países a través de diferentes portales oficiales. Los resultados obtenidos, fruto del análisis de los datos disponibles, confirman la hipótesis propuesta. Se pudo concluir que las diferencias más importantes entre el IGV y el IVA son que el IGV está legislado para exonerar los productos agropecuarios, mientras que el IVA grava todos los productos vendidos en Chile. Además, las diferencias importantes entre los ingresos de los dos países incluyen el desglose de los ingresos por categoría, las tasas impositivas para cada categoría y la unidad tributaria utilizada para calcular algunos ingresos y aplicar sanciones u otras obligaciones fiscales.

Peña (2018) nos dice en su tesis titulada “los tributos y su impacto en los resultados de gestión de las empresas comercializadoras de cerveza en la ciudad de Piura, periodo 2016”, nos dice que el objetivo general del estudio fue: Conocer los impuestos de las empresas dedicadas a la comercialización de cerveza en la ciudad de Piura y su efecto en los resultados de gestión en el periodo 2016. El estudio fue elaborado con una metodología de diseño no experimental, Cruz -en corte., descriptivo, bibliográfico y documental. Aplicación de la técnica de la encuesta - como medio de recolección de datos se aplicó una entrevista y un cuestionario con preguntas de encuesta pres estructurada a los propietarios, gerentes y/o representantes legales de las empresas investigadas, de quienes recibieron la siguiente información. Supervisión en la elaboración y presentación de informes tributarios, si cuentan con peritos tributarios, de los cuales el 100% han sido fiscalizados y auditados por la Sunat en el último año, cabe señalar que las reformas tributarias del ISC han afectado a 50 empresas, de las

cuales el 100% han sido notificadas por incumplimiento de obligaciones tributarias.

## 2.2. Marco teórico

### 2.2.1. Impuesto Selectivo Al Consumo

Es el que se paga por bienes específicos como; por ejemplo: las bebidas hidratantes y energizantes, bebidas gaseosas, bebidas alcohólicas, cigarrillos y combustible. La finalidad es que la población reduzca su consumo, ya que estos bienes generan problemas de salud, desorden social, contaminación ambiental, etc. Además, busca exigir mayor carga tributaria a los consumidores que tienen mayor capacidad contributiva y económica para consumir este tipo de productos. (Sunat, 2023).

Según Quispesito (2019), los bienes destinados al consumo, que sean producidos o importados en el Perú, llevarán el precio de venta sugerido por el productor o el importador, de manera clara y visible, de acuerdo con los sistemas de valor que han sido establecidos por ley. Es decir que, dentro del marco legal se deben respetar esos valores referenciales y de acuerdo con ese valor, los importadores o productores de estos bienes le dan un extra en los precios.

Asimismo, Aguilar (2007) señala que las hipótesis de incidencia del impuesto selectivo al consumo comprenden los presupuestos de hecho que se encuentran tipificados en la ley, cuyo acontecimiento genera el nacimiento de la obligación tributaria y prestación pecuniaria al Estado; y la interpretación de cada uno de los cuatro aspectos que determinan los hechos económicos que estarán afecto al impuesto.

En principio, el aspecto material se relaciona con la verificación de una descripción clara, objetiva y concreta del hecho que se va a gravar.



El aspecto subjetivo se refiere a los involucrados dentro de la relación tributaria, son aquellos sujetos que intervienen en ella.

El aspecto temporal, se le denomina así ya que describe el momento preciso en el que se configura el hecho que se va a gravar con el impuesto selectivo al consumo.

Como último aspecto, se encuentra el espacial, es el que se enfoca en gravar con el ISC solo situaciones o hechos que han ocurrido dentro del territorio nacional.

En esta investigación se sostiene, tal como lo afirma Quispetito (2019), que el impuesto selectivo al consumo grava solo bienes específicos a nivel productor e importación, los cuales se encuentran en los apéndices III y IV de la ley del IGV e ISC, teniendo en cuenta los cuatro aspectos económicos que determinan los productos afectos al impuesto. Así como los sistemas de determinación del impuesto ISC (p. 18).

De acuerdo con Jaramillo (2013), el impuesto selectivo al consumo se aplica a bebidas gaseosas y demás bebidas azucaradas, alcohólicas y energizantes; bienes de lujo, los que incluyen autos, joyas, entre otros, y combustibles. La mayor parte de los ingresos provenientes de este impuesto se derivan de los combustibles. En caso de ciertos productos, como la cerveza y otras bebidas alcohólicas, se calculan sobre la base específica dependiendo del monto vendido o importado. Este hecho indica que los combustibles son los que generan mayores ingresos en comparación con las bebidas alcohólicas.

Quispetito (2019) sostiene que el impuesto selectivo al consumo recauda cada transacción en diferentes etapas de la producción de un bien o servicio gravado con este, lo que causa que se genere un crédito tributario en la siguiente etapa, pagando así el impuesto el consumidor final. En general es aplicable para cada transacción, pero existen excepciones para bienes intercambiados o específicos.

#### 2.2.1.1. Nacimiento del Impuesto Selectivo al Consumo

Alva (2020) menciona que la responsabilidad tributaria se inicia en la fecha en que el cliente hace su pago por el producto o también cuando se hace la entrega del mismo. En el caso de apuestas y juegos, la responsabilidad tributaria inicia cuando la organización recibe el pago. Una vez sugerida la obligación tributaria, el ISC deberá ser pagado dentro del mes siguiente de acuerdo con lo especificado en el cronograma establecido por Sunat. (Sunat, 2023)

Ante lo expuesto se indica que el ISC es un impuesto gravado de la misma manera que el IGV, ya que el consumidor final lo cancela cuando adquiere el bien o producto, exceptuando el caso de apuestas cuando el ingreso es percibido.

Alva (2017), como se citó en Salazar (2021), indica que el ISC es un impuesto de suma importancia dentro de la gestión de la administración tributaria, ya que gracias a este tienen una fuente alta de ingresos económicos, sin generar tantos costos, además se les hace más sencillo poder controlar la evasión tributaria, recalcando que es aplicado a productos que tienen pocos sustitutos y que presentan una alta demanda.

#### 2.2.1.2. Operaciones gravadas del impuesto Selectivo al Consumo

De conformidad con la Ley No. 27039 (Reglamento Uniforme de la Ley del Impuesto General a las Ventas y del Impuesto Selectivo al Consumo. [14 de abril de 1999]), el ISC grava las siguientes actividades:

- Las ventas en el país a nivel del productor y las ventas de los bienes mencionados en los Anexos III y IV;
- La venta en el país por un vendedor de las mercancías mencionadas en la parte A del Anexo IV;
- Juegos de azar y juegos de azar tales como loterías, bingos, sorteos, loterías y concursos de caballos.
- Juegos de mesa de casino y las máquinas tragamonedas que estén activos.

Estas operaciones bajo ley son las que se deben analizar para conocer qué productos están gravados y quienes son obligados a pagar ya sea por bienes o por ofrecer algún tipo de servicio contenido bajo esta ley.

Quispetito (2019) comenta que un impuesto a los consumos especiales es el que grava la transferencia de determinados bienes de producción nacional a nivel de productores, los bienes importados y la prestación o localización de servicios.

#### 2.2.1.3. Sujetos del ISC

Coronel y Rosales (2021) estipulan que en el país los sujetos obligados a pagar este impuesto son los que crean organizaciones que realizan actividades de comercialización.

#### 2.2.2. Situación Financiera

La situación financiera es la capacidad que tiene una empresa para que pueda cumplir con sus obligaciones en el momento de su vencimiento, ya sea a corto o largo plazo. También representa una serie de recursos para la empresa, que son denominados activos, y a las demandas está representada por el pasivo y patrimonio neto.

Si nos centramos en el marco del estudio contable, los resultados de la misma pueden ser obtenidos en cualquier ámbito de la fase relacionando de manera conjunta al integrante de la empresa y su grado de efectividad. (Elías, 2023, pg. MEF)

##### 2.2.2.1. Análisis de la Situación Económica y financiera

La observación basada en la actividad financiera se centra en determinar el ámbito económico y las finanzas reales de la entidad y poder corresponder un planeamiento lucrativo a futuro. Burgos (2013) afirma que el estudio moderado cotizable en un organismo ofrece la razón necesaria para poder entender a aquella circunstancia observable en la división de lapso que se escoja, para así obtener el desarrollo

financiero donde se tomara la decisión de minimizar riesgo, de ser posible, con todas las deficiencias y debilidades que se pueden llegar a encontrar desde el punto de vista bancario. (pág.13).

#### Diferencia entre situación económica y financiera

Yáñez (2017) afirma que se suele confundir estos conceptos, tanto el financiero como el económico. También tenemos que tener en cuenta que la situación económica y la situación financiera no son los mismo ya que la mayoría de personas se confunden por los términos similares, la situación financiera hace referencia a lo que es la liquidez que dispone una entidad (se refiere al tener efectivo de manera inmediata), mientras que la situación económica se indica a un conjunto de bienes integrados dentro del patrimonio, esto quiere decir a la solvencia económica que tiene la empresa.

#### 2.2.2.2. Situación Económica

Está referente a toda la agrupación de bienes que se encuentra inmersos en el patrimonio de la microempresa. Se relaciona en el contexto patrimonial, debido a que, si tiene una considerable situación económica, es porque tiene un patrimonio muy amplio.

A manera de conclusión la situación económica es la totalidad de la agrupación de activos (bienes) que se encuentran dentro de las empresas con fines de lucro.

#### 2.2.2.3. Situación Financiera

Se refiere al efectivo que se puede disponer de manera inmediata es decir la liquidez. Se dice que cuando se logra tener una buena situación financiera cuando uno se percata que con un respaldo de pago para hacer frente a imprevistos o pagos de pasivos.

En conclusión, al indicar la facultad que tienen las personas jurídicas, naturales o sociedades que hacen frente a las deudas.

Existe una distancia amplia cuando se habla de estos conceptos, sin embargo, ambos encuentran un vínculo cercano en el campo de desarrollo de una empresa. Debido a que la presencia positiva de estas instituciones ayuda que la empresa tenga un sustento para poder pagar sus deudas o simplemente no contraerlas, evitando así problemas de capital. (Yáñez, 2017, pág. 2)

Jayo F. y Durand M. (2020). “menciona que las razones financieras son ratios que proporcionan unidades contables y financieras de medida y comparación, del cual, la relación entre sí de dos datos financieros directos permite analizar el estado actual o pasado de una organización, en función a niveles óptimos definidos para ella.”

