



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“EL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y LA  
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PHARTEC SAC  
2022”

Tesis para optar al título profesional de:

**Contadora Pública**

**Autor:**

Deyanira Estefania Gutierrez Gutierrez

**Asesor:**

M.Cs. CPC. Joberth Vargas Figueroa  
<https://orcid.org/0000-0001-5282-6769>

Lima - Perú

2023

**JURADO EVALUADOR**

Jurado 1 Presidente(a)	<b>Fredy Balwin Macavilca Capcha</b>	
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	<b>Maximo Moises Villavicencio Eyzaguirre</b>	
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	<b>Esther Rosa Saenz Arenas</b>	
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

### INFORME DE SIMILITUD



**Tabla de contenido**

DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
TABLA DE CONTENIDO	6
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	9
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	10
<b>1.1.    Formulación del problema</b>	<b>24</b>
<b>1.2.    Objetivos</b>	<b>25</b>
<b>1.3.    Hipótesis</b>	<b>25</b>
<b>1.4.    Justificación</b>	<b>26</b>
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	27
<b>2.1.    Tipo de investigación</b>	<b>27</b>
<b>2.2.    Población y muestra</b>	<b>28</b>
<b>2.3.    Técnicas e instrumentos de recolección de datos</b>	<b>29</b>
<b>2.4.    Procedimiento de recolección de datos</b>	<b>29</b>
<b>2.5.    Aspectos éticos</b>	<b>30</b>
CAPÍTULO III: RESULTADOS	31
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	45
REFERENCIAS	51
ANEXOS	54

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> Alpha de Cronbach .....	31
<b>Tabla 2</b> Prueba de normalidad .....	31
<b>Tabla 3</b> Correlación de las variables .....	32
<b>Tabla 4</b> Prueba Chi-Cuadrado para hipótesis general.....	33
<b>Tabla 5</b> Prueba Chi-Cuadrado para hipótesis específica 1 .....	34
<b>Tabla 6</b> Prueba Chi-Cuadrado para hipótesis específica 2 .....	35
<b>Tabla 7</b> Prueba Chi-Cuadrado para hipótesis específica 3 .....	36

## Índice de figuras

<b>Figura 1</b> Los costos y gastos registrados por la empresa están correctamente documentados.....	37
<b>Figura 2</b> La empresa realiza una adecuada revisión y selección de deducciones fiscales.....	37
<b>Figura 3</b> La empresa cuenta con las pruebas y documentación necesarias para respaldar su interpretación y aplicación de las normas fiscales.....	38
<b>Figura 4</b> La empresa utiliza de manera eficiente los recursos disponibles.....	38
<b>Figura 5</b> Se aprovechan al máximo las deducciones fiscales permitidas por ley .....	39
<b>Figura 6</b> Se toman medidas para reducir los gastos innecesarios en la empresa.....	40
<b>Figura 7</b> La existencia de beneficios tributarios fomenta una mayor formalización de la economía	40
<b>Figura 8</b> La economía de opción o ahorros tributarios es un factor a considerar al momento de realizar una inversión o gasto .....	41
<b>Figura 9</b> Los incentivos tributarios son una forma efectiva de promover el cumplimiento de obligaciones fiscales por parte de los contribuyentes.....	41
<b>Figura 10</b> La rentabilidad financiera es el indicador fiable para medir el éxito empresarial .....	42
<b>Figura 11</b> La rentabilidad económica es un indicador más efectivo que la rentabilidad financiera para medir el éxito empresarial a largo plazo.....	42
<b>Figura 12</b> La empresa está invirtiendo en proyectos y programas para mejorar la rentabilidad social .....	43
<b>Figura 13</b> El EBITDA puede ayudar a una empresa a identificar áreas de mejora en sus operaciones financieras.....	44

## RESUMEN

La presente investigación que tiene por título “El planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa Phartec SAC 2022”, tuvo como objetivo general determinar la incidencia del planeamiento tributario en la rentabilidad de la empresa Phartec SAC 2022. El estudio es aplicado con enfoque cuantitativo, diseño transversal no experimental, método deductivo y de nivel descriptivo-correlacional.

Con el fin de poder llevar a cabo el estudio actual se tomó en cuenta a una población de 22 trabajadores del área administrativa de la empresa Phartec SAC. Así mismo la muestra fue conformada por los 22 trabajadores administrativos en cuestión. Se utilizó como técnica la encuesta y se utilizó un cuestionario como herramienta de recolección de datos.