### 2.3. Marco conceptual

- Impuesto indirecto

Los impuestos indirectos son los cuales una persona tiene que pagar por consumir algo. (Kiziryan, 2020)

- Carga tributaria

La carga tributaria es una de las bases matemáticas que se utilizan para calcular la carga tributaria sobre los ingresos de los ciudadanos. (Wesreicher, 2020)

- Estado de situación financiera

Los estados financieros, también dominados cuentas anuales, informes financieros o estados contables, son reflejo de la contabilidad de una empresa y muestran la estructura económica de esta. (Sevilla, 2020)

- Liquidez

La liquidez es la capacidad de un activo de convertirse en dinero en el corto plazo sin necesidad de reducir su precio. (Sevilla, 2020)

- Ratios

Matemáticamente, una razón o ratios financiera es una relación entre dos variables que se utilizan para analizar el balance y obtener información financiera de una empresa (Holded, 2021)

- Ratios de liquidez general

Es aquel ratio que está relacionado con el capital corriente. El cociente de los activos realizados durante el ejercicio y los pasivos vencidos durante el mismo periodo. (Gonzalo, 2018)

- Prueba acida

La prueba acida, es el test acido o ratio contable que indica como es la liquidez de una empresa a corto plazo. (López, 2020)

- Ratio de endeudamiento

El ratio de endeudamiento es aquel que mide la proporción de la financiación externa de una empresa con respecto a sus activos (Dobaño, 2022)

#### 2.4. Hipótesis

El Impuesto Selectivo al Consumo no incide positivamente en la situación financiera de las empresas comercializadoras de bebidas, distrito de Piura, año 2022

## 2.5. Operacionalización de variables

**Tabla 1. Operacionalización de variables**

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<b>Variable independiente</b>  Impuesto Selectivo al Consumo	Según Salazar (2021) expresa que: El Impuesto Selectivo al Consumo es un impuesto indirecto que añade un impuesto a los bienes suntuosos y bienes específicos que generan un efecto externo negativo para la sociedad y el medio Ambiente, con la finalidad de desalentar el consumo de los mismos.	La variable impuesto selectivo al consumo tomará los datos de las declaraciones mensuales para conocer el nivel de cumplimiento de pago del ISC. Además, se entrevistará a los contadores de las empresas distribuidoras de bebidas, con la finalidad que nos brinden que tipo de bebidas comercializan y que tanto les afectó la modificación del porcentaje del ISC.	- Nivel de cumplimiento de pago del ISC  - Nivel de tasa	- Carga tributaria. - Pagos de tributos mensuales.  - Bienes comercializados. - Aumento de la base tributaria. - Modificación del porcentaje del ISC.	Ordinal
<b>Variable dependiente</b>  Situación Financiera	Según Sala (2016) expresa que: La situación financiera es la expresión más aproximada del buen funcionamiento de una empresa, también es el resultado de la gestión administrativa, comercial y operativa, que finalmente se traduce en la utilidad operativa.	La variable situación financiera se enfatizará en la evaluación a partir del análisis de liquidez con los ratios financieros a partir de la información financiera que reflejan los estados financieros de las empresas.	Ratios financieros	- Liquidez general - Prueba ácida - Endeudamiento - Rotación de cuentas por cobrar.	Razón

**Fuente:** Investigación propia  
**laborado por:** Andrade y Flores



### **III. MATERIAL Y MÉTODOS**

#### **3.1. Material**

##### **3.1.1. Población**

La población estará constituida por la situación financiera de las empresas comercializadoras de bebidas en la ciudad de Piura en el año 2022

##### **3.1.2. Marco muestral**

Estará conformado por el listado de todos los estados financieros de las empresas comercializadoras de bebidas en la ciudad de Piura año 2022

##### **3.1.3. Unidad de análisis**

Cada uno de los estados financieros de las empresas comercializadoras de bebidas del distrito de Piura año 2022

##### **3.1.4. Muestra**

Estará constituida por todas las empresas comercializadoras de bebidas en el distrito de Piura año 2022. en total son tres empresas.

#### **3.2. Métodos**

##### **3.2.1. Diseño de contrastación**

Para validar la hipótesis se empleó el diseño pre - experimental de un solo grupo con observación del impuesto selectivo al consumo sin y con aplicación de las nuevas normas dadas por el Ministerio de Economía y Finanzas.

ESQUEMA:

O1----- X-----O2

Donde:

O1= Estados financieros de las empresas comercializadoras de bebidas antes de la aplicación de las nuevas normas.

X= Aplicación de las nuevas normas del impuesto selectivo al consumo

O2= Estados financieros de las empresas comercializadoras de bebidas después de la aplicación de las nuevas normas.

### 3.2.2. Técnicas e instrumentos de colecta de datos

#### 3.2.2.1. Técnicas

- Análisis documental: Se analizarán los estados financieros sin aplicación de las nuevas normas (año 2021) y los estados financieros con aplicación de las nuevas normas (año 2022)
- Entrevista, esta técnica nos ayudará a obtener información oral y personalizada sobre la realidad financiera de las empresas en estudio. Se entrevistó al contador de cada una de las empresas comercializadoras de bebidas.

#### 3.2.2.2. Instrumentos

- Hojas de registros: fueron necesarias para la recolección de datos relacionado con la situación financiera de las empresas y requeridos por los objetivos y la hipótesis de investigación. Esta hoja de registro fue elaborada por las autoras y los datos registrados sirvieron de base para el procesamiento correspondiente.
- Guía de entrevista: Constituida por seis preguntas que sirvieron de orientación para la comunicación con el contador de cada una de las empresas para obtener información directa sobre la situación financiera de la empresa.

### 3.2.3. Procesamiento y análisis de datos

Con las hojas de registro se elaboró una base de datos en el programa Excel que posteriormente fue transferida al programa SPSS V.26 para el procesamiento correspondiente.

Estadística descriptiva:

Los resultados de la investigación serán presentados en cuadros de doble entrada conteniendo ratios de liquidez total, prueba ácida y endeudamiento para las tres empresas en estudio.

Estadística inferencial:

Para validar la hipótesis se aplicó la prueba no paramétrica de Wilcoxon para datos pareados; se aplicó esta prueba por ser el número de datos reducido y no seguir una distribución normal. Esta

prueba sustituyó a la prueba paramétrica T-student para datos pareados.

#### IV. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

##### 4.1. Presentación de resultados

Los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación, se detallan mediante estados financieros, ratios y ayuda de entrevista.

Objetivo específico uno: conocer la tasa de los productos sujetos al impuesto selectivo al consumo de las empresas comercializadoras de bebidas, distrito de Piura, año 2022.

**Tabla 2.** *Productos afectados al ISC*

Lista de productos afectados al ISC	
1	vinos de una
2	agua mineral natural
3	agua mineral medicinal
4	agua gaseada
5	Gaseosas
6	Cervezas
7	pisco
11	ron
12	vodka
13	energizante
14	bebidas azucaradas
15	bebidas amortizantes

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Andrade y Flores

**Figura 1. Cuadro resumen del aumento del ISC de los últimos 10 años en el Perú.**

BEBIDAS	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>CERVEZA</b>	<b>TASAS PORCENTUALES</b>									
DE 0° A 6°					30%	35%	35%	30%	30%	35%
DE 6° A 12°	20%	20%	20%	20%	25%	25%	25%	25%	25%	25%
<b>BEBIDAS ALCOHOLICAS DIFERENTES A LA CERVEZA</b>	<b>TASAS PORCENTUALES</b>									
DE 0° A 6°	30%	30%	30%	30%	30%	35%	20%	30%	30%	35%
DE 6° A 12°	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%
DE 12° A 20°	25%	25%	25%	25%	25%	30%	30%	25%	25%	30%
MAS DE 20°	25%	25%	25%	25%	25%	40%	40%	25%	25%	40%
<b>BEBIDAS AZUCARADAS</b>	<b>TASAS PORCENTUALES</b>									
HASTA 0.5 G						17%	12%			
DE 0.5 G HASTA 6 G					17%	17%	17%			
MAS DE 6°						25%	25%	17%	17%	25%

**Fuente:** Diario Oficial El Peruano Decreto Supremo N° 266 – 2021, artículo 1° del Decreto Supremo N° 181-2019-EF, artículo 1° del Decreto Supremo N° 091-2018-EF, Apéndice IV del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo DECRETO SUPREMO N° 092-2013-EF.

**Elaborado por:** Andrade y Flores

**Tabla 3. Modificación antes y después de la modificación del ISC**

Bebidas	Descripción	Año 2021	Año 2022
<b>Bebidas</b>	si su contenido total de		
<b>Azucaradas</b>	azucares es igual o mayor de 6g por 100 ml.	17%	25%
	Grado de alcohol:	Por litro	PVP
		producidos:	PVP
<b>Bebidas</b>	0" a 6"	S/ 1.25	30%
<b>Alcohólicas</b>	6" a 12"	S/2.50	25%
	12" a 20"	S/2.70	25%
	20" a mas	S/3.40	25%
			35%
			25%
			30%
			40%

Fuente: Diario Oficial El Peruano Decreto Supremo N° 266-2021-EF

Elaborado por: Andrade y Flores

Con la actualización, del ISC los montos quedarían de la siguiente manera:

**Tabla 4. Modificación de montos fijos en bebidas alcohólicas**

Productos	ISC Anterior S/.	ISC actualizado S/.	Variación S/.
Bebidas con 20 grados o más de alcohol (S/ por litro)	3.55	3.63	0.08
Pisco (S/, por litro)	2.22	2.27	0.05

Fuente: Diario Oficial El Peruano Resolución Ministerial N° 035-2021 EF/15

Elaborado por: Andrade y Flores

Objetivo específico dos

Analizar la situación financiera de las empresas comercializadoras de bebidas antes y después de la aplicación de las tasas modificadas del impuesto selectivo al consumo en el distrito de Piura, año 2021 y 2022.

Con respecto al objetivo propuesto para el análisis de resultados, se utilizó el análisis documental como medio de recopilación de datos del estado de situación financiera de tres empresas comercializadoras de bebidas y sus registros contables

Para el análisis de las tres empresas se hizo un cuadro resumen de sus ventas anuales al crédito y un cuadro resumen sobre los pagos en soles mensuales del ISC de tres empresas comercializadoras de bebidas A, B y C a partir de las hojas de registros y de la entrevista a los contadores de cada empresa. También se aplicaron ratios financieros, con el fin de saber en qué situación se encuentran las empresas y su capacidad de pago del impuesto selectivo al consumo antes y después de la modificación de las tasas.

**Entrevista realizada a los contadores de las tres empresas comercializadoras de bebidas.**

Respecto a la entrevista realizada la mayoría de las empresas entrevistadas no realizan análisis periódicos financieros y si lo hacen no aplican ratios para conocer la situación real de la empresa. En términos generales nos indicaron que tuvieron problemas al momento que se realiza la modificación del ISC para el año 2022, ya que no se lo esperaban y al no tener una adecuada gestión de cobranza tuvieron problemas al momento de realizar los pagos. También ante esto aumentaron sus precios, por lo que los clientes se vieron afectados ya que ya venían trabajando con esos precios varios meses atrás. Finalmente nos dieron a conocer sus plazos de crédito otorgado en sus ventas al crédito y nos comentaron que tuvieron que recurrir a préstamos externos para el cumplimiento a tiempo de sus obligaciones tributarias, ya que se veían desesperados por la presión de pago por parte de la Administración tributaria.

### **Resumen de ventas anuales**

**Tabla 5.** Ventas anuales al contado y al crédito empresa A

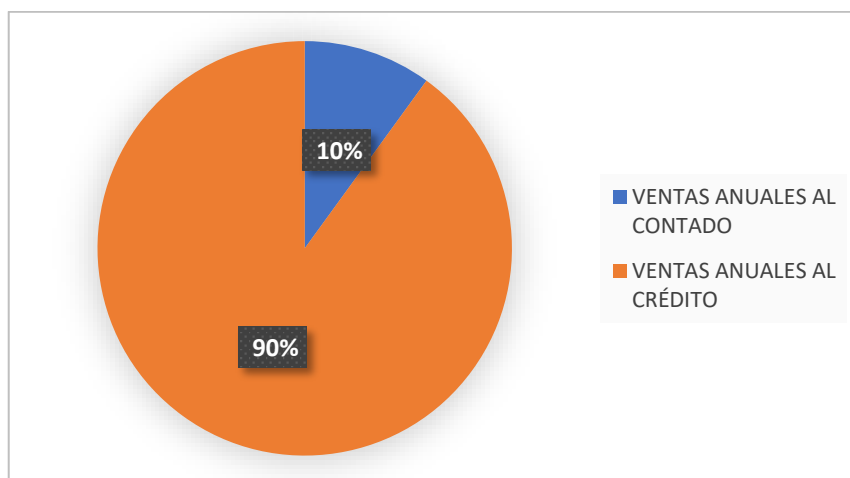
Año 2021	Ventas anuales al contado		Ventas anuales al crédito	
Empresa A	S/	692,118	S/	6,230,117

**Fuente:** Hojas de registros

**Elaborado por:** Flores y Andrade

En la tabla 5 se muestran las ventas anuales de la empresa A al contado y al crédito del periodo 2021 donde se puede notar que las ventas al crédito resaltan.

**Figura 2.** Ventas anuales al crédito y al contado de la empresa A del año 2021



**Fuente:** Empresa “A” tabla 5

**Elaborado por:** Andrade y Flores

Se muestra en la figura 2 que las ventas al crédito de la empresa A del año 2021 tienen un porcentaje del 90% del total que es el 100%, lo que no es conveniente para la empresa, ya que tiene retrasos en sus cobros y los plazos de crédito que otorgan son muy amplios.

**Tabla 6.** Ventas anuales al contado y al crédito empresa B año 2021

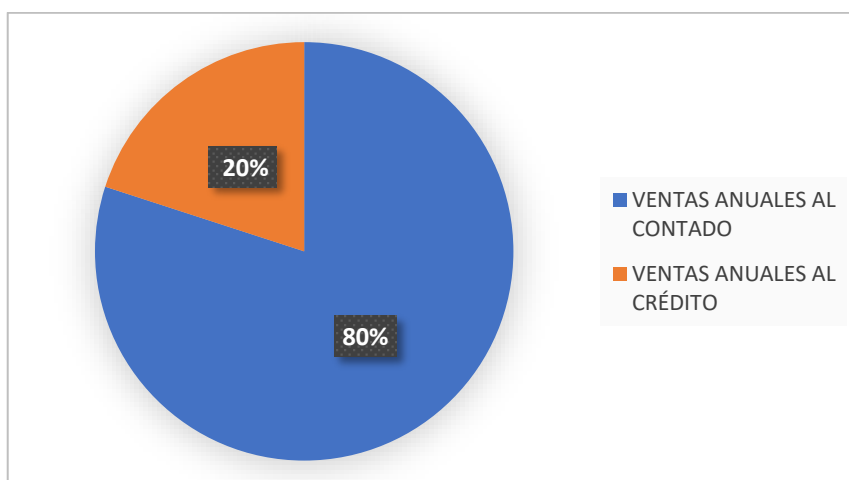
Año 2021	Ventas anuales al contado	Ventas anuales al crédito
Empresa B	S/ 3,996,658	S/ 999,164

**Fuente:** Hojas de registros

**Elaborado por:** Flores y Andrade

En la tabla 6 se muestran las ventas anuales de la empresa B al contado y al crédito del periodo 2021 donde se puede notar que las ventas al crédito son en menor proporción.

**Figura 3.** Ventas anuales al crédito y al contado de la empresa B del año 2021



**Fuente:** Empresa “B” tabla 6

**Elaborado por:** Andrade y Flores

Se muestra en la figura 3 que las ventas al crédito de la empresa B en el periodo 2021 tienen un porcentaje del 20% del total que es el 100%, lo que es buena señal para la salud de la empresa y no tiene tanta incidencia.

**Tabla 7.** Ventas anuales al contado y al crédito empresa C año 2021

Año 2021	Ventas anuales al contado		Ventas anuales al crédito	
Empresa C	s/	66,950	s/	66,950

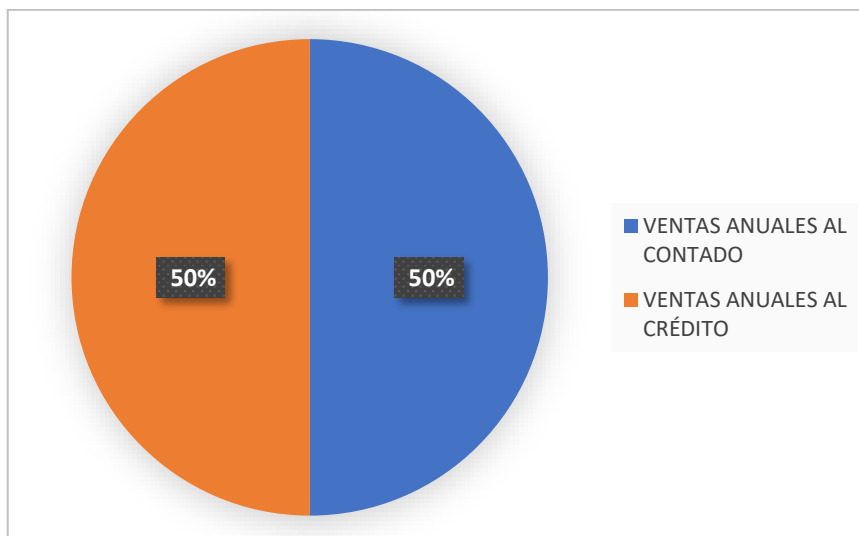
**Fuente:** Hojas de registros

**Elaborado por:** Flores y Andrade

En la tabla 7 se muestran las ventas anuales de la empresa C al contado y al crédito del periodo 2021 donde se puede notar que las ventas al crédito resaltan.



**Figura 4.** Ventas anuales al crédito y al contado de la empresa C del año 2021



**Fuente:** Empresa “C” tabla 7

**Elaborado por:** Andrade y Flores

Se muestra en la figura 4 que las ventas al crédito de la empresa C en el periodo 2021 tienen un porcentaje del 50% del total que es el 100%, lo que significa que sus ventas al crédito y al contado están en igual proporción, pero el punto en contra es el incumplimiento de pago por parte de sus clientes en las fechas pactadas para poder cumplir con sus obligaciones tributarias.

**Tabla 8.** Ventas anuales al contado y al crédito empresa A año 2022

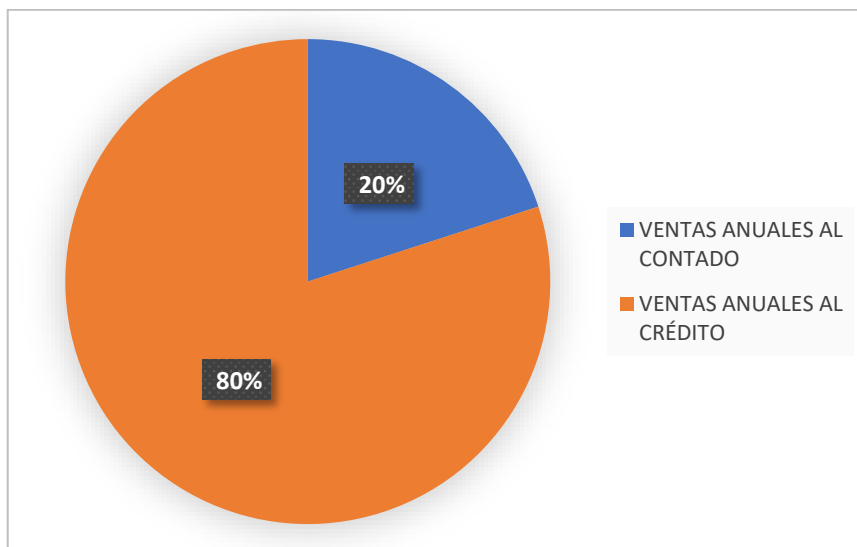
Año 2022	Ventas Anuales Al Contado		Ventas Anuales Al Crédito	
Empresa A	S/	1,498,160	S/	5,992,641

**Fuente:** Hojas de registros

**Elaborado por:** Flores y Andrade

En la tabla 8 se muestran las ventas anuales de la empresa A al contado y al crédito del periodo 2022 donde se puede notar que las ventas al crédito son en mayor proporción.

**Figura 5.** Ventas anuales al crédito y al contado de la empresa A del año 2022



**Fuente:** Empresa “A” tabla 8

**Elaborado por:** Andrade y Flores

Se observa en la figura 5 que las ventas al crédito de la empresa A en el periodo 2022 tienen un porcentaje del 80% del total que es el 100%, lo que significa que en el periodo 2022 también venden en mayoría al crédito, lo que no sigue siendo conveniente para la empresa, ya que tienen más retrasos en sus cobros a sus clientes y esto ocasiona falta de liquidez para el cumplimiento de sus obligaciones.

**Tabla 9.** Ventas anuales al contado y al crédito empresa B año 2022

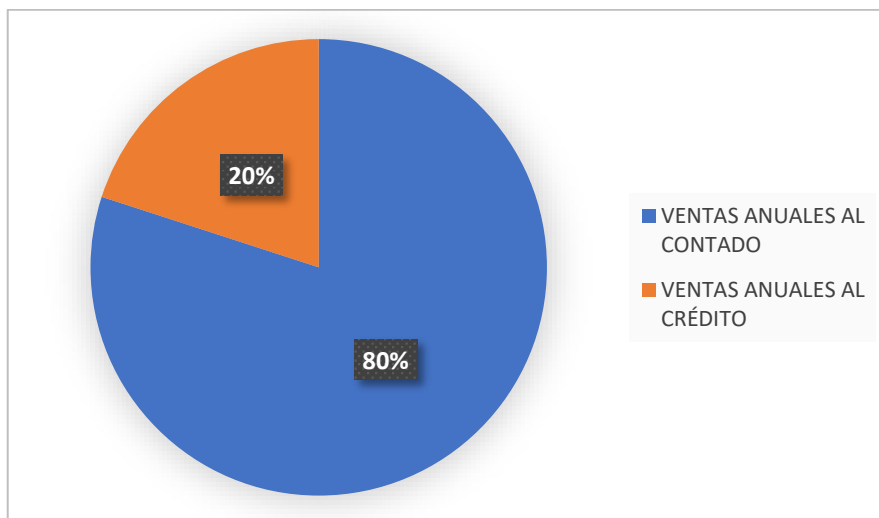
AÑO 2022	VENTAS ANUALES AL CONTADO	VENTAS ANUALES AL CRÉDITO
EMPRESA B	S/ 3,111,936	S/ 777,984

**Fuente:** Hojas de registros

**Elaborado por:** Flores y Andrade

En la tabla 10 se muestran las ventas anuales de la empresa B al contado y al crédito del periodo 2022 donde se puede constatar que las ventas al crédito son en menor proporción, lo que no ocasiona muchos problemas de liquidez importantes, aunque en este periodo tuvieron retraso en el cumplimiento de pagos por parte de sus clientes en el tiempo acordado.

**Figura 6.** Ventas anuales al crédito y al contado de la empresa B del año 2022.



**Fuente:** Empresa “B” tabla 9

**Elaborado por:** Andrade y Flores

Se muestra en la figura 6 que las ventas al crédito de la empresa B en el periodo 2022 tienen un porcentaje del 20% del total que es el 100%, lo que es buena señal para la salud de la empresa.