Los resultados señalan que el planeamiento en cuanto al pago de tributos influencia a la rentabilidad de Phartec SAC. La prueba de hipótesis confirma una relación significativa luego del análisis de los valores ( $\text{Chi-cuadrado} = 0.059$ ,  $p < 0.07$  al 93% de significancia).

Finalmente, como conclusión la planeación en cuanto al pago de tributos impacta en la rentabilidad de Phartec SAC en 2022. Se encontró que, existe asociación y correlación entre las variables de estudio, destacando la importancia de gestionar adecuadamente las obligaciones tributarias para mejorar los resultados financieros.

**PALABRAS CLAVES:** Planeamiento tributario, rentabilidad, obligaciones tributarias, resultados financieros.

## **NOTA**

El contenido de la investigación no se encuentra disponible en **acceso abierto**, por determinación de los propios autores amparados en el Texto Integrado del Reglamento RENATI, artículo 12.



## Referencias

- Huamán, R., & Luis, L. (2022). *Planeamiento Tributario y Rentabilidad en South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima, 2019.* Obtenido de [https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/3753/T037\\_44312529\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/3753/T037_44312529_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Alva Matteucci, M., Ramos Romero, G., Luque Livón, L., & Hurtado Gutierrez, M. (2020). *Planeamiento tributario 2020, 2021 y 2022 en el contexto de la pandemia del covid-19.*
- Alvarez Perez, A. G., & Santa Cruz, S. E. (2021). *DISEÑO DE UN PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN EL IMPUESTO A LA RENTA Y EL IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA RIÑÓN DEL NORTE S.A.C. EN EL PERIODO 2017.* Chiclayo-Perú. Obtenido de [http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.12423/3485/TL\\_AlvarezPerezAlexander\\_SantaCruzSotoEdwin.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.12423/3485/TL_AlvarezPerezAlexander_SantaCruzSotoEdwin.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Apaza, M. (2020). *Análisis financiero para toma de decisiones.* Instituto pacífico.
- Arias, J., & Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación.* Obtenido de <https://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2260>
- Arias, J., Holgado, J., Tafur, T., & Vasquez, M. (2022). *Metodología de la investigación: El método Arias para realizar un proyecto de tesis.* Obtenido de [http://repositorio.concytec.gob.pe/bitstream/20.500.12390/3109/1/2022\\_Metodologia\\_de\\_la\\_investigacion\\_El\\_metodo\\_%20ARIAS.pdf](http://repositorio.concytec.gob.pe/bitstream/20.500.12390/3109/1/2022_Metodologia_de_la_investigacion_El_metodo_%20ARIAS.pdf)
- Boy Prado, M. Y. (2019). *El Planeamiento Tributario y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Casa Grande S.A.A., año 2018.* Trujillo, Perú. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/45710/Boy\\_PMY-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/45710/Boy_PMY-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Casal, J., Becerra, J., & Vásquez, L. (Abril de 2020). Estrategias tributarias como herramientas de optimización de rentabilidad en el sector de alquiler de vehículos. Cuenca, Ecuador: Revista Arbitrada Interdisciplinaria. Obtenido de <https://fundacionkoinonia.com.ve/ojs/index.php/revistakoinonia/article/view/954/pdf>
- Chacon, M., & Cruz, B. (2022). *Planeamiento tributario y rentabilidad en la Empresa de transportes 77 S.A – Distrito de Ate, 2021.* Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/103064/Chacon\\_ZMA-Cruz\\_CBK-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/103064/Chacon_ZMA-Cruz_CBK-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Contreras Ida, P. (Julio de 2020). Plan Tributario como herramienta legal para optimizar la rentabilidad en el periodo 2020. Córdoba, Argentina. Obtenido de [https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/bitstream/handle/ues21/18714/CONTRERAS\\_Patricia%20-%20Patriccontreras%40gmail.com%20Contreras.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/bitstream/handle/ues21/18714/CONTRERAS_Patricia%20-%20Patriccontreras%40gmail.com%20Contreras.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cubas Vivanco, S. J., & Silvera Quispe, K. L. (2021). *Planeamiento tributario y su incidencia en la rentabilidad de MYPES*. Lima-Perú. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/70473/Cubas\\_VSJ-Silvera\\_QKL-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/70473/Cubas_VSJ-Silvera_QKL-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Escalada Benites, D. L., Narváez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (2020). *La planificación tributaria, una herramienta útil para la toma de decisiones en las comercializadoras de GLP*. Cuenca-Ecuador. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7344293.pdf>
- Fornero, R. (2019). *EBITDA: La medida y el múltiplo*. Obtenido de [https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/61918586/EBITDA\\_La\\_medida\\_y\\_el\\_multiplo20200128-79629-1as9fpa-libre.pdf?1580220101=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DEBITDA\\_La\\_medida\\_y\\_el\\_multiplo.pdf&Expires=1683303261&Signature=dHydcTljmQSVBvRjqLv](https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/61918586/EBITDA_La_medida_y_el_multiplo20200128-79629-1as9fpa-libre.pdf?1580220101=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DEBITDA_La_medida_y_el_multiplo.pdf&Expires=1683303261&Signature=dHydcTljmQSVBvRjqLv)
- Gaspar López, P. R. (2018). *Planeamiento tributario y rentabilidad en las empresas de contenedores marítimos, Callao-2018*. Lima-Perú. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/32154/Gaspar\\_LPR-SD.pdf?sequence=2&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/32154/Gaspar_LPR-SD.pdf?sequence=2&isAllowed=y)
- Gutiérrez, N., Vite, H., & Feijoó, E. (2019). Incidencia de los beneficios tributarios en el sector microempresarial de la provincia de El oro (Ecuador). *Espacios*. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a19v40n18/19401814.html>
- Hernández, R., Fernández, C., Baptista, & Pilar, M. d. (2014). *Metodología de la investigación*. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Lopez Díaz, S. N., & Monsalve Alvarez, C. M. (2022). *PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA LEONCITO SOCIEDAD ANÓNIMA, CHICLAYO*. Pimentel-Perú. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/9979/Lopez%20Diaz%20Sara%20%26%20Monsalve%20Alvarez%20Crisel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Noboa Torres, A. G., & Pavón Anzules, E. T. (2018). *PROPUESTA DE PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA PARA UNA INDUSTRIA EXPORTADORA DE LÍNEA BLANCA*. Guayaquil-Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37345/1/Tesis%20Noboa-Pavon.pdf>
- Ponce, O., Morejón, M., Salazar, G., & Baque, E. (2019). Introducción a las finanzas. Obtenido de <https://www.3ciencias.com/wp-content/uploads/2019/09/Introducci%C3%B3n-a-las-finanzas.pdf>