**Tabla 10.** Ventas anuales al contado y al crédito empresa C año 2022

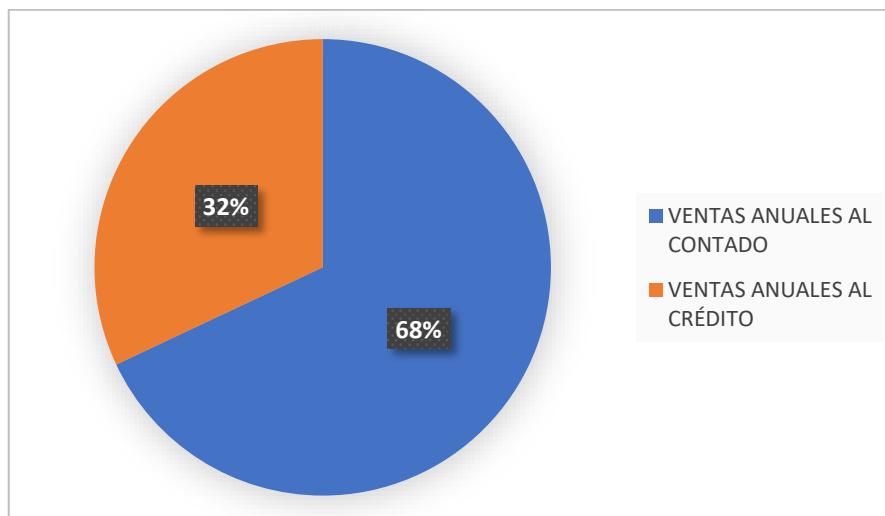
AÑO 2022	VENTAS ANUALES AL CONTADO		VENTAS ANUALES AL CRÉDITO	
EMPRESA C	S/	133,431	S/	62,791

**Fuente:** Hojas de registros

**Elaborado por:** Flores y Andrade

En la tabla 11 se muestran las ventas anuales de la empresa C al contado y al crédito del periodo 2022 donde se puede notar que las ventas al crédito son menores. Lo que no es relevante ya que sus periodos de cobro se exceden de lo pactado con sus clientes.

**Figura 7. Ventas anuales al crédito y al contado de la empresa C del año 2022**



**Fuente:** Empresa “C” tabla 10

**Elaborado por:** Andrade y Flores

Se muestra en la figura 7 que las ventas al crédito de la empresa C en el periodo 2022 tienen un porcentaje del 32% del total que es el 100% en comparación a las ventas al contado que presenta un porcentaje del 68%.

### **Ratios financieros vinculados con la situación financiera**

**Ratio de liquidez:** Permite conocer el nivel de solvencia financiera que tienen las empresas para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

**Tabla 11. Ratio de liquidez total empresa A**

Indicador empresa A	Formula	Desarrollo	2021
Ratio de liquidez total	Activo corriente	3,045,391	0.93
	Pasivo corriente	3,283,198	

**Fuente:** Estado de situación financiera empresa A comercializadora de bebidas, año 2021.

**Elaborado por:** Andrade y Flores

En la tabla 12 se puede observar que el resultado obtenido aplicado al estado de situación financiera de la empresa A comercializadora de bebidas del distrito de Piura del año 2021 (ver anexo 2) es menor a 1. Se obtuvo

como resultado 0.93, esto quiere decir que por cada sol de deuda la empresa tiene 0.93 céntimos para afrontarla, lo cual indica que no tiene la capacidad de asumir sus deudas a corto plazo.

**Tabla 12. Ratio de liquidez total empresa B**

Indicador empresa B	Formula	Desarrollo	2021
Ratio de liquidez total	Activo corriente	502,804	0.49
	Pasivo corriente	1,029,827	

**Fuente:** Estado de situación financiera empresa B comercializadora de bebidas, año 2021.

**Elaborado por:** Andrade y Flores

En la tabla 12 se puede observar que el resultado obtenido aplicado al estado de situación financiera de la empresa B comercializadora de bebidas del distrito de Piura del año 2021 (ver anexo 4) es menor a 1. Se obtuvo como resultado 0.49, esto quiere decir que por cada sol de deuda la empresa tiene 0.49 céntimos para afrontarla, lo cual indica que no tiene la capacidad de asumir sus deudas a corto plazo.

**Tabla 13. Ratio de liquidez total empresa C**

Indicador empresa C	Formula	Desarrollo	2021
Ratio de liquidez total	Activo corriente	80,364	1.74
	Pasivo corriente	46,221	

**Fuente:** Estado de situación financiera empresa C comercializadora de bebidas, año 2021.

**Elaborado por:** Andrade y Flores

En la tabla 13 se puede observar que el resultado obtenido aplicado al estado de situación financiera de la empresa C comercializadora de bebidas del distrito de Piura del año 2021 (ver anexo 6) es mayor a 1. Se obtuvo como resultado 1.74, esto quiere decir que por cada sol de deuda

la empresa tiene 1.74 céntimos para afrontarla, lo cual indica que tiene la capacidad de asumir sus deudas a corto plazo.

**Tabla 14. Ratio de liquidez total empresa A**

Indicador empresa A	Formula	Desarrollo	2022
Ratio de liquidez total	Activo corriente	4,363,017	0.70
	Pasivo corriente	6,190,368	

**Fuente:** Estado de situación financiera empresa A comercializadora de bebidas, año 2022.

**Elaborado por:** Andrade y Flores

En la tabla 14 se puede observar que el resultado obtenido aplicado al estado de situación financiera de la empresa A comercializadora de bebidas del distrito de Piura del año 2022 (ver anexo 3) es menor a 1. Se obtuvo como resultado 0.70, esto quiere decir que por cada sol de deuda la empresa tiene 0.70 céntimos para afrontarla, lo cual indica que no tiene la capacidad de asumir sus deudas a corto plazo.

**Tabla 15. Ratio de liquidez total empresa B**

Indicador empresa B	Formula	Desarrollo	2022
Ratio de liquidez total	Activo corriente	644,020	0.77
	Pasivo corriente	833,443	

**Fuente:** Estado de situación financiera empresa B comercializadora de bebidas, año 2022.

**Elaborado por:** Andrade y Flores

En la tabla 15 se puede observar que el resultado obtenido aplicado al estado de situación financiera de la empresa B comercializadora de bebidas del distrito de Piura del año 2022 (ver anexo 5) es menor a 1. Se obtuvo como resultado 0.77, esto quiere decir que por cada sol de deuda la empresa tiene 0.77 céntimos para afrontarla, lo cual indica que no tiene la capacidad de asumir sus deudas a corto plazo.

**Tabla 16. Ratio de liquidez total empresa C**

Indicador empresa C	Formula	Desarrollo	2022
Ratio de liquidez total	Activo corriente	79,212	1.37
	Pasivo corriente	57,960	

**Fuente:** Estado de situación financiera empresa C comercializadora de bebidas, año 2022.

**Elaborado por:** Andrade y Flores

En la tabla 16 se puede observar que el resultado obtenido aplicado al estado de situación financiera de las empresas comercializadoras de bebidas del distrito de Piura (ver anexo 7) es mayor a 1. Se obtuvo como resultado 1.37, esto quiere decir que por cada sol de deuda la empresa tiene 1.37 céntimos para afrontarla, lo cual indica que tiene la capacidad de asumir sus deudas a corto plazo.

**Ratio de prueba ácida:** Permite conocer el nivel de solvencia financiera para enfrentar obligaciones a corto plazo con elementos del activo.

**Tabla 17. Ratio de prueba ácida empresa A**

Indicador empresa A	Formula	Desarrollo	2021
Ratio de prueba ácida	Activo corriente – existencias	3,045,391 – 251,761	0.85
	Pasivo corriente	3,283,198	

**Fuente:** Estado de situación financiera empresa A comercializadora de bebidas, año 2021.

**Elaborado por:** Andrade y Flores

En la tabla 18 se puede observar que el resultado obtenido aplicado al estado de situación financiera de la empresa A comercializadora de bebidas del distrito de Piura del año 2021 (ver anexo 2) es menor a 1. Se obtuvo como resultado 0.85, esto quiere decir que por cada sol de deuda la empresa tiene 0.85 céntimos para afrontarla, lo cual indica que no tiene

las condiciones necesarias para convertir su efectivo y hacerles frente a sus obligaciones de pago.

**Tabla 18. Ratio de prueba ácida empresa B**

Indicador empresa B	Formula	Desarrollo	2021
Ratio de prueba ácida	Activo corriente – existencias	502,804 – 217,061	0.09
	Pasivo corriente	1,029,827	

**Fuente:** Estado de situación financiera empresa B comercializadora de bebidas, año 2021.

**Elaborado por:** Andrade y Flores

En la tabla 18 se puede observar que el resultado obtenido aplicado al estado de situación financiera de la empresa B comercializadora de bebidas del distrito de Piura del año 2021 (ver anexo 4) es menor a 1. Se obtuvo como resultado 0.09, esto quiere decir que por cada sol de deuda la empresa tiene 0.09 céntimos para afrontarla, lo cual indica que no tiene las condiciones necesarias para convertir su efectivo y hacerles frente a sus obligaciones de pago.

**Tabla 19. Ratio de prueba ácida empresa C**

Indicador empresa C	Formula	Desarrollo	2021
Ratio de prueba ácida	Activo corriente – existencias	80,364 – 11,960	1.48
	Pasivo corriente	46,221	

**Fuente:** Estado de situación financiera empresa C comercializadora de bebidas, año 2021.

**Elaborado por:** Andrade y Flores

En la tabla 19 se puede observar que el resultado obtenido aplicado al estado de situación financiera de la empresa C comercializadora de bebidas del distrito de Piura del año 2021 (ver anexo 6) es mayor a 1. Se obtuvo como resultado 1.48, esto quiere decir que por cada sol de deuda la empresa tiene 1.48 céntimos para afrontarla, lo cual indica que no tiene



las condiciones necesarias para convertir su efectivo y hacerles frente a sus obligaciones de pago.

**Tabla 20. Ratio de prueba ácida empresa A**

Indicador empresa A	Formula	Desarrollo	2022
Ratio de prueba ácida	Activo corriente – existencias	4,363,017 – 580,571	0.61
	Pasivo corriente	6,190,368	

**Fuente:** Estado de situación financiera empresa A comercializadora de bebidas, año 2022.

**Elaborado por:** Andrade y Flores

En la tabla 20 se puede observar que el resultado obtenido aplicado al estado de situación financiera de la empresa C comercializadora de bebidas del distrito de Piura del año 2022 (ver anexo 3) es menor a 1. Se obtuvo como resultado 0.61, esto quiere decir que por cada sol de deuda la empresa tiene 0.61 céntimos para afrontarla, lo cual indica que no tiene las condiciones necesarias para convertir su efectivo y hacerles frente a sus obligaciones de pago.

**Tabla 21. Ratio de prueba ácida empresa B**

Indicador empresa B	Formula	Desarrollo	2022
Ratio de prueba ácida	Activo corriente – existencias	644,020 – 255,374	0.06
	Pasivo corriente	833,443	

**Fuente:** Estado de situación financiera empresa B comercializadora de bebidas, año 2022.

**Elaborado por:** Andrade y Flores

En la tabla 21 se puede observar que el resultado obtenido aplicado al estado de situación financiera de la empresa B comercializadora de bebidas del distrito de Piura del año 2022 (ver anexo 5) es menor a 1. Se obtuvo como resultado 0.06, esto quiere decir que por cada sol de deuda la empresa tiene 0.06 céntimos para afrontarla, lo cual indica que no tiene

las condiciones necesarias para convertir su efectivo y hacerles frente a sus obligaciones de pago.

**Tabla 22. Ratio de prueba ácida empresa C**

Indicador empresa C	Formula	Desarrollo	2022
Ratio de prueba ácida	Activo corriente – existencias	79,212 – 11,888	1.16
	Pasivo corriente	57,960	

**Fuente:** Estado de situación financiera empresa C comercializadora de bebidas, año 2022.

**Elaborado por:** Andrade y Flores

En la tabla 22 se puede observar que el resultado obtenido aplicado al estado de situación financiera de la empresa C comercializadora de bebidas del distrito de Piura del año 2022 (ver anexo 7) es mayor a 1. Se obtuvo como resultado 1.16, esto quiere decir que por cada sol de deuda la empresa tiene 1.16 soles para afrontarla, lo cual indica que no tiene las condiciones necesarias para convertir su efectivo y hacerles frente a sus obligaciones de pago.

**Ratio de endeudamiento:** Permitirá conocer si las empresas pueden afrontar sus obligaciones con sus activos y complementará la evaluación financiera junto a los otros indicadores.

**Tabla 23. Ratio de endeudamiento empresa A**

Indicador empresa A	Formula	Desarrollo	2021
Ratio de endeudamiento	Pasivo total	3,785,271	1.28
	Patrimonio neto	2,948,458	

**Fuente:** Estado de situación financiera empresa A comercializadora de bebidas, año 2021.

**Elaborado por:** Andrade y Flores

En la tabla 23 se puede observar que el resultado obtenido aplicado al estado de situación financiera de la empresa A comercializadora de

bebidas del distrito de Piura del año 2021 (ver anexo 2) en el cual vemos que el resultado es de 0.93 lo cual podemos decir que la empresa tiene una deficiencia autónoma financiera, ya que hace un inadecuado y excesivo uso del crédito.

**Tabla 24. Ratio de endeudamiento empresa B**

Indicador empresa B	Formula	Desarrollo	2021
Ratio de endeudamiento	Pasivo total	1,743,658	1.35
	Patrimonio neto	1,288,170	

**Fuente:** Estado de situación financiera empresa B comercializadora de bebidas, año 2021.

**Elaborado por:** Andrade y Flores

En la tabla 24 se puede observar que el resultado obtenido aplicado al estado de situación financiera de la empresa B comercializadora de bebidas del distrito de Piura del año 2021 (ver anexo 4) es mayor que uno a lo cual tiene que tener en cuenta que ratio no debe de superar a 1.35 por ello nos dice que la empresa tiene más deudas que sus propios activos, es decir que su deuda supera el 100%.

**Tabla 25. Ratio de endeudamiento empresa C**

Indicador empresa C	Formula	Desarrollo	2021
Ratio de endeudamiento	Pasivo total	143,995	1.13
	Patrimonio neto	127,572	

**Fuente:** Estado de situación financiera empresa C comercializadora de bebidas, año 2021.

**Elaborado por:** Andrade y Flores

En la tabla 25 se puede observar que el resultado obtenido aplicado al estado de situación financiera de la empresa C comercializadora de bebidas del distrito de Piura del año 2021 (ver anexo 6) vemos que su resulta es mayor a 1 exactamente de 1.13, por lo cual nos

quiere decir que la empresa no mide sus gastos y hace un inadecuado uso y excesivo del uso de su crédito.

**Tabla 26. Ratio de endeudamiento empresa A**

Indicador empresa A	Formula	Desarrollo	2022
Ratio de endeudamiento	Pasivo total	7,376,511	1.46
	Patrimonio neto	5,038,109	

**Fuente:** Estado de situación financiera empresa A comercializadora de bebidas, año 2022.

**Elaborado por:** Andrade y Flores

En la tabla 26 se puede observar que el resultado obtenido aplicado al estado de situación financiera de la empresa A comercializadora de bebidas del distrito de Piura del año 2022 (ver anexo 3). Por lo cual el resultado es mayor a 1, exactamente de 1.46 por ende vemos que la empresa no tiene una buena solvencia financiera para la cual no saben administrar sus créditos financieros.

**Tabla 27. Ratio de endeudamiento empresa B**

Indicador empresa B	Formula	Desarrollo	2022
Ratio de endeudamiento	Pasivo total	1,600,682	1.09
	Patrimonio neto	1,463,173	

**Fuente:** Estado de situación financiera empresa B comercializadora de bebidas, año 2022.

**Elaborado por:** Andrade y Flores

En la tabla 27 se puede observar que el resultado obtenido aplicado al estado de situación financiera de la empresa B comercializadora de bebidas del distrito de Piura del año 2022 (ver anexo 5) pudimos obtener como resultado mayor a 1, exactamente 1.09 lo cual podemos interpretar que la empresa no tiene una buena solvencia en sus créditos financieros.

**Tabla 28. Ratio de endeudamiento empresa C**

Indicador empresa C	Formula	Desarrollo	2022
Ratio de endeudamiento	Pasivo total	7,945	1.11
	Patrimonio neto	6,764	

**Fuente:** Estado de situación financiera empresa C comercializadora de bebidas, año 2022.

**Elaborado por:** Andrade y Flores

En la tabla 28 se puede observar que el resultado obtenido aplicado al estado de situación financiera de la empresa C comercializadora de bebidas del distrito de Piura del año 2022 (ver anexo 7) es mayor a 1. Se obtuvo un resultado exactamente de 1.11, esto nos quiere decir que la empresa no está teniendo en cuenta que no tiene la capacidad de tener una buena solvencia o liquidez financiera.

**Ratio de rotación de cuentas por cobrar:** Este ratio permitirá conocer la condición de la situación de cobranza de las empresas y el tiempo en el que se logran convertir en efectivo.

**Tabla 29. Ratio de rotación de cuentas por cobrar empresa A**

Indicador empresa A	Formula	Desarrollo	2021
Rotación de cuentas por cobrar	Ventas netas a crédito	6,230,117	137 días
	Cuentas por cobrar promedio	2,372,787	
	= 360 / 2.63		

**Fuente:** Estado de situación financiera empresa A comercializadora de bebidas, año 2021.

**Elaborado por:** Andrade y Flores

En la tabla 29 se puede observar que resulta un promedio de las ventas cobradas de 2.63, es decir, las cuentas por cobrar se rotan 2.63 veces durante el periodo 2021 en relación con las ventas al

crédito. Consiguientemente, si se considera el coeficiente de 2.63, las cuentas por cobrar se recuperan en 137 días, para poder evaluar este resultado, es necesario compararlo con el plazo mediado de crédito que otorga la empresa a sus consumidores. La empresa tiene la política de dar ventas al crédito de 120 días en su mayoría, lo que se puede decir que se excede del rango establecido.

**Tabla 30.** *Ratio de rotación de cuentas por cobrar empresa B*

Indicador empresa B	Formula	Desarrollo	2021
Rotación de cuentas por cobrar	Ventas netas a crédito	999,164	27 días
	Cuentas por cobrar promedio	76,082	
	= 360 / 13.13		

**Fuente:** Estado de situación financiera empresa B comercializadora de bebidas, año 2021.

**Elaborado por:** Andrade y Flores

En la tabla 30 se puede observar que resulta un promedio de las ventas cobradas de 13.13, es decir, las cuentas por cobrar se rotan 13.13 veces durante el periodo 2021 en relación con las ventas al crédito del mismo. Consiguientemente, si se considera el coeficiente de 13.13, las cuentas por cobrar se recuperan en 27 días, para poder evaluar este resultado, es necesario compararlo con el plazo mediado de crédito que otorga la empresa a sus clientes. La empresa tiene la política de dar ventas al crédito de 30 días en su mayoría, lo que se puede decir que se encuentra dentro rango establecido.

**Tabla 31.** *Ratio de rotación de cuentas por cobrar empresa C*

Indicador empresa C	Formula	Desarrollo	2021
Rotación de cuentas por cobrar	Ventas netas a crédito	66,950	70 días
	Cuentas por cobrar promedio	13,014	

---


$$= 360 / 5.14$$

**Fuente:** Estado de situación financiera empresa C comercializadora de bebidas, año 2021.

**Elaborado por:** Andrade y Flores

En la tabla 31 se puede observar que resulta un promedio de las ventas cobradas de 5.14, es decir, las cuentas por cobrar se rotan 5.14 veces durante el periodo 2021 en relación con las ventas al crédito del mismo. Consiguientemente, si se considera el coeficiente de 5.14, las cuentas por cobrar se recuperan en 70 días, para poder evaluar este resultado, es necesario compararlo con el plazo mediado de crédito que otorga la empresa a sus clientes. La empresa tiene la política de dar ventas al crédito de 45 a 60 días en su mayoría, lo que se puede decir que se pasa del rango establecido, pero no es un tiempo exagerado.

**Tabla 32.** Ratio de rotación de cuentas por cobrar empresa A

Indicador empresa A	Formula	Desarrollo	2022
Rotación de cuentas por cobrar	$\frac{\text{Ventas netas a crédito}}{\text{Cuentas por cobrar promedio}}$ $= 360 / 2$	$\frac{5,992,641}{2,999,405}$	180 días

**Fuente:** Estado de situación financiera empresa A comercializadora de bebidas, año 2022.

**Elaborado por:** Andrade y Flores

En la tabla 32 se puede observar que resulta un promedio de las ventas cobradas de 2, es decir, las cuentas por cobrar se rotan 2 veces durante el periodo 2022 en relación con las ventas al crédito. Consiguientemente, si se considera el coeficiente de 2, las cuentas por cobrar se recuperan en 180 días, para poder evaluar este resultado, es necesario compararlo con el plazo mediado de crédito que otorga la empresa a sus clientes. La empresa tiene la política de

dar ventas al crédito de 120 días en su mayoría, lo que se puede decir que se excede demasiado del rango establecido.

**Tabla 33. Ratio de rotación de cuentas por cobrar empresa B**

Indicador empresa B	Formula	Desarrollo	2022
Rotación de cuentas por cobrar	Ventas netas a crédito	777,984	40 días
	Cuentas por cobrar promedio	85,536	
	= 360 / 9.10		

**Fuente:** Estado de situación financiera empresa B comercializadora de bebidas, año 2022.

**Elaborado por:** Andrade y Flores

En la tabla 33 se puede observar que resulta un promedio de las ventas cobradas de 2, es decir, las cuentas por cobrar se rotan 2 veces durante el periodo 2022 en relación con las ventas al crédito. Consiguientemente, si se considera el coeficiente de 2, las cuentas por cobrar se recuperan en 40 días, para poder evaluar este resultado, es necesario compararlo con el plazo de crédito que brinda la empresa a sus clientes. La empresa tiene la política de dar ventas al crédito de 30 días en su mayoría, lo que se puede decir que se excede del rango establecido, pero no tiene mucha incidencia.