- Rosas Verastegui, M. H., & Campos Cabrera, A. R. (2021). *Planeamiento tributario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Comercial Progreso Chepén-2021*. Chepén-Perú. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/81056/Rosas\\_VMH-Campos\\_CAR-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/81056/Rosas_VMH-Campos_CAR-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Salvador, Y. (2022). *Planeamiento tributario y rentabilidad en la empresa Urano Construcciones S.A.C. Lima, 2021*. Obtenido de <http://190.119.244.198/bitstream/handle/123456789/2925/1.%20Tesis-Y%20Salvador.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Sánchez, M. (2018). La medición del Retorno de la Inversión (ROI) en las Redes Sociales. *Espacios*. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n33/a18v39n33p02.pdf>
- Soto, R., Dávila, L., & Vela, J. (2020). Análisis de ratios de liquidez en las empresas. Obtenido de [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4025/Luis\\_Jerlly\\_Rosmith\\_trabajo\\_bachiller-2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4025/Luis_Jerlly_Rosmith_trabajo_bachiller-2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Suárez, E. (2019). Ratios de endeudamiento aplicados en el sector comercial, Santa Elena, 2020. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/6421/1/UPSE-TCA-2021-0142.pdf>
- SUNAT. (2017). *RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA QUE MODIFICA LA RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA N.º 182-2008/SUNAT Y NORMAS MODIFICATORIAS A FIN DE GENERALIZAR LA EMISIÓN Y OTORGAMIENTO DE LOS RECIBOS POR HONORARIOS A TRAVÉS DE MEDIOS ELECTRÓNICOS*. Lima-Perú. Obtenido de <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2017/043-2017.pdf>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (2022). *Renta SUNAT*. Obtenido de <https://renta.sunat.gob.pe/empresas/gastos-no-deducibles>