**Tabla 34. Ratio de rotación de cuentas por cobrar empresa C**

Indicador empresa C	Formula	Desarrollo	2022
Rotación de cuentas por cobrar	Ventas netas a crédito	62,791	94 días
	Cuentas por cobrar promedio	16,318	
	= 360 / 3.85		

**Fuente:** Estado de situación financiera empresa C comercializadora de bebidas, año 2022.

**Elaborado por:** Andrade y Flores



En la tabla 34 se puede observar que resulta un promedio de las ventas cobradas de 3.85, es decir, las cuentas por cobrar se rotan 3.85 veces durante el periodo 2022 en relación con las ventas al crédito. Consiguientemente, si se considera el coeficiente de 3.85, las cuentas por cobrar se recuperan en 94 días, para poder evaluar este resultado, es necesario compararlo con el plazo de crédito que brinda la empresa a sus clientes. La empresa tiene la política de dar ventas al crédito de 45 a 60 días en su mayoría, lo que se puede decir que se excede del rango establecido.

#### Objetivo específico tres

Evaluar la situación financiera de las empresas en el año 2022 con relación al año 2021, mediante comparación de los ratios financieros

Con respecto a dicho resultado se realizó una comparación de las ventas anuales al crédito de ambos años para evaluar la situación de cobranza de las empresas. También se realizó una comparación de los ratios financieros ya aplicados de los años 2021 y 2022, es decir antes y después de la modificación del ISC partiendo desde los estados de situación financiera de cada una de las empresas, para poder hacer una evaluación correcta.

**Tabla 35.** Resumen comparativo de ventas anuales al crédito periodo 2021 - 2022

Empresa	Periodo 2021	Periodo 2022
Empresa A	S/ 6,230,117	S/ 5,992,641
Empresa B	S/ 999,164	S/ 777,984
Empresa C	S/ 66,950	S/ 62,791

Fuente: Registros contables y entrevista

Elaborado por: Andrade y Flores

En la tabla 35 se puede notar que sus ventas al crédito disminuyeron para el año 2022, ya que en general sus ventas

anuales tanto al contado como al crédito disminuyeron para ese periodo.

**Tabla 36.** Ratios financieros antes y después de la modificación del ISC de la empresa A.

<b>Indicadores financieros</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>%</b>
Ratio de liquidez total	0.93	0.70	-24.00
Ratio de prueba acida	0.85	0.61	-28.20
Ratio de endeudamiento	1.28	1.46	14.10
Rot. Cuentas por cobrar	137 días	180 días	

Fuente: Estado de situación financiera empresa A año 2021 y 2022.

Elaborado por: Andrade y Flores

Se puede observar que para el ratio de liquidez total en el año 2022 tenía un resultado de 0.70, notándose claramente un decremento con respecto al año 2021 de 24 %, esto quiere decir que después de la modificación de la tasa del impuesto selectivo al consumo se vieron afectados en su liquidez recaudando menos efectivo de las bebidas vendidas, ya que se incrementó también el monto fijo por litro, lo que hizo que incrementen su precio de venta. Con respecto al ratio de prueba ácida se puede notar que en el año 2022 se obtuvo un resultado de 0.61, evidenciando un decremento porcentual de 28.20 con respecto al año 2021 lo que indica que la empresa a pesar de que en el año 2021 no tenía la suficiente capacidad para afrontar sus obligaciones de pago, con la modificación del ISC obtuvo menos capacidad en el año 2022. Asimismo, en el ratio de endeudamiento total nos indica que para el año 2022 incrementó en un porcentaje de 14.10 % lo cual indica notoriamente que la empresa tiene deudas con terceros para hacerle frente a sus obligaciones y obtener al menos un poco de liquidez, por lo que sus recursos propios no son suficientes para sostener sus pasivos. Finalmente, en el ratio de rotación de cuentas por cobrar de la empresa A se puede observar que en ambos años hubo retrasos en el cobro a sus clientes, pero para el

año 2022 la empresa A tuvo 60 días más del plazo establecido en relación al 2021 que fueron 17 días, lo que indica que en el año 2022 sus cobranzas tuvieron una mala gestión, por lo que hubo deficiencias en su liquidez.

**Tabla 37.** Ratios financieros antes y después de la modificación del ISC empresa B

<b>Indicadores financieros</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>%</b>
Ratio de liquidez total	0.49	0.77	57.7
Ratio de prueba acida	0.09	0.06	-30.2
Ratio de endeudamiento	1.35	1.09	-19.3
Rot. cuentas por cobrar	27 días	40 días	

Fuente: Estado de situación financiera empresa B año 2021 y 2022.

Elaborado por: Andrade y Flores

Se puede observar que para el ratio de liquidez total en el año 2022 tenía un resultado de 0.77, notándose un incremento con respecto al año 2021 de 57.7 %, esto quiere decir que en el año 2022 aumentó un valor considerable después de la modificación de la tasa del impuesto selectivo al consumo, pero se siguieron viendo afectados en su liquidez ya que no llegaron a recaudar y recuperar el efectivo de las bebidas vendidas. Con respecto al ratio de prueba ácida se puede notar que en el año 2022 se obtuvo un resultado de 0.06, evidenciando un decremento porcentual de 30.2 % con respecto al año 2021 lo que indica que la empresa a pesar de que en el año 2021 no tenía la suficiente capacidad para afrontar sus obligaciones de pago, con la modificación del ISC obtuvo menos capacidad en el año 2022. Asimismo, en el ratio de endeudamiento total nos indica que para el año 2022 disminuyó en un porcentaje de 19.30 % lo cual indica notoriamente que la empresa tiene deudas con terceros para hacerle frente a sus obligaciones, aun así, habiendo aumentado el porcentaje en el año 2022 con respecto al 2021, de igual manera sus recursos

propios no son suficientes para sostener sus pasivos. Finalmente, en el ratio de rotación de cuentas por cobrar se puede observar que la empresa B en el año 2022 se excedió del plazo del crédito otorgado con 10 días más, con relación al periodo 2021 que se encuentran dentro de los 30 días de plazo de crédito. Esto indica que en el año 2022 sus cobranzas tuvieron una mala gestión, por lo que hubo deficiencias en su liquidez.

**Tabla 38.** Ratios financieros antes y después de la modificación del ISC de la empresa C

<b>Indicadores financieros</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>%</b>
Ratio de liquidez total	1.74	1.37	-21.3
Ratio de prueba acida	1.48	1.16	-21.6
Ratio de endeudamiento	1.13	1.11	-1.11
Rot. Cuentas por cobrar	69 días	94 días	

Fuente: Estado de situación financiera empresa C año 2021 y 2022.

Elaborado por: Andrade y Flores

Se puede observar que para el ratio de liquidez total en el año 2022 tenía un resultado de 1.37, notándose claramente un decremento con respecto al año 2021 de 21.3 %, esto quiere decir que después de la modificación de la tasa del impuesto selectivo al consumo se vieron afectados en su liquidez recaudando menos efectivo de las bebidas vendidas, pero aun así habiendo el decremento siguen contando con buena liquidez. Con respecto al ratio de prueba ácida se puede notar que en el año 2022 se obtuvo un resultado de 1.16, evidenciando un decremento porcentual de 21.6 con respecto al año 2021 lo que indica que la empresa a pesar de que en el año 2021 tenía la suficiente capacidad para afrontar sus obligaciones de pago, con la modificación del ISC obtuvo menos capacidad en el año 2022. Asimismo, en el ratio de endeudamiento total nos indica que para el año 2022 hubo una disminución con un porcentaje de 14.10 %, pero de igual manera la empresa tiene

deudas con terceros para hacerle frente a sus obligaciones y obtener la liquidez alcanzada, por lo que sus recursos propios no son suficientes para sostener sus pasivos. Finalmente, en el ratio de rotación de cuentas por cobrar se puede observar que en ambos años hubo retrasos en el cobro a sus clientes, pero para el año 2022 la empresa C tuvo 34 días más del plazo establecido de 45 a 60 días, en relación al 2021 que fueron 9 días, lo que indica que en el año 2022 sus cobranzas tuvieron una mala gestión, por lo que hubo deficiencias en su liquidez y en sus obligaciones.

Para la evaluación mediante la comparación de ratios se aplicó la prueba estadística no paramétrica de Wilcoxon para la cual se acepta la hipótesis propuesta: El Impuesto Selectivo al Consumo no incide positivamente en la situación financiera de las empresas comercializadoras de bebidas, distrito de Piura, año 2022.

#### **4.2. Discusión de resultados**

En relación con el objetivo principal determinar el efecto del impuesto selectivo al consumo en la situación financiera de las empresas comercializadoras de bebidas, distrito de Piura, año 2022; se analizaron los estados financieros con énfasis en el estado de situación financiera y los ratios aplicados en base a los estados de situación financiera, donde se obtuvo lo siguiente:

Con respecto al primer objetivo específico en la tabla 2 se dieron a conocer los productos gravados al impuesto selectivo al consumo, con énfasis en las bebidas, así como también se dieron a conocer las tasas antes y después de la modificación del impuesto selectivo al consumo, mostrando un comparativo sobre el tipo de bebidas que tuvieron más diferencias. Se coincide con Jaramillo (2013), al señalar que el impuesto selectivo al consumo se aplica a bebidas gaseosas, bebidas azucaradas, bebidas alcohólicas y no alcohólicas.

Con respecto al segundo objetivo específico se analizaron tres empresas comercializadoras de bebidas para evaluar y analizar su situación

financiera mediante indicadores financieros y como apoyo una guía de entrevista a los contadores de dichas empresas. Se pudo identificar y observar que sus ventas mensuales del año 2021 con respecto al año 2022 disminuyeron en algunos meses o se mantuvieron en promedio al año anterior. Asimismo, se pudo observar que hay diferencias en los pagos mensuales del ISC del año 2021 y 2022. En rasgos generales para el análisis del ratio de liquidez se observó que en el periodo 2022 las empresas A, B y C disminuyeron su liquidez respecto al periodo 2021, esto debido a que incrementaron el precio de venta de las bebidas, por los costos que debían asumir, por el incremento del ISC y por la disminución de sus ventas, por ende, sus obligaciones tributarias aumentaron y aun así hayan aumentado sus precios de venta para obtener más liquidez no lo lograron por la disminución de ventas. Respecto al ratio de prueba ácida se pudo observar también una disminución en el periodo 2022 confirmándose lo que se indica en las líneas arriba. En cuanto al ratio de endeudamiento se logra identificar que en las tres empresas resulta un indicador de más del 100 %, esto quiere decir que tienen obligaciones con terceros como préstamos bancarios y de terceros para poder cubrir sus pagos a corto y a largo plazo como pagos de proveedores en la gran mayoría, lo que nos indica que sus recursos propios no les está sirviendo para afrontar sus distintas obligaciones de pago. Este resultado coincide con Jayo F. y Durand M. (2020) que indica que la relación entre dos datos financieros directos permite analizar el estado actual o pasado de una organización, en función a niveles óptimos definidos para ella. En el ratio de

Asimismo, respecto al análisis de la entrevista realizada a los contadores de las tres empresas comercializadoras de bebidas A, B y C, la empresa A y C tuvo una disminución en sus ventas más pronunciada que la empresa B, las tres empresas tienen un financiamiento bancario para poder seguir con sus operaciones en las cuales las más prioritarias son pagos de proveedores y de impuestos, no todos con tasas bajas. Asimismo, las tres empresas dieron a conocer que el aumento del ISC si generó un impacto en sus ventas y en su liquidez. Mencionaron también que ellos se habían proyectado a una mejora en el periodo 2022 pero debido a las tasas

incrementadas no se logró. Para finalizar confirmaron que si bien pagan a tiempo sus tributos dentro de ellos el ISC la gran mayoría de meses se cumplió gracias a los préstamos con sus empresas relacionadas y entidades financieras por presión de Sunat. Esto confirma lo concluido por Lamadrid y Vera (2019) donde indica que el efecto del aumento en la tasa del ISC fue positivo para la autoridad fiscal.

Finalmente, la hipótesis planteada se confirma, en vista de que el impuesto selectivo al consumo no incide positivamente en el mejoramiento de la situación financiera de las empresas comercializadoras de bebidas año 2022 (después de la modificación) con respecto al año 2021 (antes de la modificación). Al aplicar la Prueba No Paramétrica de Wilcoxon para determinar si existe diferencia significativa entre los ratios del 2021 y 2022 en la empresa A y B no existe diferencia significativa ya que  $P > 0.05$ ., pero al observar los índices se encuentra diferencias por lo cual calculamos sus variaciones porcentuales., que figuran en la columna de %. En el caso de la empresa C se encuentra que  $P < 0.05$  indicando que los decrementos dados en cada ratio son significativos.

## CONCLUSIONES

1. Se concluye que si existen diferencias en la modificación de las tasas porcentuales y de los montos fijos por litro del impuesto selectivo al consumo de las bebidas entre las que resaltan agua mineral, bebidas azucaradas, bebidas gaseosas y alcohólicas en el periodo 2022 con respecto al periodo 2021
2. A partir de la evaluación financiera mediante ratios, la información recolectada y la entrevista se encontró que en el año 2022 las empresas tuvieron problemas, el que más incidió fue su liquidez y su nivel de endeudamiento, esto debido al aumento de sus precios de venta, el aumento de las tasas y montos fijos del ISC, la disminución de sus ventas en algunos casos, el cobro de sus facturas excediendo el plazo de crédito que ellos otorgan aun siendo un periodo muy largo excesivo y las deudas externas con entidades bancarias y terceros para afrontar el pago de sus obligaciones tributarias y comerciales,
3. En la comparación de los 2 años se mostró un declive en su liquidez total disminuyendo de manera significativa de 0.93 a 0.7 en la empresa A. Asimismo en su nivel de endeudamiento que aumentó de 1.28 a 1.46. Finalmente comparando ambos años sus días de cobranza aumentaron de 137 a 180 días cuando el plazo de crédito otorgado a sus clientes es de 120 días
4. En la prueba estadística no paramétrica de Willcoxon se demostró que si hubo diferencias en los índices por lo cual se calcularon sus variaciones porcentuales encontrándose que existe una relación entre el ISC y la situación financiera pero no son significativas en la empresa A encontrándose con un coeficiente del P (0.071) > 0.05, siendo  $Z = 1.069$  Para la empresa B y C si hubo diferencias significativas, ya que se encontró un coeficiente de P (0.049) < 0.05 para ambas, siendo  $Z = 0.049$ . Ante lo expuesto se concluye que se acepta la hipótesis.



## RECOMENDACIONES

1. Se sugiere a la gerencia de las empresas comercializadoras de bebidas A, B y C conservar una adecuada liquidez para poder enfrentar el pago de la tasa del impuesto selectivo al consumo en una eventual modificación y así no sufrir contingencias en sus operaciones de los años próximos.
2. Se sugiere a la gerencia de las empresas comercializadoras de bebidas A, B y C realizar análisis financieros periódicos mediante ratios para evaluar la realidad de sus empresas, lo que les permitirá implementar mejores estrategias para que el pago del impuesto selectivo al consumo no afecte en su liquidez.
3. Se sugiere a la gerencia de las empresas comercializadoras de bebidas A, B y C establecer estrategias para el mejoramiento de la gestión de cobranza, para poder pagar con sus recursos propios sus obligaciones comerciales y tributarias con mayor énfasis en el impuesto selectivo al consumo en vez de acudir a préstamos externos, lo que ayudará a mejorar su liquidez y bajar su nivel de endeudamiento.
4. Se sugiere a los estudiantes e investigadores, se siga investigando la incidencia del impuesto selectivo al consumo en otros sectores como el combustible, el cual es un sector importante en el país, para así poder encontrar mayores diferencias significativas y confirmar lo investigado en este trabajo.

## REFERENCIAS

Coronel y Rosales, (2021). *“Análisis del impuesto selectivo al consumo en el mercado de combustibles y la recaudación tributario en el Perú. Universidad de Ciencias y Humanidades. (Tesis de Pregrado). (Escuela Profesional de Contabilidad con mención en finanzas)”*. Los Olivos, Perú. Recuperado de: <https://repositorio.uch.edu.pe>.

Donoso, (2020). Concepto de base tributaria. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/base-imponible.html#:~:text=La%20base%20imponible%20o%20base,capacidad%20econ%C3%B3mica%20de%20una%20persona>.

Diario Oficial El Peruano (2021). Concepto decreto supremo del impuesto selectivo al consumo. Recuperado de: <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/modifican-el-impuesto-selectivo-al-consumo-aplicable-a-los-decreto-supremo-n-266-2021-ef-1996964-3/>.

Diario Oficial El Peruano (2021). Concepto decreto supremo del impuesto selectivo al consumo. Recuperado de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/decreto-supremo-que-modifica-el-impuesto-selectivo-al-consumo-decreto-supremo-n-181-2019-ef-1779615-2/>.

García, (2018). Concepto de liquidez general. Recuperado de <https://hablemosdeempresas.com/pymes/ratios-liquidez/#:~:text=Ratio%20de%20liquidez%20general&text=Representa%20el%20cociente%20entre%20los,que%20es%20una%20magnitud%20adimensional>.

Holded, (2021). Concepto de ratio. Recuperado de <https://www.holded.com/es/blog/ratios-analizar-situacion-financiera-empresas>

Jayo y Durand (2020) aplicación del impuesto selectivo consumo y su impacto tributario y financiero en las empresas de casino y tragamonedas en el distrito

de Miraflores en el años 2019”  
<https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/655202>.

Kiziryan, M (2020). Impuestos indirectos. Recuperado de  
<https://economipedia.com/definiciones/impuestos-indirectos.html>.

Lesma. P. (2018) Análisis económico de los impuestos a los consumos especiales aplicados a las bebidas alcohólicas establecidas por el Gobierno Ecuatoriano como política fiscal durante el periodo 2007-2016  
<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/11936/1/T-UCSG-POS-MFEE-146.pdf>.

Lopez, (2020). Concepto de Prueba acida. Recuperado de  
<https://economipedia.com/definiciones/test-acido.html>

Mendoza (2012). Análisis sustantivo del esquema de tasas y regímenes especiales aplicables en el impuesto al valor agregado en México para determinar su imposición óptima” <http://cdigital.dgb.uanl.mx/te/1080224377.PDF>

Ministerio de Economía y Finanzas (2013) concepto de decreto supremo del impuesto selectivo al consumo. Concepto recuperado  
<https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-supremo/9972-decreto-supremo-n-092-2013-ef/file>

Orosco (2017). *Aplicación del impuesto selectivo al consumo de los combustibles en el Perú y su desnaturalización como impuesto parafiscal. (Tesis de Pregrado) Universidad Andina del Cusco*. Cuzco, Perú. Recuperado de:  
<https://repositorio.uandina.edu.pe>.

Quispetito (2019). *Impuesto selectivo al consumo y su incidencia en la recaudación fiscal a través de las empresas de bebidas alcohólicas Lima Metropolitana 2017 - 2018. . (Tesis de Posgrado) Universidad San Martín de Porres*. Lima, Perú. Recuperado de: <https://repositorio.usmp.edu.pe>.

Reino (2018) en su tesis titulada “el impuesto a los consumos especiales (ICE) a las bebidas alcohólicas incluidas las cervezas en el cantón Riobamba, periodo 2016” <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/4738/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2018-0007.pdf>.

Salazar (2021). *Impuesto selectivo al consumo y su relación con el sistema tributario peruano en las empresas de transporte público del distrito de San Martín de Porres, año 2021*. Universidad Cesar Vallejo. Facultad de ciencias económicas. Recuperado de: <https://repositorio.ucv.edu.pe>.

Sevilla (2020). Concepto de liquidez. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/liquidez.html>.

Sevilla, (2020). Concepto de estados financieros. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html>

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (2022). *Régimen Único Simplificado*. Recuperado de <https://orientacion.sunat.gob.pe>

Yáñez, L (2017). *Diferencias entre situación económica y financiera*. España: Universidad de Alicante. Recuperado de <https://www.unniun.com>.

Wesreicher, G (2020). Carga tributaria. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/carga-tributaria.html>

## ANEXOS

### **Anexo N° 01: Entrevista**

Entrevista a las áreas contables de las empresas comercializadoras de bebidas del distrito de Piura

Preguntas:

- 1) ¿Cuál es la metodología empleada para el análisis de la situación financiera de la empresa?
- 2) ¿Cuál cree Ud. que fue el impacto que tuvo el aumento del ISC en la liquidez de su empresa?
- 3) ¿Cuáles son para Ud. las desventajas que generó el aumento del ISC en la empresa?
- 4) ¿Cuál fue el efecto del aumento del impuesto selectivo al consumo en sus ventas con respecto a los años anteriores al alza?
- 5) ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de la empresa con el pago de sus tributos, en especial del ISC?
- 6) ¿Han tenido algún problema en el cumplimiento de sus obligaciones comerciales por falta de liquidez que generó el incremento de la tasa del ISC?
- 7) ¿Cuánto declararon en el año 2021 y 2022 en ventas y cuáles son sus plazos de otorgamiento de créditos al realizar ventas al crédito?
- 8) ¿Realizan préstamos externos para poder cumplir con sus obligaciones?

## Anexo 02: Estado de situación financiera de la empresa A del ejercicio 2021

<b>EMPRESA A</b>			
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>			
<b>Al 31 de diciembre del 2021</b>			
<b>Expresado en soles</b>			
<b>ACTIVO</b>	<b>S/.</b>	<b>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>S/.</b>
<b>Activo corriente</b>		<b>Pasivo corriente</b>	
Efectivo y equivalente de efectivo	348,066	Obligaciones financieras	15,326
Cuentas por cobrar comerciales	101,312	Cuentas por pagar comerciales	1,152,055
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	2,271,475	Cuentas por pagar a entidades relacionadas	1,652,773
Otras cuentas por cobrar	15,405	Pasivo por impuesto a las ganancias	18,112
Inventarios	251,761	Otras cuentas por pagar	267,652
Gastos contratados por anticipado	41,040	Provisiones	172,021
Instrumentos financieros derivados	16,332	Provisión por beneficios a los empleados	5,259
		Instrumentos financieros derivados	-
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b><u>3,045,391</u></b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b><u>3,283,198</u></b>
<b>Activo no corriente</b>		<b>Pasivo no corriente</b>	
Activos financieros a valor razonable a través de otros resultados integrales	6,469	Obligaciones Financieras	43,022
Inversiones en subsidiarias	1,482,469	Otras cuentas por pagar a largo plazo	193,423
Propiedades de inversión	12,367	Provisiones	75,283
Propiedad planta y equipo	1,878,293	Provisión por beneficios a los empleados	36,699
Activos intangibles	308,740	Pasivo por impuesto diferido	153,646
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b><u>3,688,338</u></b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b><u>502,073</u></b>
		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b><u>3,785,271</u></b>
		Patrimonio	
		Capital emitido	778,985
		Capital adicional	74,947
		Acciones de inversión	569,515
		Prima de emisión	-14,715
		Otras reservas de capital	243,782
		Otras reservas de patrimonio	31,799
		Resultados acumulados	1,264,145
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b><u>2,948,458</u></b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u>6,733,729</u></b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>6,733,729</u></b>

### Anexo 03: Estado de situación financiera de la empresa A ejercicio 2022

<b>EMPRESA A</b>			
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>			
<b>Al 31 de diciembre del 2022</b>			
<b>Expresado en soles</b>			
<b>ACTIVO</b>	<b>S/.</b>	<b>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>S/.</b>
<b>Activo corriente</b>		<b>Pasivo corriente</b>	
Efectivo y equivalente de efectivo	670,623	Obligaciones financieras	440,333
Cuentas por cobrar comerciales	72,136	Cuentas por pagar comerciales	1,265,266
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	2,927,269	Cuentas por pagar a entidades relacionadas	4,010,090
Otras cuentas por cobrar	34,398	Pasivo por impuesto a las ganancias	17,418
Inventarios	580,571	Otras cuentas por pagar	260,712
Gastos contratados por anticipado	23,244	Provisiones	161,476
Instrumentos financieros derivados	54,776	Provisión por beneficios a los empleados	5,064
		Instrumentos financieros derivados	30,009
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b><u>4,363,017</u></b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b><u>6,190,368</u></b>
<b>Activo no corriente</b>		<b>Pasivo no corriente</b>	
Activos financieros a valor razonable a través de otros resultados integrales	6,650	Obligaciones Financieras	39,986
Inversiones en subsidiarias	4,248,074	Otras cuentas por pagar a largo plazo	229,741
Propiedades de inversión	12,151	Provisiones	40,561
Propiedad planta y equipo	2,132,258	Provisión por beneficios a los empleados	24,975
Activos intangibles	1,652,470	Pasivo por impuesto diferido	850,880
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b><u>8,051,603</u></b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b><u>1,186,143</u></b>
		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b><u>7,376,511</u></b>
		Patrimonio	
		Capital emitido	778,676
		Capital adicional	74,947
		Acciones de inversión	569,515
		Prima de emisión	-10,261
		Otras reservas de capital	250,848
		Otras reservas de patrimonio	-17,014
		Resultados acumulados	3,391,398
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b><u>5,038,109</u></b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u>12,414,620</u></b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>12,414,620</u></b>

## Anexo 04: Estado de situación financiera de la empresa B ejercicio 2021

EMPRESA B			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
Al 31 de diciembre del 2021			
Expresado en soles			
ACTIVO	S/.	PASIVO Y PATRIMONIO NETO	S/.
<b>Activo corriente</b>		<b>Pasivo corriente</b>	
Efectivo y equivalente de efectivo	144,517	Otros pasivos financieros	589,452
Cuentas por cobrar comerciales	63,539	Cuentas por pagar comerciales	252,785
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	12,543	Cuentas por pagar a entidades relacionadas	93,355
Otras cuentas por cobrar, neto	7,717	Otras cuentas por pagar	48,737
Credito por impuesto a la renta	5,837	Impuesto a la renta por pagar	
Inventarios, neto	227,706	Pasivos no financieros	82,456
Instrumentos financieros derivados	104,464	Provisiones	15,444
Gastos contratados por anticipado	8,994	Pasivos por arrendamientos	557
Otros activos no financieros	521		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>575,838</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1,082,786</b>
Activos no corrientes mantenidos para la venta	7,642		
<b>Activo no corriente</b>		<b>Pasivo no corriente</b>	
Otras cuentas por cobrar, neto	59,208	Otros pasivos financieros	573,149
Propiedades de inversion neto	60,470	Otras cuentas por pagar	24,207
Activos por derecho de uso	1,214	Pasivos por arrendamientos	688
Propiedad planta y equipo , neto	2,004,813	Instrumentos financieros derivados	24,806
Activos intangibles, neto	312,433	Pasivo por impuesto a la renta diferido	38,022
Gastos contratados por anticipado	10,210		
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>2,448,348</b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>660,872</b>
		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1,743,658</b>
		Patrimonio	
		Capital social	580,981
		Acciones de inversión	71,523
		Reserva legal	97,989
		Otras reservas	-26,262
		Resultados acumulados	563,907
		Patrimonio atribuible a los propietarios	1,288,138
		Participaciones no controladoras	32
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1,288,170</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>3,031,828</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>3,031,828</b>



## Anexo 05: Estado de situación financiera de la empresa B ejercicio 2022

EMPRESA B			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
Al 31 de diciembre del 2022			
Expresado en soles			
ACTIVO	S/.	PASIVO Y PATRIMONIO NETO	S/.
<b>Activo corriente</b>		<b>Pasivo corriente</b>	
Efectivo y equivalente de efectivo	230,639	Otros pasivos financieros	274,651
Cuentas por cobrar comerciales	8,384	Cuentas por pagar comerciales	287,880
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	77,152	Cuentas por pagar a entidades relacionadas	107,629
Otras cuentas por cobrar, neto	28,740	Otras cuentas por pagar	57,903
Inventarios, neto	255,374	Pasivo por impuesto a la renta	22,463
Instrumentos financieros derivados	38,241	Pasivos no financieros	74,218
Gastos contratados por anticipado	5,414	Provisiones	6,284
Otros activos no financieros	76	Instrumentos financieros derivados	2,037
		Pasivos por arrendamientos	S/ 378.00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b><u>644,020</u></b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b><u>833,443</u></b>
Activos no corrientes mantenidos para la venta			
<b>Activo no corriente</b>		<b>Pasivo no corriente</b>	
Otras cuentas por cobrar, neto	45,630	Otros pasivos financieros	679,911
Inversión en subsidiarias	104,198	Otras cuentas por pagar	20,291
Propiedades de inversión, neto	361,557	Pasivos por arrendamientos	225
Activos por derechos de uso	577	Instrumentos financieros derivados	3,177
Propiedad planta y equipo, neto	1,560,095	Pasivo por impuesto a la renta diferido	63,635
Activos intangibles, neto	312,012	Otros pasivos financieros de las subsidiarias	0
Instrumentos financieros derivados	34,029		
Gastos contratados por anticipado	1,737		
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b><u>2,419,835</u></b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b><u>767,239</u></b>
		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b><u>1,600,682</u></b>
		Patrimonio	
		Capital social	580,981
		Acciones de inversión	71,523
		Reserva legal	116,196
		Otras reservas	21,132
		Resultados acumulados	673,341
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b><u>1,463,173</u></b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u>3,063,855</u></b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>3,063,855</u></b>

## Anexo 06: Estado de situación financiera de la empresa C ejercicio 2021

EMPRESA C			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
Al 31 de diciembre del 2021			
Expresado en soles			
ACTIVO	S/.	PASIVO Y PATRIMONIO NETO	S/.
<b>Activo corriente</b>		<b>Pasivo corriente</b>	
Efectivo y equivalente de efectivo	47,248	Prestamos bancarios y documentos por pagar	645
Cuentas por cobrar, neto	13,014	Vencimiento a corto plazo del pasivo no corriente	1,808
Inventarios	11,960	Vencimiento a corto plazo del pasivo por arrendamiento	614
Impuestos por recuperar	5,293	Intereses por pagar	811
Otros activos financieros corrientes	931	Proveedores	22,745
Otros activos corrientes	1,918	Provisiones de pasivos	11,885
		Impuestos por pagar	6,972
		Otros pasivos financieros corrientes	741
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b><u>80,364</u></b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b><u>46,221</u></b>
<b>Activo no corriente</b>		<b>Pasivo no corriente</b>	
Inversiones registradas usando metodos de partidipacion	7,494	Prestamos bancarios y documentos por pagar	83,329
Activos por derecho de uso	1,472	Beneficios posteriores al retiro y otros beneficios a empleados	4,126
Propiedad planta y equipo , neto	62,183	Porción no corriente de pasivos por arrendamiento	891
Activos intangibles, neto	102,174	Pasivos por impuestos diferidos	2,710
Activos por impuestos diferidos	8,342	Otros pasivos financieros no corrientes	508
Otros activos financieros no corrientes	5,136	Provisiones y otros pasivos no corrientes	6210
Otros activos no corrientes	4,402		
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b><u>191,203</u></b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b><u>97,774</u></b>
		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b><u>143,995</u></b>
		<b>PATRIMONIO</b>	
		Capital social	2,060
		Prima en suscripción de acciones	45,560
		Utilidades retenidas	81,037
		Otros instrumentos de capital	-2,133
		Otras partidas acumuladas de la utilidad integral	-4,974
		Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora	121,550
		Participaciones no controladoras en subsidiarias consolidadas	6,022
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b><u>127,572</u></b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u>271,567</u></b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>271,567</u></b>

## Anexo 06: Estado de situación financiera de la empresa C ejercicio 2022

EMPRESA C			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
Al 31 de diciembre del 2022			
Expresado en soles			
ACTIVO	S/.	PASIVO Y PATRIMONIO NETO	S/.
<b>Activo corriente</b>		<b>Pasivo corriente</b>	
Efectivo y equivalente de efectivo	40,277	Prestamos bancarios y documentos por pagar	
Cuentas por cobrar, neto	16,318	Vencimiento a corto plazo del pasivo no corriente	8,524
Inventarios	11,888	Vencimiento a corto plazo del pasivo por arrendamiento	472
Impuestos por recuperar	5,912	Intereses por pagar	862
Otros activos financieros corrientes	2,911	Proveedores	26,835
Otros activos corrientes	1,906	Provisiones de pasivos	11,850
		Impuestos por pagar	7,981
		Otros pasivos financieros corrientes	1,436
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b><u>79,212</u></b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b><u>57,960</u></b>
<b>Activo no corriente</b>		<b>Pasivo no corriente</b>	
Inversiones registradas usando metodos de partidipacion	8,452	Prestamos bancarios y documentos por pagar	70,145
Activos por derecho de uso	2,069	Beneficios posteriores al retiro y otros beneficios a empleados	3,709
Propiedad planta y equipo , neto	71,205	Porción no corriente de pasivos por arrendamiento	1,663
Activos intangibles, neto	103,122	Pasivos por impuestos diferidos	2,839
Activos por impuestos diferidos	7,975	Otros pasivos financieros no corrientes	3,863
Otros activos financieros no corrientes	730	Provisiones y otros pasivos no corrientes	5940
Otros activos no corrientes	5,230		
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b><u>198,783</u></b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b><u>88,159</u></b>
		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b><u>146,119</u></b>
		<b>PATRIMONIO</b>	
		Capital social	2,060
		Prima en suscripción de acciones	45,560
		Utilidades retenidas	88,664
		Otros instrumentos de capital	-2,187
		Otras partidas acumuladas de la utilidad integral	-8,712
		Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora	125,385
		Participaciones no controladoras en subsidiarias consolidadas	6,491
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b><u>131,876</u></b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u>277,995</u></b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>277,995</u></b>